



**САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»**

**член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)**  
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



---

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.sroaas.ru](http://www.sroaas.ru), [info@sroaas.ru](mailto:info@sroaas.ru)

Утвержден  
решением Правления СРО ААС  
от «21» марта 2025 г., протокол № 727

**ГODOVOЙ ОТЧЕТ**  
**о состоянии системы и результатах внешнего контроля**  
**деятельности аудиторов и аудиторских организаций –**  
**членов СРО ААС**  
**за 2024 год**

**Москва, 2025**

# Оглавление

<b>Раздел 1. Система внешнего контроля деятельности .....</b>	<b>3</b>
1.1. Система нормативного регулирования внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.....	3
1.2. Специализированный орган внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов СРО ААС.....	6
<b>Раздел 2. Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВКД.....</b>	<b>11</b>
2.1. Показатели результативности ВКД в целом.....	11
2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок .....	11
2.1.2. Количество внешних проверок, включавших вопросы соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Федерального закона «О противодействии коррупции» .....	12
2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВКД .....	13
2.1.4. Анализ оценок деятельности членов СРО ААС по результатам проведенных плановых внешних проверок.....	14
2.1.5. Результативность ВКД.....	17
2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов.....	21
2.2.3. Общее количество уполномоченных экспертов.....	21
2.2.4. Результативность деятельности уполномоченных экспертов.....	22
<b>Раздел 3. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и аудиторов .....</b>	<b>24</b>
<b>Раздел 4. Меры воздействия по результатам ВКД .....</b>	<b>78</b>
<b>Раздел 5. Взаимодействие СРО ААС с уполномоченными органами в целях совершенствования системы ВКД .....</b>	<b>80</b>
<b>Раздел 6. Судебное оспаривание решений Комиссии по контролю деятельности СРО ААС .....</b>	<b>82</b>
<b>Раздел 7. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию системы ВКД.....</b>	<b>88</b>

## **Раздел 1. Система внешнего контроля деятельности**

### ***1.1. Система нормативного регулирования внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов***

В 2024 году система контроля и надзора в аудиторской отрасли функционировала в соответствии с нормами Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», которые определили ее ландшафт.

Особенности системы внешнего контроля деятельности СРО ААС также обусловлены требованиями Федерального закона «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12. 2007 года

Контрольная система в аудиторской деятельности предусматривает функционирование трех субъектов контроля и надзора:

I. внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов осуществляют:

1) саморегулируемая организация аудиторов - в отношении аудиторских организаций, аудиторов;

2) Казначейство России - в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

II. Банк России осуществляет надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания ими аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Таким образом, контрольно-надзорные полномочия в отношении аудиторов и аудиторских организаций реализуют три субъекта, в связи с чем возрастает административная нагрузка на аудиторское сообщество. Для устранения негативных последствия функционирования контрольно-надзорной системы законодательно введены дополнительные механизмы, предотвращающие дублирование деятельности контрольно-надзорных органов.

С целью предотвращения взаимного дублирования контрольной деятельности саморегулируемой организации аудиторов и Федерального казначейства Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" с 2022 г. предусмотрена возможность признания саморегулируемой организацией аудиторов результатов плановой проверки деятельности аудиторской организации, проведенной Федеральным казначейством, в счет планового контроля за соответствующий период. В дополнение к этому Законом об аудиторской деятельности с 01.01.2022 года предусмотрены также следующие новые механизмы:

➤ взаимодействие между Федеральным казначейством и Банком России при осуществлении контрольных полномочий в отношении аудиторских организаций на финансовом рынке на основе специально заключаемого между ними соглашения;

➤ информирование Федеральным казначейством и Банком России саморегулируемой организации аудиторов о результатах проверки деятельности аудиторской организации и решении, принятом в отношении такой аудиторской организации;

➤ информирование саморегулируемой организацией аудиторов Федерального казначейства и Банка России о выявленных нарушениях аудиторской организацией обязательных требований, которые могут являться основанием для исключения сведений о такой аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций,

оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, или реестра аудиторских организаций на финансовом рынке.

Начиная с 01.01.2022 года, предмет внешнего контроля деятельности законодательно структурирован для каждого субъекта контроля:

➤ у саморегулируемой организации аудиторов это – соблюдение обязательных требований, требований, установленных саморегулируемой организацией аудиторов, а также исполнение решений саморегулируемой организации аудиторов о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешнего контроля деятельности;

➤ У Федерального Казначейства это - соблюдение аудиторскими организациями обязательных требований, а также исполнение решений уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о применении мер воздействия, принимаемых по результатам такого внешнего контроля деятельности;

Предметом надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемого Банком России, является соблюдение обязательных требований аудиторской организацией при оказании ею аудиторских услуг общественно значимой организации на финансовом рынке.

СРО ААС в соответствии с требованиями законодательства актуализировала систему локальных актов, регулиующую систему внешнего контроля деятельности.

В 2024 году действовали следующие документы:

➤ Временные правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов - членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – Правила ВКД);

➤ Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, аудиторов;

➤ Дополнение к классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, аудиторов;

➤ Положение о комиссии по контролю деятельности;

➤ Положение об уполномоченных экспертах по контролю деятельности;

➤ Порядок расчетов за проведение внешних проверок деятельности работы членов СРО ААС;

➤ Порядок проведения аттестации претендентов на присвоение статуса уполномоченных экспертов по контролю деятельности и перееаттестации уполномоченных экспертов по контролю деятельности;

➤ Положение о Департаменте контроля СРО ААС.

В 2024 году Комиссией разработано Положение о внутреннем контроле системы внешнего контроля деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», утв. Решением Правления СРО ААС от 26 января 2024 года (протокол № 662)

Положение о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 февраля 2022 г. N 219 (далее – Постановление № 219) установило новый порядок организации и осуществления контроля (надзора) в

сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОД/ФТ/ФРОМУ).

Согласно Постановлению № 219 саморегулируемая организация аудиторов осуществляет контроль в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов. Данный вид контроля обособлен от внешнего контроля деятельности.

Предметом контроля является соблюдение контролируруемыми лицами требований, установленных Федеральным законом 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Банка России (далее - требования законодательства), а также исполнение решений, принимаемых по результатам мероприятий контроля (надзора).

В соответствии с требованиями Постановления № 219 СРО ААС разработаны и утверждены Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства РФ по ПОД/ФТ/ФРОМУ (утв. Правлением СРО ААС 23 сентября 2022 года, протокол № 585).

Правлением СРО ААС утверждено Положение о Департаменте контроля СРО ААС (протокол № 585 от 23 сентября 2022 года), который создается для реализации целей осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС и контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Правление СРО ААС утвердило актуализированную редакцию Положения о Департаменте контроля СРО ААС, а также - организационную структуру Департамента контроля, утвержденную 17 февраля 2023 года (протокол 607).

Положение о Департаменте контроля предусматривает функциональное, по вопросам, связанным с осуществлением контроля, подчинение и подотчетность Департамента Правлению СРО ААС.

Положение о Департаменте контроля позволит реализовать потребность в высококвалифицированных штатных уполномоченных экспертах.

***Таким образом, на законодательном, подзаконном и локальном уровнях разработан и применяется комплекс нормативных правовых актов, составляющих правовую основу системы внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и аудиторов-членов СРО ААС, а также – контроль в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОД/ФТ и ФРОМУ).***

## **1.2. Специализированный орган внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов СРО ААС**

Постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, осуществляющим контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава и внутренних документов СРО ААС при осуществлении ими аудиторской деятельности, в 2024 году являлась Комиссия по контролю деятельности СРО ААС (далее – Комиссия).

В отчетный период Комиссия состояла из 14 человек, 10 из которых представляли г. Москву (72%), 4 – регионы (28%). В составе Комиссии работали 1 доктор экономических наук, 2 кандидата экономических наук.

В соответствии с утвержденным Правлением СРО ААС Положением о Комиссии по контролю деятельности СРО ААС Комиссия осуществляла свою работу в форме очных и заочных заседаний, которые проводились регулярно.

В отчетный период состоялось **31 заседание** из них: **7 очных заседаний** и **24 заочных заседания**.

### **План внешнего контроля деятельности СРО ААС на 2024 год и внесение в него изменений**

В соответствии с Правилами ВКД План ВКД на 2024 год утвержден Комиссией по контролю деятельности СРО ААС 25 декабря 2023 года и размещен на сайте СРО ААС ([https://sroaas.ru/quality\\_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/](https://sroaas.ru/quality_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/)).

В течение 2024 года Комиссия по контролю деятельности СРО ААС регулярно рассматривала и утверждала изменения в План ВКД, в том числе в соответствии с заявлениями объектов ВКД (протокол № 1-24 от 10.01.2024 г.; протокол № 3-24 от 24.01.2024 г.; протокол № 4-24 от 15.02.2024 г.; протокол № 5-24 от 12.03.2024 г.; протокол № 6-24 от 21.03.2024 г.; протокол № 7-24 от 15.04.2024 г.; протокол № 8-24 от 22.04.2024 г.; протокол № 9-24 от 26.04.2024 г.; протокол № 11-24 от 27.05.2024 г.; протокол № 12-24 от 17.06.2024 г.; протокол № 13-24 от 10.07.2024 г.; протокол № 15-24 от 12.07.2024 г.; протокол № 16-24 от 23.07.2024 г.; протокол № 17-24 от 01.08.2024 г.; протокол № 18-24 от 16.08.2024 г.; протокол № 19-24 от 30.08.2024 г.; протокол № 22-24 от 13.09.2024 г.; протокол № 23-24 от 26.09.2024 г.; протокол № 25-24 от 18.10.2024 г.; протокол № 26-24 от 29.10.2024 г.; протокол № 27-24 от 08.11.2024 г.). Изменения в План ВКД вносились в соответствии с Правилами ВКД и требованиями к планированию, установленными законодательством и внутренними документами СРО ААС.

В соответствии с Правилами ВКД План ВКД на 2025 год утвержден Комиссией по контролю деятельности СРО ААС 25 декабря 2024 года (протокол № 30-24).

### **Выполнение Плана ВКД**

На 2024 год было запланировано **5124** проверки деятельности работы членов СРО ААС. В течение отчетного периода Комиссией были рассмотрены и утверждены результаты **4528** внешних проверок, в том числе **4505** плановых проверок и **23** внеплановых проверки.

Более подробно выполнение Плана на 2024 г. рассмотрено в Разделе 2 настоящего

отчета «Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВКД».

Комиссией рассматривались вопросы в соответствии с направлениями ее деятельности в рамках организации и поддержания функционирования системы внешнего контроля деятельности СРО ААС.

В отчетный период Комиссией проделана следующая работа в области актуализации локальных нормативных актов СРО ААС:

- 1) Подготовлено Положение о внутреннем контроле системы внешнего контроля деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», утвержденное Правлением СРО ААС (протокол № 662 от 26 января 2024 г.;
- 2) Подготовлены изменения в Положение об организации управления рисками и системе внутреннего контроля Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», утвержденное Правлением СРО ААС (протокол № 568 от 17.06.2022 г.), изменения внесены решением Правления СРО ААС от 26 января 2024 г. (протокол № 662);

В отчетный период Комиссией проделана следующая работа в области методологии внешнего контроля деятельности:

- 1) Актуализирован Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля деятельности работы членов СРО ААС, изменения решениями Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от 24 января 2024 г. (протокол № 3-24) и от 1 августа 2024 г. (протокол № 17-24);
- 2) Регламент последующего контроля завершённых внешних проверок членами Комиссии по контролю деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (утв. решением Комиссии по контролю качества СРО ААС (протокол № 30-24 от 25 декабря 2024 г.).

В отчетный период Комиссией проделана следующая работа в области методологии и стандартизации аудиторской деятельности, учета и отчетности, ПОДФТ и ФРОМУ:

Согласованы подготовленные Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС методические материалы:

- «Дайджест материалов по применению Международных стандартов аудита № 3», согласован решением Комиссии от 26.04.2024 г. (протокол № 9-24)

Комиссией 25.12.2024 г. (протокол № 30-24) согласованы «Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения», подготовленные Комитетом по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма СРО ААС.

Комиссия регулярно мониторит процесс проведения внешних проверок, выявляя сложные вопросы правоприменительной практики. По итогам года Комиссия обобщила и направила уполномоченным экспертам Обзор правоприменительной практики

(утвержден 28.12.2024, протокол 31-24).

Комиссией организовано и проведено повышение квалификации и перееаттестация уполномоченных экспертов: обучение и оценку квалификации прошли 106 контролеров.

Комиссией организованы и проведены практические **вебинары для уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС и кураторов проверок:**

- 13 февраля 2024 г. – вебинар для кураторов проверок по теме **"Унификация подходов при осуществлении процедур наблюдения в ходе ВКД СРО ААС"**;

- 18 июня 2024 г. – вебинар для кураторов проверок по вопросам практики организации системы управления качеством в аудиторской организации, с участием представителей АО «Технологии Доверия-Аудит»;

- 2 августа 2024 года – вебинар для уполномоченных экспертов по теме **"Новый ТКД по ВКД СРО ААС. Взаимодействие участников"**;

- 11 декабря 2024 г. года – вебинар для кураторов проверок по теме **"Инспекции качества выполнения завершённых заданий"**.

Члены Комиссии провели тематические вебинары для членов СРО ААС:

- 25.01.2024 г. - вебинар по теме **«Система ВКД СРО ААС: новые правила осуществления контроля и цифровизация процедур»;**

- 25.09.2024 г. - вебинар по теме **«Новый ландшафт контрольной деятельности СРО ААС: проверки ВКД и ПОД-ФТ по новым правилам»;**

- 17.12.2024 г. - вебинар по теме **"Профилактика нарушений обязательных требований в аудиторской деятельности. Новые правила проведения ВКД и проверок по ПОД\ФТ"**.

### **Цифровизация системы ВКД**

В отчетном году продолжена работа по цифровизации системы ВКД.

В **2024** году закончена работа в рамках второго этапа цифровизации контрольной деятельности СРО ААС - создание и наполнение страницы по ВКД в личном кабинете уполномоченных экспертов.

Основная цель: создать платформу для развития сервиса.

В соответствии с Временными правилами организации и осуществления контроля деятельности аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО ААС с 2024 года проверки проводятся путем электронного взаимодействия СРО ААС, контролеров и членов СРО ААС.

С целью повышения эффективности проведения проверок в 2024 году была создана система хранения документов на ресурсах СРО ААС с синхронизацией между сервисом СРО ААС и хранилищем данных.

Реализованные задачи в рамках поддержки сервиса:

- Добавлены доступы к отчетам аудиторов.
- Внедрены документы для автоматизированной цифровой подписи.
- Настроены права для взаимодействия специалистов ВКД и Дисциплинарной комиссии.
- Собран отчет по оценке уровня рисков ПОД-ФТ за 2021–2024 годы.
- Сформирована дорожная карта третьего этапа развития сервиса.



- Спроектировано взаимодействие между сервисами Дисциплинарной комиссии и ВКД.

Данные сервиса в цифрах:

- Доступ к информации о 5 567 объектах.
- 181 личный кабинет для экспертов и кураторов проверок.
- 1 105 личных кабинетов с доступом к информации о проверках.
- 115 209 уведомлений о проверках.
- 81 662 файла загружено через сервис.
- 1 935 отчетов для оценки уровня рисков ПОД-ФТ.

Планируется на 3-м этапе:

- 1) Автоматизация представления данных для проверки (анкет объектов ВКД): создание системы автоматических отчетов, которые необходимо сдать проверяемым. Автоматизированные отчеты заменяют анкеты, которые заполняются и присылаются.
- 2) Автоматизация составления отчетов по результатам проверки (программы проверки, отчеты контролеров): создание системы автоматических отчетов, которые необходимо составить контролерам. Отчеты заменяют документы, которые заполняются и присылаются.
- 3) Отслеживание сроков: Автоматическое отслеживание сроков подачи и проверки документов. Система подсказывает всем участникам, что и в какие сроки им нужно сделать.
- 4) Добавление списка всех уведомлений.
- 5) Комплектность: система подсказывает, собран ли полный комплект документов.
- 6) Формирование итогового комплекта: формирование итогового комплекта документов для рассмотрения Комиссией.
- 7) Список аудиторов, работавших в рамках проверяемого периода: Формирование списка аудиторов работавших в аудиторской организации (у индивидуального аудитора) в рамках проверяемого периода. Формирование данных на основании указанных у аудитора работодателей.
- 8) Система запроса документов: система, позволяющая сделать запрос на предоставление дополнительных документов.
- 9) Реестр нарушений: внутренний реестр, позволяющий отслеживать данные о выявленных фактах нарушений обязательных требований, допущенных конкретным членом СРО ААС по ИНН (не зависит от ОРНЗ).

На предыдущих этапах цифровизации было реализовано следующее.

В 2022 г. осуществлена реализация первого этапа цифровизации ВКД:

- Проектирование и описание всех процессов ВКД;
- Создание базы данных проверок ВКД;
- Синхронизация баз данных между внутренней базой и информационной системой «Сайт»;

➤ Создание сервиса, предоставляющего максимально подробную информацию о проверяемом, взаимодействие с сервисами Реестр, Жалобы, Дисциплинарное производство, Отчетность.

➤ Создание личных кабинетов сотрудников отдела ВКД;

➤ Создание системы уведомлений о проверках;

➤ Создание личного кабинета уполномоченного эксперта и куратора ВКД;

➤ Создание личного кабинета проверяемого (объекта ВКД);

➤ Доступ к данным о проверках сотрудников СРО ААС.

2023 год – начало реализации 2-го этапа дорожной карты по цифровизации ВКД.

Цель — упростить процедуры проверки, сделать ее прозрачной для проверяемого, контролера, эксперта и сотрудников отдела.

➤ Создан электронный документооборот между ААС, контролерами и объектами ВКД: реализована возможность предоставления документов проверки через веб-сервис (личный кабинет), что обеспечило контроль за сроками, изменение статусов документов, цифровизация ролей Эксперта, Куратора и Объекта проверки.

➤ Обеспечен доступ ко всем документам и версиям документов через веб-сервис ВКД.

➤ Создан сервис обращений в Департамент контроля деятельности и Комиссию по контролю деятельности.

➤ Доработана система электронных уведомлений — завершена цифровизация процесса предоставления документов в рамках проверки с уведомлениями в соответствии с ролью: Объект проверки, Эксперт, Куратор, Менеджер ВКД, Сотрудник департамента, Член Комиссии.

➤ Расширена интеграция с другими веб-сервисами СРО ААС. Осуществлена настройка прав доступа и автоматизация процессов предоставления документов отделам СРО ААС, работающим с результатами ВКД.

***В результате внедрения цифровых технологий ожидается повышение результативности и эффективности системы ВКД СРО ААС.***

## Раздел 2. Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВКД

### 2.1. Показатели результативности ВКД в целом

#### 2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок

Таблица 1

#### Количество внешних проверок деятельности аудиторских организаций и аудиторов

Показатель	Период		Динамика	
	2024	2023	абсолютная	относительная
Количество проверок по плану	5124	4911	213	4.34
Количество утвержденных проверок - всего	4528	4261	267	6.27
<b>в том числе</b>				
<b>- плановых:</b>	<b>4505</b>	<b>4225</b>	<b>280</b>	<b>6.63</b>
аудиторских организаций из плана отчетного года	462	516	-54	-10.47
аудиторских организаций из плана предыдущего года	260	180	80	44.44
индивидуальных аудиторов	44	47	-3	-6.38
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	3739	3482	257	7.38
<b>- внеплановых:</b>	<b>23</b>	<b>36</b>	<b>-13</b>	<b>-36.11</b>
аудиторских организаций	23	36	-13	-36.11
индивидуальных аудиторов	0	0	0	0.00
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок аудиторских организаций)	129	143	-14	-9.79

Анализ приведенных в таблице 1 данных показывает следующую динамику показателей ВКД:

- на 2024 год было запланировано на **213 проверок (4,34%) больше**, чем в 2023 году;

- в 2024 году было **утверждено плановых проверок на 280 (6.63%) больше**, чем в 2023 году, в том числе аудиторских организаций - на 26 проверок (3,74%) больше, индивидуальных аудиторов – на 3 проверки (6,38%) меньше, аудиторов – на 257 проверок (7,38 %) больше.

Из 722 проверок аудиторских организаций, утвержденных в 2024 году 462 проверки были включены в План ВКД 2024 года, 260 проверок – в План ВКД предшествующего периода (данные проверки были начаты в предыдущем периоде, а утверждены в отчетном).

**В отчетном периоде наблюдалось некоторое увеличение количества запланированных и проведенных проверок.**

**Увеличение количества утвержденных в 2024 году проверок связано с повышением дисциплины проводимых контрольных мероприятий, обусловленным переходом на**

*электронный документооборот, обеспечивающий прозрачность проводимых в ходе проверок процедур и оптимизирующих контроль за соблюдением сроков их проведения.*

### **Внеплановые проверки**

В отчетный период Комиссией рассмотрены и утверждены результаты по **23 внеплановым проверкам** на основании поступивших в СРО ААС жалоб.

**Результаты внеплановых проверок, проведенных на основании поступивших жалоб (23 проверки):**

- по 6 проверкам – доводы, изложенные в жалобе, нашли подтверждение, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию;
- по 10 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, частично подтвердились, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;
- по 7 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, не нашли подтверждения.

В 2024 году было проведено на 13 внеплановых проверок (36,11 %) меньше, чем в 2023 году.

Снижение количества внеплановых проверок связано в том числе с изменением норм Правил независимости и исключения возможности проведения внешней проверки СРО ААС в качестве меры предосторожности, снижающей риск нарушения требования независимости в случае превышения 15%-ной доли выручки от клиента – общественно значимой организации.

**Информация о результатах внеплановых проверок раскрыта на сайте СРО ААС.**

***2.1.2. Количество внешних проверок, включавших вопросы соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Федерального закона «О противодействии коррупции»***

Таблица 2

Показатель	Период		Динамика	
	2024	2023	абсолютная	относительная
Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	766	743	23	3.10
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	766	743	23	3.10

В 2024 году вопросы соблюдения законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ были рассмотрены в ходе 766 плановых внешних проверок деятельности членов СРО ААС.

Количество указанных проверок увеличилось в 2024 году по сравнению с показателями 2023 года на 23 проверки (3.10%).

Подробнее о выявленных нарушениях применимого законодательства изложено в Разделе 3 «Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций и аудиторов».

### 2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВКД

Таблица 3

#### Количество случаев уклонения от проведения ВКД

Показатель	Период		Динамика	
	2024	2023	абсолютная	относительная
<b>Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего</b>	<b>88</b>	<b>112</b>	<b>-24</b>	<b>-21.43</b>
в том числе:				
аудиторских организаций	30	47	-17	-36.17
индивидуальных аудиторов	19	18	1	5.56
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	39	47	-8	-17.02
<b>Количество случаев прекращения членства в СРО после включения в План ВКД</b>	<b>110</b>	<b>199</b>	<b>-89</b>	<b>-44.72</b>
в том числе:				
аудиторских организаций	90	182	-92	-50.55
индивидуальных аудиторов	11	17	-6	-35.29
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	9	0	9	0.00
<b>Итого количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО</b>	<b>198</b>	<b>311</b>	<b>-113</b>	<b>-36.33</b>
в том числе:				
аудиторских организаций	<b>120</b>	<b>229</b>	-109	-47.60
индивидуальных аудиторов	<b>30</b>	<b>35</b>	-5	-14.29
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	48	47	1	2.13

Анализ приведенных в таблице 3 данных показывает следующую динамику:

Количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО по сравнению с 2023 годом:

- уменьшилось всего на 113 случаев (36,33%), в том числе в отношении:
- аудиторских организаций уменьшилось на 109 случаев (47,60 %);
- индивидуальных аудиторов уменьшилось на 5 случаев (14,29 %);
- по аудиторам увеличилось на 1 случай (2,13 %).

Количество случаев уклонения от ВКД в 2024 году по сравнению с 2023 годом:

- уменьшилось на 24 случая (21,43%), том числе в отношении:

- аудиторских организаций уменьшилось на 17 случаев (36,17 %);
- индивидуальных аудиторов увеличилось на 1 случай (5,56 %);
- аудиторов уменьшилось на 8 случаев (17,02 %);

Количество случаев прекращения членства в СРО ААС, в том числе после включения в план ВКД:

- уменьшилось всего на 89 случаев (44,72%),  
в том числе в отношении:
- аудиторских организаций уменьшилось – на 92 случая (50,55%);
- индивидуальных аудиторов уменьшилось – на 6 случаев (35,28%);
- аудиторов увеличилось – на 9 случаев.

***Таким образом, в 2024 году наблюдалась тенденция уменьшения количества несостоявшихся проверок в результате уклонения от внешнего контроля и прекращения членства в СРО после включения в План ВКД.***

***Данный факт может свидетельствовать о снижении количества фактов недобросовестности в аудиторском сообществе.***

#### ***2.1.4. Анализ оценок деятельности членов СРО ААС по результатам проведенных плановых внешних проверок***

По результатам плановых внешних проверок Комиссия утверждала плановые внешние проверки, начатые и проводимые:

- в соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС (действовавшими до 31.12.2023 г.) с оценками по 5-ти балльной системе и
- в соответствии с Временными Правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС (действующими с 01.01.2024 г.) с оценками по 3-х балльной системе.

В целях анализа динамики и структуры утвержденных Комиссией ВКД оценок деятельности, статистика оценок систематизирована на основе принципа сопоставимости результатов с учетом определяемого уровня существенности выявленных нарушений, а также - факта осуществления подлежащей оценке аудиторской деятельности в течение проверяемого периода, в соответствии с которым выделены три группы оценок:

- Группа 1 «Проверки с не выявленными существенными нарушениями»
- Группа 2 «Проверки с выявленными существенными нарушениями»
- Группа 3 «Проверки с выявленными грубыми нарушениями»
- Группа 4 «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности».

Количественные показатели в отношении проверок аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов приведены в таблице 4.

**Результаты оценок деятельности аудита объектов ВКД по проведенным внешним проверкам**

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю деятельности СРО ААС	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2024 год	Доля в общем количестве оценок, 2023 год	Динамика доли в общем количестве оценок
<b>Группа 1 «Проверки с не выявленными существенными нарушениями»</b>							
оценка «1» Не выявлены нарушения (5-ти балльная система)	0	0	0	x	0.00	0.00	0.00
оценка «2» Выявлены несущественные нарушения (5- ти балльная система)	13	130	-117	x	1.70	17.50	-15.80
оценка «1» Не выявлены существенные нарушения (3-х балльная система)	29	x	29	x	3.79	0.00	3.79
<b>Итого по группе 1</b>	<b>42</b>	<b>130</b>	<b>-88</b>	<b>-67.7</b>	<b>5.48</b>	<b>17.50</b>	<b>-12.01</b>
<b>Группа 2 «Проверки с выявленными существенными нарушениями»</b>							
оценка «3» Выявлены существенные устранимые нарушения (5-ти балльная система)	39	167	-128	x	5.09	22.48	-17.39
оценка «2» Выявлены существенные нарушения (3-х балльная система)	348	x	348	x	45.43	0.00	45.43
оценка «4» Выявлены существенные неустраимые нарушения (5-ти балльная система)	135	347	-212	x	17.62	46.70	-29.08
<b>Итого по группе 2</b>	<b>522</b>	<b>514</b>	<b>8</b>	<b>1.6</b>	<b>68.15</b>	<b>69.18</b>	<b>-1.03</b>

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю деятельности СРО ААС	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2024 год	Доля в общем количестве оценок, 2023 год	Динамика доли в общем количестве оценок
<b>Группа 3 «Проверки с выявленными грубыми нарушениями»</b>							
оценка «5» Выявлены грубые нарушения (5-ти балльная система)	82	80	2	x	10.70	10.77	-0.06
оценка «3» Выявлены грубые нарушения (3-х балльная система)	106	0	106	x	13.84	0.00	13.84
<b>Итого по группе 3</b>	<b>188</b>	<b>80</b>	<b>108</b>	<b>135.0</b>	<b>24.54</b>	<b>10.77</b>	<b>13.78</b>
<b>Группа 4</b>							
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	14	19	-5	-26.32	1.83	2.56	-0.73
<b>Всего по всем группам</b>	<b>766</b>	<b>743</b>	<b>23</b>	<b>3.1</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Анализ данных табл. 4 показывает следующие тенденции.

1) Количество оценок, объединенных **в группе 1 «Проверки с не выявленными существенными нарушениями»**, в отчетном периоде уменьшилось на 88 проверок - с положительными результатами было утверждено на 67,7% проверок меньше в 2024 г. по сравнению с 2023 г.

2) Динамика оценок, свидетельствующих об уровне деятельности работы, требующем реформирования системы внутреннего контроля у объектов ВКД, следующая:

➤ В 2024 г. по сравнению с 2023 г. практически не изменилось количество проверок с оценками, объединенными **в группе 2** (с выявленными существенными нарушениями), - имело место незначительное увеличение на 8 проверок (менее 2%).

➤ Значительно (более чем в 2 раза) выросло количество проверок с оценками, объединенными **в группе 3** (с выявленными грубыми нарушениями), прирост составил 108 проверок (135%).

3) Количество проверок объектов ВКД, которые в течение проверяемого периода аудиторскую деятельность не осуществляли, уменьшилось на 5 проверок (26,32%).



Представляют интерес для понимания качественных результатов проведенных внешних проверок результаты вертикального анализа, при котором рассчитывается доля каждой группы проверок в общем количестве проведенных проверок, которая составила:

- **По группе 1 (проверки с условно положительными результатами) – отрицательная динамика:** в 2024 г. – 5,8%, в 2023 г. – 17,5%, что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на **12,01 %**;
- **По группе 2 (проверки с существенными нарушениями) - динамика незначительная:** в 2024 г. – 68,15 %, в 2023 г. – 69,18%, что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на **1,03%**;
- **По группе 3 (проверки с грубыми нарушениями) – положительная динамика:** в 2024 г. – 24,54%, в 2023 г. – 10,77%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на **13,78%**;
- **По группе 4:** ситуация практически не изменилась, имело место незначительное уменьшение на 0,73%.

*Результаты анализа позволяют сделать вывод о том, что структурно анализируемые группы оценок изменились следующим образом:*

- ✓ *Количество проверок с не выявленными существенными нарушениями уменьшилось на 12,01%;*
- ✓ *Количество проверок с выявленными существенными нарушениями уменьшилось на 1,03%*
- ✓ *Количество проверок с выявленными грубыми нарушениями увеличилось на 13,78%.*

*Таким образом, в отчетном периоде сохранилась тенденция предшествующего периода по увеличению количества проверок с выявленными грубыми нарушениями.*

### 2.1.5. Результативность ВКД

При определении результативности и эффективности ВКД в целом за основу были приняты следующие подходы к определению результативности:

➤ **результативность** - степень реализации запланированной деятельности и достижения запланированных результатов.

Для оценки результативности ВКД в целом были проанализированы количественные показатели выполнения плана ВКД на 2024 год в сравнении с 2023 годом (таблица 5).

Таблица 5

#### Количественные показатели результативности ВКД

Количественные показатели результативности ВКД					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2024	2023	Абсолютная	Относительная
1	Количество проверок по плану, всего, в том числе	5124	4911	213	4.34
	аудиторских организаций	707	1051	-344	-32.73
	индивидуальных auditors	77	78	-1	-1,28
	аудиторов (без индивидуальных auditors)	4340	3782	558	14.75
2	Количество проведенных проверок - всего, в том числе	4505	4225	280	6.63
	аудиторских организаций из плана 2024г.	462	516	-54	-10.47

Количественные показатели результативности ВКД					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2024	2023	Абсолютная	Относительная
	аудиторских организаций из плана предыдущего года	260	180	80	44.44
	индивидуальных аудиторов	44	47	-3	-6.38
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	3739	3482	257	7.38
<b>3</b>	<b>Количество несостоявшихся проверок - всего, в том числе</b>	<b>209</b>	<b>338</b>	<b>-129</b>	<b>-108</b>
	аудиторских организаций	130	254	-124	-48.82
	индивидуальных аудиторов	31	37	-6	-16.22
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	48	47	1	2.13
<b>3.1</b>	<b>Из строки 3 - по причине уклонения - всего, в том числе</b>	<b>88</b>	<b>112</b>	<b>-24</b>	<b>-21.43</b>
	аудиторских организаций	30	47	-17	-36.17
	индивидуальных аудиторов	19	18	1	5.56
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	39	47	-8	-17.02
<b>3.2</b>	<b>Из строки 3 - по причине прекращения членства в СРО - всего, в том числе</b>	<b>110</b>	<b>199</b>	<b>-89</b>	<b>-44.72</b>
	аудиторских организаций	90	182	-92	-50.55
	индивидуальных аудиторов	11	17	-6	-35.29
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	9	0	9	-
<b>3.3</b>	<b>Из строки 3 - по иным причинам - всего, в том числе</b>	<b>11</b>	<b>27</b>	<b>-16</b>	<b>-59.26</b>
	смена статуса индивидуальных аудиторов	1	0	1	-
	признана осуществленной (ФК)*	7	22	-15	-68.18
	Проверка не состоялась (форс-мажор), в т.ч.	1	5	-4	-80.00
	аудиторских организаций	1	3	-2	-66.67
	индивидуальных аудиторов	0	2	-2	-100.00
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	0	-
	по вине уполномоченного эксперта, в т.ч.	2	0	2	-
	аудиторских организаций	2	0	2	-
	индивидуальных аудиторов	0	0	0	-
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	0	-
<b>4</b>	<b>Состоявшиеся и не утвержденные</b>	<b>410</b>	<b>348</b>	<b>62</b>	<b>17.82</b>

\* Учтены проверки, период по которым полностью совпал с периодом проверки Федерального Казначейства. Полная информация о статистике признания проведенными

проверок ФК, включая данные о частично признанных осуществленными проверках и о проверках, подлежащих зачету в будущих периодах приведена в таблице 5.1

Таким образом, в 2024 году проведено и утверждено плановых внешних проверок – 4505, что на 6,63% выше аналогичного показателя 2023 года.

Причинами отклонения от плановых показателей стало:

- уклонение от проведения внешней проверки (42,11% от общего количества не состоявшихся проверок);
- прекращение членства в СРО (52,63% от общего количества не состоявшихся проверок);
- признание проверки осуществленной (проверена Федеральным казначейством) – (3,35% от общего количества не состоявшихся проверок).

В отчетном периоде снизилось количество проверок аудиторских организаций Казначейством России, признанных осуществленными СРО ААС (таблица 5.1).

Таблица 5.1

### Признание проверок Казначейства России осуществленными

№	Показатель	Период		Динамика	
		2024	2023	Абсолютная	Относительная
1	<b>Всего признано осуществленными проверок (ФК)</b>	<b>138</b>	<b>181</b>	<b>-43</b>	<b>-23.76</b>
1.1	в том числе из плана СРО ААС 2024 г. (полный зачет периода)	7	22	-14	-63.64
1.2	в том числе из плана СРО ААС 2024 г. (частичный зачет периода)	1	23	-22	-95.65
1.3	не из плана года	130	136	-7	-5.15

В 2024 году было признано осуществленными 138 проверок Казначейства России, что на 43 проверки (23,76%) меньше показателя 2023 года.

Данная ситуация связана со снижением количества проверок Казначейства России, которые могут быть признаны СРО ААС, исходя из установленных Правилами ВКД критериев. В 2024 году не было прецедентов отказа СРО ААС в признании осуществленными проверок ФК.

В таблице 6 произведен расчет результативности системы ВКД в целом как реализации запланированной деятельности и достижения запланированных результатов.

Таблица 6

### Оценка количественного показателя результативности системы ВКД

№	Показатели	Количество	Оценка
			(«удовлетворительно» /неудовлетворительно)
1	Количество проверок по плану	5124	x

№	Показатели	Количество	Оценка
			(«удовлетворительно»
			/неудовлетворительно)
2	Количество проведенных проверок	4505	х
	в том числе из плана предыдущего года	260	
3	Процент выполнения плана	82.85%	удовлетворительно

С учетом приведенной выше статистики в целом систему ВКД СРО ААС в 2024 году можно признать результативной.

Для оценки эффективности ВКД в целом в дополнение к анализу результативности ВКД в целом была проанализирована финансовая составляющая ВКД – выполнение сметных показателей.

Таблица 7

**Финансовые показатели ВКР в 2024 году**

Статья сметы	2024 год		Соотношение факт/смета	
	Смета, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
Остаток (взносы по незаконченным проверкам)		22082	х	х
Поступления ВКД	56 000	42 211	-13 789	-24,62
Расходы		55 838	55 838	х
Прямые расходы на ВКД в т.ч.	45 000	42 717	-2 283	-5,07
оплата УЭ	45 000	42 125	-2 875	-
иное (проезд, проживание УЭ)	0	592	592	-
Целевые расходы		13 121		
Зарплата менеджмента		10 279		
Страховые взносы		2 842		
Остаток (взносы по незаконченным проверкам)		9 940	х	х
Резерв по оплате УЭ по незаконченным проверкам		7 564		
Экономия/перерасход		891		

Анализ приведенных данных показывает, что фактические поступления от ВКД составили 42 211 тыс. руб., что меньше запланированного показателя (56000 тыс. руб.) на 13 789 тыс. руб. (24,62 %). Снижение объема фактических поступлений целевого взноса относительно запланированного связано с рядом факторов:

- наличием фактов уклонения от контроля;
- прекращением членства в СРО ААС;
- признанием состоявшимися проверок Казначейства России.

Фактически израсходовано было 55 838 тыс. руб., данный показатель не имеет сопоставимых данных в смете, которая включала только прямые расходы.

Целесообразно при формировании сметы учитывать не только прямые расходы на оплату уполномоченных экспертов, но и целевые расходы, предусмотренные локальными нормативными актами СРО ААС.

Анализировать отклонение прямых расходов, составивших 42 717 тыс. руб. от запланированных в сумме 45 000 тыс. руб. нецелесообразно, поскольку сметная величина прямых расходов включает оплату всех проверок 2024 г., в том числе тех, которые будут утверждены в 2025 год, а сумма фактических прямых расходов включает оплату проверок как из плана отчетного периода, так и предыдущего периода

В этой связи представляется целесообразным организация отдельного учета фактических расходов на оплату работы уполномоченных экспертов текущего и предыдущего отчетных периодов.

В таблице 7 на основании представленных бухгалтерией данных скорректирован входящий остаток (взносы по незаконченным проверкам) на 01.01.24 г.:

Показатель	Данные Годового отчета за 2023 год	Данные Годового отчета за 2024 год	Отклонение
Остаток (взносы по незаконченным проверкам)	14938	22082	7144

С учетом входящего остатка (целевые взносы по незаконченным проверкам) 22.82 тыс. руб., поступивших в 2024 году целевых взносов в сумме 42 211 тыс. руб., расходов (прямых и целевых) в сумме 55 838 тыс. руб., а также зарезервированной на выплаты экспертам по незаконченным проверкам 2024 года суммы 7564 тыс. руб., экономия средств составила 891 тыс. руб.

В целом, для достижения полученного положительного результата (выполнение плана на 82,85 %) были использованы ресурсы в объеме не большем, чем планировалось. Соответственно, ВКД СРО ААС в 2024 году в целом можно признать достаточно эффективным.

## 2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов

### 2.2.3. Общее количество уполномоченных экспертов

Таблица 8

#### Количество уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2024	2023	абсолютная	относительная
Всего	106	113	-7	-6.2
в том числе:				
штатных	1	1	0	-
внештатных	105	112	-7	-6.2

Показатель	Период		Динамика	
	2024	2023	абсолютная	относительная
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля деятельности	99	107	-8	-7.5

Показатели таблицы 8 свидетельствуют об уменьшении количества уполномоченных экспертов в целом на 6,2% (7 человек), а также - об уменьшении количества контролеров, фактически принимавших участие в проверках на 7,5 % (8 человек).

#### 2.2.4. Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Таблица 9

##### Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2024	2023	абсолютная	относительная
Количество проверок, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы, всего	46	34	12	35
Количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	8	5	3	60

По состоянию на 31 декабря 2023 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС (далее – уполномоченные эксперты) включал 113 Уполномоченных экспертов.

В течение 2024 года решениями Комиссии по контролю деятельности 7 человек исключены из Реестра уполномоченных экспертов, в том числе:

- 1) 1 - за отрицательные результаты переаттестации;
- 2) 5 - в связи с поступившим заявлением;
- 3) 1 - в связи со смертью.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС включал 106 Уполномоченных экспертов.

В осуществлении процедур внешнего контроля деятельности работы членов СРО ААС в отчетном периоде принимали участие 99 Уполномоченных экспертов, из которых 29 являлись Кураторами проверок.

Количественная результативность работы уполномоченных экспертов, измеряемая количеством внешних проверок, приходящихся на одного эксперта, составила 46 проверок (включая аудиторские организации, индивидуальных аудиторов, аудиторов). При этом количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, составило в среднем 8 проверок за год.

***В 2024 г. общее количество уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 7 человек, при этом 7 контролеров не принимали участия во внешних проверках. Динамика снижения количества контролеров порождает потребность системы ВКД СРО ААС в кадрах: нагрузка на контролеров выросла на 60% (в части аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов). Создание Департамента контроля позволит частично решить проблему обеспечения системы ВКД кадровыми ресурсами.***

### **Оценка результативности работы Уполномоченных экспертов**

В отношении количественных показателей системы ВКД СРО ААС работу Уполномоченных экспертов СРО ААС можно признать результативной (выполнение Плана составило 82,85%).

Наряду с этим, в ходе проведения анализа результатов ВКД СРО ААС за 2024 год были выявлены случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС.

Данные нарушения были рассмотрены на заседаниях Комиссии по контролю деятельности СРО ААС, по результатам принимались решения о применении штрафных санкций к уполномоченным экспертам и о предупреждении о недопустимости нарушения применимого законодательства и ЛНА СРО ААС.

Анализ результативности деятельности уполномоченных экспертов в полном объеме будет проведен в рамках годового мониторинга системы ВКД СРО ААС.

### Раздел 3. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и аудиторов

Типичные нарушения, которые выявлялись в ходе внешнего контроля деятельности, систематизированы в таблице 10 в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, аудиторов, (разделы 1-6), а также - Дополнением к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, аудиторов, введенным в действие Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года с последующими изменениями (далее – Дополнение к Классификатору, разделы 1Д-6Д).

Основываясь на указанных документах, нарушения систематизированы по следующим разделам (таблица 10).

Таблица 10

#### Систематизация выявленных нарушений

№ п/п	Название раздела
1	Нарушение требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)
2	Нарушение требований Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)
3	Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов
4	Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
5	Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)
6	Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)
1Д	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции
2Д	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
3Д	Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг
4Д	Соблюдение требований составления отчетности по аудиторской деятельности

Агрегированный по вышеуказанным разделам свод нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля в 2024 году, приведен в таблице 11.



## Свод выявленных нарушений

Раздел	Объект	Кол-во	%
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Федеральный закон № 307-ФЗ)	АО	838	11.35%
	ИА	20	0.26%
	Аудитор-не работник АО	18	0.21%
<b>Итого по разделу 1</b>		<b>876</b>	<b>11.82%</b>
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)	АО	22	0.33%
<b>Итого по разделу 2</b>		<b>22</b>	<b>0.33%</b>
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики auditors	АО	242	3.36%
	ИА	16	0.25%
<b>Итого по разделу 3</b>		<b>258</b>	<b>3.61%</b>
4. Нарушение Правил независимости auditors и аудиторских организаций	АО	105	1.41%
	ИА	2	0.03%
<b>Итого по разделу 4</b>		<b>107</b>	<b>1.44%</b>
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)	АО	5948	78.18%
	ИА	180	2.33%
<b>Итого по разделу 5</b>		<b>6128</b>	<b>80.52%</b>
6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)	АО	41	0.49%
	ИА	7	0.11%
<b>Итого по разделу 6</b>		<b>48</b>	<b>0.60%</b>
3Д. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	АО	3	0.05%
4Д. Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте	АО	37	0.46%
	ИА	3	0.04%
<b>Итого по разделу 4Д</b>		<b>40</b>	<b>0.50%</b>
5Д. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	АО	7	0.12%

Раздел	Объект	Кол-во	%
бД. Выявление нарушений в отчетности по аудиторской деятельности	АО	69	0.96%
	ИА	5	0.04%
Итого по разделу бД		<b>74</b>	<b>1.00%</b>
Общий итог		<b>7563</b>	<b>100%</b>

Анализ данных табл. 11 показывает, что наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на Раздел 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)» - 80.52% (6128 нарушений), а также – на Раздел 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)» - 11,82% (876 нарушений). Далее по частоте выявления следуют нарушения Раздела 3 – «Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов» - 3,61% (258 нарушений), нарушения Раздела 4 – «Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций» - 1,44% (107 нарушений).

Доля нарушений Раздела бД «Проверка отчетности по аудиторской деятельности» составила 1,00% (74 нарушения).

Доля нарушений, отраженных в остальных Разделах, составила менее 1% по каждому разделу.

Поскольку данные табл. 11 позволяют провести только количественный структурный анализ выявленных нарушений, для качественного структурного анализа необходима более подробная детализация выявленных нарушений.

Для анализа динамики нарушений сопоставлены данные отчетного и предыдущего года.

В этих целях были отобраны наиболее часто встречающиеся нарушения из трех, наиболее часто встречающихся разделов, исходя из следующих критериев: выявлено более 10 случаев – в Разделах 1 и 5; все нарушения – в Разделах 2, 3, 4, 6.

Результаты отбора в виде перечня наиболее часто встречающихся нарушений приведены в Таблице 12.

**Типичные нарушения, выявленные по результатам внешних проверок:  
динамика 2024-2023гг.**

Таблица 12

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
<b>Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ) в ред. Федерального закона № 359-ФЗ от 02.07.2021</b>							
пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию auditors; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО;	1.37.8.	284	260	24	9.23	3.99%
<b>пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>284</b>	<b>260</b>	<b>24</b>	<b>9.23</b>	<b>3.99%</b>
часть 3.2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	Подписание аудиторского заключения в случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторской организацией ненадлежащим лицом (лицами).	1.14.1	22	5	17	340.00	0.31%
	Подписание аудиторского заключения в случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности лицом (лицами) без указания номеров записей в реестре auditors и аудиторских организаций, а также номера записи в реестре auditors и аудиторских организаций в отношении такой аудиторской организации.	1.14.2	163	61	102	167.21	2.23%
<b>часть 3.2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>185</b>	<b>66</b>	<b>119</b>	<b>180.30</b>	<b>2.54%</b>
часть 5 статьи 13 Федерального закона №307-ФЗ	Нарушение требования раскрывать на сайте АО информацию о своей деятельности по перечню и в сроки, установленные уполномоченным федеральным органом.	1.32.2.	98	35	63	180.00	1.35%
	Нарушение требования вести свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;	1.32.1.	9	4	5	125.00	0.11%
<b>часть 5 статьи 13 Федерального закона №307-ФЗ</b>			<b>107</b>	<b>39</b>	<b>68</b>	<b>174.36</b>	<b>1.45%</b>
часть 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации auditors обо всех изменениях, содержащихся в реестре auditors и аудиторских организаций сведений. Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение не привело к воспрепятствованию осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности.	1.18. (2020)	2	0	2	-	0.01%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
		1.18. (2022)	12	19	-7	-36.84	0.14%
	Нарушение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений.	1.39.	85	45	40	88.89	1.10%
<b>часть 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>99</b>	<b>64</b>	<b>35</b>	<b>54.69</b>	<b>1.25%</b>
пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	непредставление аудитором в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторского заключения аудируемому лицу, либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;	1.14.3. (2018)	1	0	1	-	0.00%
		1.14.3. (2020)	7	0	7	-	0.05%
		1.14.3. (2022)	6	15	-9	-60.00	0.11%
	непредставление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторского заключения аудируемому лицу, либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;	1.26.4.	36	27	9	33.33	0.50%
<b>пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>50</b>	<b>42</b>	<b>8</b>	<b>19.05</b>	<b>0.66%</b>
часть 2 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, аудитором обязанности проходить внешний контроль деятельности (далее – ВКД АО), в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию.	1.23.	33	14	19	135.71	0.49%
<b>часть 2 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>33</b>	<b>14</b>	<b>19</b>	<b>135.71</b>	<b>0.49%</b>
часть 1 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Несоблюдение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.	1.22.	17	3	14	466.67	0.28%
<b>часть 1 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>17</b>	<b>3</b>	<b>14</b>	<b>466.67</b>	<b>0.28%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
часть 3.1 статьи 4 Федерального закона № 307-ФЗ	Участие аудитора, имеющего действительный квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Примечание: данное нарушение не распространяется на случаи осуществления указанными лицами иных функций в составе аудиторской группы, не относящимся к полномочиям аудитора, при выполнении аудиторского задания	1.5.	15	8	7	87.50	0.18%
<b>часть 3.1 статьи 4 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>15</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>87.50</b>	<b>0.18%</b>
<b>Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>							
пункт 2.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональная компетентность и должная тщательность».						
		3.1.7. (2020)	5	0	5	-	0.07%
		3.1.7. (2022)	10	19	-9	-47.37	0.14%
	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа "профессиональная компетентность и должная тщательность".	3.1.7.	126	62	64	103.23	1.76%
<b>пункт 2.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>141</b>	<b>81</b>	<b>60</b>	<b>74.07</b>	<b>1.97%</b>
пункты 1.28-1.33 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность".						
		3.5.	16	12	4	33.33	0.23%
		3.5. (2018)	3	0	3	-	0.03%
		3.5. (2020)	2	0	2	-	0.02%
<b>пункты 1.28-1.33 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>21</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>75.00</b>	<b>0.28%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 6.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по обращению к действующему или предшествующему аудитору или аудиторской организации с просьбой предоставить известную ему информацию обо всех фактах или иную информацию, о которых, по мнению действующего или предшествующего аудитором или аудиторской организации, должен знать предполагаемый аудитор или аудиторская организация до решения вопроса о принятии задания при смене аудитора. Неосуществление действующим или предшествующим аудитором или аудиторской организацией действий в ответ на указанное обращение.	3.1.33.	12	16	-4	-25.00	0.17%
		3.1.33. (2020)	2	0	2	-	0.03%
		3.1.33. (2022)	3	7	-4	-57.14	0.04%
<b>пункт 6.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>17</b>	<b>23</b>	<b>-6</b>	<b>-26.09</b>	<b>0.23%</b>
пункт 2.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа честности.						
		3.1.2.	12	8	4	50.00	0.22%
		3.1.2. (2020)	2	0	2	-	0.03%
<b>пункт 2.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>14</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>75.00</b>	<b>0.25%</b>
пункты 2.13.Т - 2.14Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа "профессиональное поведение".						
		3.1.11.	9	3	6	200.00	0.17%
<b>пункты 2.13.Т - 2.14Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>9</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>200.00</b>	<b>0.17%</b>
пункт 2.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация, в случаях, когда им стало известно, не приняли меры для устранения ассоциированности с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией.						
		3.1.4.	7	6	1	16.67	0.09%
		3.1.4. (2022)	2	1	1	100.00	0.04%
<b>пункт 2.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>9</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>28.57</b>	<b>0.13%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 2.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении запрета на наличие намеренной связи аудитора или аудиторской организации с определенной отчетностью, документами и информацией.	3.1.3.	7	8	-1	-12.50	0.06%
<b>пункт 2.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>7</b>	<b>8</b>	<b>-1</b>	<b>-12.50</b>	<b>0.06%</b>
пункты 3.7.Т, 3.8.Т, 3.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности выявлять угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их уровень, рассматривать новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах.	3.1.17.	5	0	5	-	0.07%
		3.1.17. (2022)	1	1	0	0.00	0.00%
<b>пункты 3.7.Т, 3.8.Т, 3.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>6</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>500.00</b>	<b>0.08%</b>
пункт 2.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа объективности	3.1.5.	5	1	4	400.00	0.07%
<b>пункт 2.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>5</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>400.00</b>	<b>0.07%</b>
пункт 5.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности не допускать, чтобы конфликт интересов мог бы скомпрометировать его профессиональное или деловое суждение.	3.1.21.	3	0	3	-	0.04%
		3.1.21. (2022)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 5.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>0.05%</b>
пункты 1.4, 1.7-1.9 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности соблюдать требования профессиональной этики во всех случаях оказания аудиторских и прочих услуг и оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы.	3.1.	1	1	0	0.00	0.01%
		3.1. (2018)	1	0	1	-	0.00%
		3.1. (2020)	1	0	1	-	0.02%
<b>пункты 1.4, 1.7-1.9 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>200.00</b>	<b>0.04%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 5.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по принятию разумных действий по выявлению обстоятельств, которые могли бы привести к конфликту интересов при принятии на обслуживание нового клиента, задания или установлении деловых взаимоотношений.	3.1.22.	3	1	2	200.00	0.05%
<b>пункт 5.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>200.00</b>	<b>0.05%</b>
пункт 3.11.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по устранению угроз и сведению их к приемлемому уровню.	3.1.18.	2	0	2	-	0.04%
<b>пункт 3.11.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.04%</b>
пункт 2.15 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть вопрос, может ли выбор конкретного клиента привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики.	3.9.	1	0	1	-	0.01%
		3.9. (2018)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 2.15 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункт 3.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по формированию общего вывода о том, будут ли устранены либо уменьшены до приемлемого уровня выявленные угрозы в результате действий, которые аудитор или аудиторская организация предпринимает или намерен(а) предпринять в ответ на указанные угрозы.	3.1.19.	2	0	2	-	0.04%
<b>пункт 3.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.04%</b>
пункт 6.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по установлению наличия причин неприемлемости нового задания.	3.1.30.	2	2	0	0.00	0.03%
<b>пункт 6.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0.03%</b>
пункты 1.23-1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность".	3.3.	2	3	-1	-33.33	0.02%
<b>пункты 1.23-1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 2.47 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией этических принципов при предложении и продвижении своих услуг.	3.14. (2018)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 2.47 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
пункты 2.23-2.28 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при смене аудитора.	3.11.	1	1	0	0.00	0.02%
<b>пункты 2.23-2.28 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункт 9.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией требований законодательства Российской Федерации и, когда применимо, других стран в области противодействия коррупции, коммерческому подкупу, взяточничеству и другого применимого законодательства, запрещающего предложение или принятие поощрений в определенных случаях.	3.1.37. (2020)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 9.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
пункт 1.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитором или аудиторской организацией не оценена значимость нарушения какого-либо из положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и степень его влияния на возможность соблюдения основных принципов этики. Аудитором или аудиторской организацией в максимально короткие сроки не предприняты все возможные меры, направленные на урегулирование последствий такого нарушения. Аудитором или аудиторской организацией не установлено, следует ли ему информировать о нарушении соответствующих лиц.	3.1.1.	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 1.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункты 2.51-2.53 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при принятии на хранение активов клиента.	3.17.	1	0	1	-	0.02%
<b>пункты 2.51-2.53 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункт 5.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, требуют ли характер и значимость конфликта интересов особого уведомления и прямого согласия	3.1.25.	1	0	1	-	0.02%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
	клиента в качестве меры в ответ на угрозу, возникшую в связи с конфликтом интересов.						
<b>пункт 5.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
пункты 4.9.Т - 4.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление по вопросам этики и независимости.	3.1.20.	1	1	0	0.00	0.02%
<b>пункты 4.9.Т - 4.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.02%</b>
пункт 2.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация осуществляли (участвовали в осуществлении) профессиональной деятельности при существовании обстоятельств или отношений, которые оказали ненадлежащее влияние на профессиональные суждения аудитора или аудиторской организации при осуществлении ими (участии в осуществлении) указанной деятельности.	3.1.6.	1	2	-1	-50.00	0.01%
<b>пункт 2.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-1</b>	<b>-50.00</b>	<b>0.01%</b>
пункт 7.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по определению уместности предоставления запрашиваемого второго мнения в случае, когда клиент, запрашивающий указанное второе мнение у аудитора, не дает разрешение аудитору или аудиторской организации на взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором или аудиторской организацией.	3.1.36.	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 7.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
<b>Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>							
Пункты 1.15.Т., 1.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.						
		4.1.1.4.	30	17	13	76.47	0.42%
		4.1.1.4. (2022)	1	3	-2	-66.67	0.02%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
<b>Пункты 1.15.Т., 1.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>31</b>	<b>20</b>	<b>11</b>	<b>55.00</b>	<b>0.44%</b>
пункт 12.27.Т., 12.28.Т., 12.31.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.	4.1.14.	9	3	6	200.00	0.13%
<b>пункт 12.27.Т., 12.28.Т., 12.31.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>9</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>200.00</b>	<b>0.13%</b>
пункт 12.14.Т.-12.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с бухгалтерским учетом.	4.1.12.	5	0	5	-	0.07%
		4.1.12. (2022)	2	2	0	0.00	0.02%
<b>пункт 12.14.Т.-12.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>7</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>250.00</b>	<b>0.09%</b>
Пункт 1.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости.	4.1.1.7.	6	7	-1	-14.29	0.06%
		4.1.1.7. (2022)	1	6	-5	-83.33	0.03%
<b>Пункт 1.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>7</b>	<b>13</b>	<b>-6</b>	<b>-46.15</b>	<b>0.09%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 2.3.Т.-2.5.Т., 2.7.Т., 2.9.Т., 2.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	4.1.2.	5	1	4	400.00	0.09%
<b>пункт 2.3.Т.-2.5.Т., 2.7.Т., 2.9.Т., 2.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>5</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>400.00</b>	<b>0.09%</b>
Пункт 1.13.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к применению при выполнении аудиторского задания концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы.	4.1.1.2.	5	1	4	400.00	0.07%
<b>Пункт 1.13.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>5</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>400.00</b>	<b>0.07%</b>
пункт 11.3.Т.-11.17.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае длительного взаимодействия с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	4.1.10.	5	0	5	-	0.08%
<b>пункт 11.3.Т.-11.17.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>0.08%</b>
пункт 1.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к выявлению угроз независимости и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения.	4.1.	2	7	-5	-71.43	0.04%
		4.1. (2018)	1	0	1	-	0.00%
		4.1. (2022)	1	4	-3	-75.00	0.01%
<b>пункт 1.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>4</b>	<b>11</b>	<b>-7</b>	<b>-63.64</b>	<b>0.06%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункты 1.8, 1.24 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости в период выполнения задания, в том числе сетевыми аудиторскими организациями в отношении независимости от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть. Примечание: данный состав нарушения применяется в том числе в случаях, когда при выполнении задания аудитор, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не являлись независимыми по отношению к аудируемому лицу, однако детальное описание соответствующей ситуации в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций не приведено.	4.3.	3	1	2	200.00	0.06%
<b>пункты 1.8, 1.24 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>200.00</b>	<b>0.06%</b>
Пункты 14.16.Т. - 14.18.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.	4.1.21.3.	2	0	2	-	0.04%
		4.1.21.3. (2022)	1	0	1	-	0.00%
<b>Пункты 14.16.Т. - 14.18.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>0.04%</b>
Пункт 1.14.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у аудируемого лица, в отношении которых было уместно оценивать независимость от аудируемого лица, аудитор, аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также принятии мер в ответ на данные угрозы.	4.1.1.3.	3	0	3	-	0.05%
<b>Пункт 1.14.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>0.05%</b>
пункт 1.23 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости. Примечание: при отсутствии иных нарушений в области независимости, в том числе угроз независимости и конфликта интересов.	4.2.	1	5	-4	-80.00	0.01%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
		4.2. (2020)	2	0	2	-	0.01%
<b>пункт 1.23 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>3</b>	<b>5</b>	<b>-2</b>	<b>-40.00</b>	<b>0.02%</b>
пункты 2.73-2.85 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.	4.16.	3	2	1	50.00	0.04%
<b>пункты 2.73-2.85 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>50.00</b>	<b>0.04%</b>
Пункт 1.12.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не были независимы при выполнении аудиторского задания.						
		4.1.1.	2	3	-1	-33.33	0.04%
		4.1.1. (2022)	1	0	1	-	0.01%
<b>Пункт 1.12.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.05%</b>
пункт 24.3.Т., 24.6.Т., 24.7.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.	4.1.30.	2	0	2	-	0.02%
<b>пункт 24.3.Т., 24.6.Т., 24.7.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункт 12.44.Т., 12.45.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу юридических услуг.	4.1.17.	2	0	2	-	0.03%
<b>пункт 12.44.Т., 12.45.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.03%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункты 2.106-2.109 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании услуг, связанных с корпоративными финансами аудируемого лица.	4.22.	1	0	1	-	0.02%
<b>пункты 2.106-2.109 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункт 2.47 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе близкого знакомства при продолжающемся взаимодействии аудитора с аудируемым лицом.	4.11. (2022)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 2.47 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
пункты 2.3-2.16 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе финансовой заинтересованности в аудируемом лице.	4.4. (2022)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункты 2.3-2.16 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
пункт 2.46 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников в отношении запрета трудовых отношений сотрудников аудитора с аудируемым лицом.	4.10.	1	0	1	-	0.00%
<b>пункт 2.46 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
пункты 2.100-2.103 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемым лицом юридических услуг.	4.20.	1	0	1	-	0.02%
<b>пункты 2.100-2.103 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 12.4.Т., 12.7.Т.-12.9.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность.	4.1.11. (2020)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 12.4.Т., 12.7.Т.-12.9.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
пункты 2.110-2.112 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований в отношении процедур выявления, оценки и документирования угроз независимости, связанных с величиной вознаграждения, получаемой от одного аудируемого лица.	4.23.	1	0	1	-	0.01%
<b>пункты 2.110-2.112 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
Пункты 1.31.Т. – 1.38.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Несоблюдение требований, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.	4.1.1.11.	1	0	1	-	0.01%
<b>Пункты 1.31.Т. – 1.38.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
пункты 2.61-2.67 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу бухгалтерских услуг.	4.14. (2018)	1	0	1	-	0.00%
<b>пункты 2.61-2.67 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
пункт 1.12.Т.-1.16.Т., 1.19.Т.-1.23.Т., 1.25.Т.-1.33.Т., 1.35.Т.-1.40.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к применению аудитором или аудиторской организацией концептуального подхода к соблюдению независимости при выполнении задний по аудиту или обзорным проверкам.	4.1.1. (2020)	1	0	1	-	0.02%



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
<b>пункт 1.12.Т.-1.16.Т., 1.19.Т.-1.23.Т., 1.25.Т.-1.33.Т., 1.35.Т.-1.40.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункт 12.21.Т., 12.22.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по оценке.	4.1.13.	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 12.21.Т., 12.22.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
Пункт 14.19.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости.	4.1.21.4. (2022)	1	0	1	-	0.01%
<b>Пункт 14.19.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
<b>Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)</b>							
пункт 24 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, соответствует ли состав финансовой отчетности, включая соответствующее раскрытие информации, применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	5.12.13.	255	138	117	84.78	3.27%
		5.12.13. (2018)	7	0	7	-	0.07%
		5.12.13. (2020)	21	0	21	-	0.26%
		5.12.13. (2022)	37	40	-3	-7.50	0.44%
<b>пункт 24 МСА 330</b>			<b>320</b>	<b>178</b>	<b>142</b>	<b>79.78</b>	<b>4.05%</b>
пункты 37 - 40 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" аудиторского заключения не включили (включили ненадлежащим образом) заявление о цели аудита, описание аудита, заявление о применении профессионального суждения и сохранении профессионального скептицизма, иные вопросы в соответствии с пунктами 37 - 40 МСА 700.	5.29.14	300	225	75	33.33	4.26%
<b>пункты 37 - 40 МСА 700</b>			<b>300</b>	<b>225</b>	<b>75</b>	<b>33.33</b>	<b>4.26%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункты 10 - 15 МСА 700 пункт 17 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация до выпуска аудиторского заключения не получили достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности финансовой отчетности, в том числе не оценили существенность неисправленных организацией искажений, надлежащее раскрытие информации, последовательность применения учетной политики и ее качественные аспекты, включая признаки возможной предвзятости руководства.	5.29.1	294	223	71	31.84	4.21%
<b>пункты 10 - 15 МСА 700 пункт 17 МСА 220</b>			<b>294</b>	<b>223</b>	<b>71</b>	<b>31.84</b>	<b>4.21%</b>
пункты 33 - 35 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в разделе "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналогичное название) аудиторского заключения не описали ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, если применимо.	5.29.13	273	288	-15	-5.21	3.85%
<b>пункты 33 - 35 МСА 700</b>			<b>273</b>	<b>288</b>	<b>-15</b>	<b>-5.21</b>	<b>3.85%</b>
пункт 25 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании мнения о финансовой отчетности не оценили соответствие раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	5.22.6.	212	157	55	35.03	2.84%
		5.22.6. (2018)	4	0	4	-	0.04%
		5.22.6. (2020)	16	0	16	-	0.23%
		5.22.6. (2022)	28	66	-38	-57.58	0.31%
<b>пункт 25 МСА 550</b>			<b>260</b>	<b>223</b>	<b>37</b>	<b>16.59</b>	<b>3.42%</b>
пункт 24 МСА 700	В разделе «Мнение» аудиторского заключения не указаны: организация, в отношении финансовой отчетности которой проведен аудит, факт проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью.	5.29.9	248	256	-8	-3.13	3.23%
<b>пункт 24 МСА 700</b>			<b>248</b>	<b>256</b>	<b>-8</b>	<b>-3.13</b>	<b>3.23%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункты 21 - 23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.	5.29.7	248	264	-16	-6.06	3.34%
<b>пункты 21 - 23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705</b>			<b>248</b>	<b>264</b>	<b>-16</b>	<b>-6.06</b>	<b>3.34%</b>
пункт 8 МСА 230	Аудиторская документация не позволяет понять: - характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения МСА и применимых нормативных требований; - результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства; - значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, а также значимые профессиональные суждения.	5.4.2.	159	117	42	35.90	2.35%
		5.4.2. (2018)	1	0	1	-	0.01%
		5.4.2. (2020)	7	0	7	-	0.09%
		5.4.2. (2022)	19	52	-33	-63.46	0.22%
<b>пункт 8 МСА 230</b>			<b>186</b>	<b>169</b>	<b>17</b>	<b>10.06</b>	<b>2.67%</b>
пункты 53, 54 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация: - не распространили на нее свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда дополнительная информация является неотъемлемой частью финансовой отчетности, или - распространили на дополнительную информацию свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда такая информация отделима от финансовой отчетности.	5.29.19	185	190	-5	-2.63	2.47%
<b>пункты 53, 54 МСА 700</b>			<b>185</b>	<b>190</b>	<b>-5</b>	<b>-2.63</b>	<b>2.47%</b>
пункты 17 - 18 МСА 700 пункт 6 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили немодифицированное мнение в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены.	5.29.4	173	180	-7	-3.89	2.40%
<b>пункты 17 - 18 МСА 700 пункт 6 МСА 705</b>			<b>173</b>	<b>180</b>	<b>-7</b>	<b>-3.89</b>	<b>2.40%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункты 14, 15 МСА 580	Письменные заявления руководства аудируемого лица составлены после даты аудиторского заключения либо недостаточно близко к дате аудиторского заключения и (или) не адресованы аудитору.	5.25.2.	148	113	35	30.97	1.93%
		5.25.2. (2020)	6	0	6	-	0.05%
		5.25.2. (2022)	16	58	-42	-72.41	0.16%
<b>пункты 14, 15 МСА 580</b>			<b>170</b>	<b>171</b>	<b>-1</b>	<b>-0.58</b>	<b>2.13%</b>
пункт 16 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, следующее: - мнение аудитора о значимых качественных аспектах учетной практики организации, включая оценочные значения и раскрытие информации; - информацию о значительных трудностях, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита (если такие были); - значимые вопросы, которые возникли в ходе аудита, и письменные заявления руководства, запрошенные аудитором (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией); - обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, в случае их наличия.	5.7.4.	126	104	22	21.15	1.74%
		5.7.4. (2018)	5	0	5	-	0.04%
		5.7.4. (2020)	12	0	12	-	0.13%
		5.7.4. (2022)	17	31	-14	-45.16	0.18%
<b>пункт 16 МСА 260</b>			<b>160</b>	<b>135</b>	<b>25</b>	<b>18.52</b>	<b>2.09%</b>
пункт 19, 23 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали мнение, и (или) в аудиторском заключении в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой (отрицательного мнения)" не констатировали наличие	5.24.8.	112	100	12	12.00	1.59%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
	существенной неопределенности, если информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности,						
		5.24.8. (2018)	3	0	3	-	0.03%
		5.24.8. (2020)	7	0	7	-	0.06%
		5.24.8. (2022)	16	39	-23	-58.97	0.20%
<b>пункт 19, 23 МСА 570</b>			<b>138</b>	<b>139</b>	<b>-1</b>	<b>-0.72</b>	<b>1.87%</b>
пункты 11, 12 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили соответствующее лицо или лица в структуре корпоративного управления организации, с которыми они будут осуществлять информационное взаимодействие.						
		5.7.1.	108	115	-7	-6.09	1.49%
		5.7.1. (2018)	3	0	3	-	0.02%
		5.7.1. (2020)	10	0	10	-	0.12%
		5.7.1. (2022)	13	48	-35	-72.92	0.13%
<b>пункты 11, 12 МСА 260</b>			<b>134</b>	<b>163</b>	<b>-29</b>	<b>-17.79</b>	<b>1.75%</b>
пункт 47 МСА 700	Аудиторское заключение не подписано надлежащим образом.	5.29.17	107	65	42	64.62	1.32%
<b>пункт 47 МСА 700</b>			<b>107</b>	<b>65</b>	<b>42</b>	<b>64.62</b>	<b>1.32%</b>
пункт 14 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не указали в разделе "Прочие сведения" аудиторского заключения о том, что сопоставимые показатели не проаудированы, если аудит финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период не проводился.						
		5.33.5.	81	73	8	10.96	1.19%
		5.33.5. (2018)	3	0	3	-	0.03%
		5.33.5. (2020)	8	0	8	-	0.12%
		5.33.5. (2022)	6	25	-19	-76.00	0.06%
<b>пункт 14 МСА 710</b>			<b>98</b>	<b>98</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>1.40%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункты 33-35 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в разделе "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналогичное название) аудиторского заключения не описали ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, если применимо.	5.29.13. (2018)	13	0	13	-	0.10%
		5.29.13. (2020)	21	0	21	-	0.30%
		5.29.13. (2022)	53	121	-68	-56.20	0.77%
<b>пункты 33-35 МСА 700</b>			<b>87</b>	<b>121</b>	<b>-34</b>	<b>-28.10</b>	<b>1.17%</b>
пункты 8, 9 МСА 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторское заключение раздел "Важные обстоятельства" с указанием, что это не влечет модификации мнения, и со ссылкой на место в финансовой отчетности, где раскрыта информация по вопросу, который представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудиторов, важен для понимания финансовой отчетности ее пользователями.	5.32.1.	61	55	6	10.91	0.84%
		5.32.1. (2018)	2	0	2	-	0.02%
		5.32.1. (2020)	8	0	8	-	0.08%
		5.32.1. (2022)	12	20	-8	-40.00	0.14%
<b>пункты 8, 9 МСА 706</b>			<b>83</b>	<b>75</b>	<b>8</b>	<b>10.67</b>	<b>1.09%</b>
пункты 10, 12, 14 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании не определили необходимость установить уровни существенности, применяемые к отдельным операциям, остаткам по счетам или раскрытию информации, не пересмотрели их в необходимых случаях и (или) не включили их в аудиторскую документацию.	5.11.2.	11	16	-5	-31.25	0.09%
		5.11.2. (2020)	1	0	1	-	0.02%
		5.11.2. (2022)	2	8	-6	-75.00	0.04%
	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании не определили существенность для финансовой отчетности в целом, не пересмотрели ее в необходимых случаях и (или) не включили ее в аудиторскую документацию.	5.11.1. (2020)	4	0	4	-	0.04%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
		5.11.1.3.	57	40	17	42.50	0.75%
		5.11.1.3. (2022)	7	5	2	40.00	0.09%
<b>пункты 10, 12, 14 МСА 320</b>			<b>82</b>	<b>69</b>	<b>13</b>	<b>18.84</b>	<b>1.02%</b>
пункты 37-40 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" аудиторского заключения не включили (включили ненадлежащим образом) заявление о цели аудита, описание аудита, заявление о применении профессионального суждения и сохранении профессионального скептицизма, иные вопросы в соответствии с пунктами 37-40 МСА 700.	5.29.14. (2018)	13	0	13	-	0.08%
		5.29.14. (2020)	23	0	23	-	0.29%
		5.29.14. (2022)	36	95	-59	-62.11	0.42%
<b>пункты 37-40 МСА 700</b>			<b>72</b>	<b>95</b>	<b>-23</b>	<b>-24.21</b>	<b>0.80%</b>
пункт 24 МСА 700	В разделе "Мнение" аудиторского заключения не указаны: организация, в отношении финансовой отчетности которой проведен аудит, факт проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью.	5.29.9. (2018)	5	0	5	-	0.02%
		5.29.9. (2020)	23	0	23	-	0.33%
		5.29.9. (2022)	43	108	-65	-60.19	0.60%
<b>пункт 24 МСА 700</b>			<b>71</b>	<b>108</b>	<b>-37</b>	<b>-34.26</b>	<b>0.95%</b>
пункты 21-23 МСА 705	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при наличии существенного искажения финансовой отчетности не включено в раздел "Основание для выражения мнения" описание и количественная оценка финансового влияния искажения, либо не указано на невозможность выполнения количественной оценки финансового влияния, либо не объяснено искажение в раскрытии информации.	5.31.6.	50	68	-18	-26.47	0.65%
		5.31.6. (2018)	1	0	1	-	0.01%
		5.31.6. (2020)	7	0	7	-	0.08%
		5.31.6. (2022)	12	38	-26	-68.42	0.14%
<b>пункты 21-23 МСА 705</b>			<b>70</b>	<b>106</b>	<b>-36</b>	<b>-33.96</b>	<b>0.89%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 25 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выражении мнения с оговоркой или отрицательного мнения, или отказа от выражения мнения не скорректировали соответствующие формулировки и разделы аудиторского заключения в соответствии с пунктами 25-27 МСА 705.	5.31.8.	45	64	-19	-29.69	0.63%
		5.31.8. (2018)	1	0	1	-	0.00%
		5.31.8. (2020)	12	0	12	-	0.12%
		5.31.8. (2022)	11	19	-8	-42.11	0.13%
<b>пункт 25 МСА 705</b>			<b>69</b>	<b>83</b>	<b>-14</b>	<b>-16.87</b>	<b>0.88%</b>
пункт 2 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не создали и поддерживают системы контроля качества для получения разумной уверенности в том, что: (а) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; (б) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором или аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.	5.3.1.	65	89	-24	-26.97	0.86%
		5.3.1. (2022)	4	6	-2	-33.33	0.06%
<b>пункт 2 МСА 220</b>			<b>69</b>	<b>95</b>	<b>-26</b>	<b>-27.37</b>	<b>0.91%</b>
пункты 21-23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.	5.29.7. (2018)	3	0	3	-	0.02%
		5.29.7. (2020)	15	0	15	-	0.15%
		5.29.7. (2022)	47	107	-60	-56.07	0.60%
<b>пункты 21-23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705</b>			<b>65</b>	<b>107</b>	<b>-42</b>	<b>-39.25</b>	<b>0.77%</b>
пункт 15 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не убедились в том, что финансовая отчетность содержит надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности или ее описание.	5.29.2	60	61	-1	-1.64	0.73%
<b>пункт 15 МСА 700</b>			<b>60</b>	<b>61</b>	<b>-1</b>	<b>-1.64</b>	<b>0.73%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункты 10-15 МСА 700 пункт 17 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация до выпуска аудиторского заключения не получили достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности финансовой отчетности, в том числе не оценили существенность неисправленных организацией искажений, надлежащее раскрытие информации, последовательность применения учетной политики и ее качественные аспекты, включая признаки возможной предвзятости руководства.	5.29.1. (2018)	4	0	4	-	0.06%
		5.29.1. (2020)	15	0	15	-	0.16%
		5.29.1. (2022)	39	103	-64	-62.14	0.52%
<b>пункты 10-15 МСА 700 пункт 17 МСА 220</b>			<b>58</b>	<b>103</b>	<b>-45</b>	<b>-43.69</b>	<b>0.74%</b>
пункты 16, 17 МСА 705	В случае если выражено мнение с оговоркой или отрицательное мнение, или произошел отказ от выражения мнения, в аудиторском заключении используются ненадлежащие названия разделов и (или) не применены формулировки, указанные в пунктах 17-19 МСА 705.	5.31.5.	37	36	1	2.78	0.44%
		5.31.5. (2018)	1	0	1	-	0.00%
		5.31.5. (2020)	4	0	4	-	0.06%
		5.31.5. (2022)	7	21	-14	-66.67	0.08%
<b>пункты 16, 17 МСА 705</b>			<b>49</b>	<b>57</b>	<b>-8</b>	<b>-14.04</b>	<b>0.59%</b>
пункт 48 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не организовали процесс мониторинга, который должен: - включать непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершеного задания для каждого руководителя задания; - предусматривать требования о возложении ответственности за процесс мониторинга на лиц с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями; - предусматривать требования о том, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не привлекались к инспектированию этого задания.	5.1.26.	46	25	21	84.00	0.64%
		5.1.26. (2022)	1	15	-14	-93.33	0.00%
<b>пункт 48 МСКК 1</b>			<b>47</b>	<b>40</b>	<b>7</b>	<b>17.50</b>	<b>0.65%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 4 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при существенности для финансовой отчетности запасов: - не присутствовали при проведении инвентаризации запасов, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо, с целью наблюдения и оценки процедур организации по учету и контролю за результатами инвентаризации, проверки запасов, выполнения контрольных пересчетов, и (или) - не провели аудиторские процедуры в отношении итоговых данных о запасах в организации.	5.16.1.	36	33	3	9.09	0.45%
		5.16.1. (2020)	6	0	6	-	0.10%
		5.16.1. (2022)	4	7	-3	-42.86	0.05%
<b>пункт 4 МСА 501</b>			<b>46</b>	<b>40</b>	<b>6</b>	<b>15.00</b>	<b>0.59%</b>
пункты 53, 54 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация : - не распространили на нее свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда дополнительная информация является неотъемлемой частью финансовой отчетности, или - распространили на дополнительную информацию свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда такая информация отделима от финансовой отчетности.	5.29.19. (2018)	4	0	4	-	0.03%
		5.29.19. (2020)	17	0	17	-	0.19%
		5.29.19. (2022)	21	87	-66	-75.86	0.26%
<b>пункты 53, 54 МСА 700</b>			<b>42</b>	<b>87</b>	<b>-45</b>	<b>-51.72</b>	<b>0.48%</b>
пункты 6, 7 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели альтернативные аудиторские процедуры в отношении наличия и состояния запасов в случае практической неосуществимости присутствия при инвентаризации и (или) не модифицировали мнение в аудиторском заключении при невозможности провести такие процедуры.	5.16.3.	38	21	17	80.95	0.42%
		5.16.3. (2020)	1	0	1	-	0.00%
		5.16.3. (2022)	3	4	-1	-25.00	0.05%
<b>пункты 6, 7 МСА 501</b>			<b>42</b>	<b>25</b>	<b>17</b>	<b>68.00</b>	<b>0.47%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 8 МСА 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении событий, которые требуют корректировки или раскрытия информации в финансовой отчетности, не установили, отражено ли надлежащим образом в финансовой отчетности каждое такое событие.	5.23.2.	27	25	2	8.00	0.37%
		5.23.2. (2020)	2	0	2	-	0.02%
		5.23.2. (2022)	13	15	-2	-13.33	0.14%
<b>пункт 8 МСА 560</b>			<b>42</b>	<b>40</b>	<b>2</b>	<b>5.00</b>	<b>0.53%</b>
пункты 17-18 МСА 700 пункт 6 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили немодифицированное мнение в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены.	5.29.4. (2018)	8	0	8	-	0.10%
		5.29.4. (2020)	7	0	7	-	0.05%
		5.29.4. (2022)	24	73	-49	-67.12	0.34%
<b>пункты 17-18 МСА 700 пункт 6 МСА 705</b>			<b>39</b>	<b>73</b>	<b>-34</b>	<b>-46.58</b>	<b>0.48%</b>
пункты 11, 14 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили существенность для выполнения аудиторских процедур в целях оценки рисков существенного искажения и определения характера, сроков и объема последующих аудиторских процедур и (или) не включили ее в аудиторскую документацию.	5.11.3.	34	20	14	70.00	0.43%
		5.11.3. (2020)	1	0	1	-	0.02%
		5.11.3. (2022)	4	6	-2	-33.33	0.04%
<b>пункты 11, 14 МСА 320</b>			<b>39</b>	<b>26</b>	<b>13</b>	<b>50.00</b>	<b>0.49%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункты 6, 9, 10 МСА 210	В письме-соглашении или ином письменном соглашении об условиях аудиторского задания, подписанном индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, не отражены цель и объем аудита, обязанности аудитора и руководства аудируемого лица, указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности, описание предполагаемой формы и содержания заключения, включая заявление о возможности их отличия от ожидаемого по форме и содержанию, и (или) не получено согласие руководства аудируемой организации о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность за подготовку финансовой отчетности; за внутренний контроль, который необходим для подготовки финансовой отчетности, свободной от существенного искажения; за обеспечение аудитора доступом ко всей информации и неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации.	5.2.1.	30	42	-12	-28.57	0.44%
		5.2.1. (2020)	2	0	2	-	0.04%
		5.2.1. (2022)	4	16	-12	-75.00	0.05%
		<b>пункты 6, 9, 10 МСА 210</b>		<b>36</b>	<b>58</b>	<b>-22</b>	<b>-37.93</b>
пункты 6, 7 МСА 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании аудиторской выборки не приняли во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка, и (или) определили объем выборки, который не является достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня.	5.20.1.	28	22	6	27.27	0.42%
		5.20.1. (2018)	1	0	1	-	0.00%
		5.20.1. (2022)	3	8	-5	-62.50	0.05%
		5.20.1. (2020)	2	0	2	-	0.04%
<b>пункты 6, 7 МСА 530</b>			<b>34</b>	<b>30</b>	<b>4</b>	<b>13.33</b>	<b>0.51%</b>
пункт 28 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию наименования выявленных связанных сторон и сведения о характере взаимоотношений между ними.	5.22.8.	28	21	7	33.33	0.38%
		5.22.8. (2018)	1	0	1	-	0.00%
		5.22.8. (2020)	2	0	2	-	0.03%
		5.22.8. (2022)	3	5	-2	-40.00	0.02%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
<b>пункт 28 МСА 550</b>			<b>34</b>	<b>26</b>	<b>8</b>	<b>30.77</b>	<b>0.43%</b>
пункты 10, 11 МСА 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторское заключение раздел "Прочие сведения", если необходимо довести до сведения пользователей финансовой отчетности вопрос, который не представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудитора, важен для понимания процесса аудита или содержания заключения.	5.32.2.	25	22	3	13.64	0.33%
		5.32.2. (2018)	2	0	2	-	0.01%
		5.32.2. (2020)	2	0	2	-	0.04%
		5.32.2. (2022)	3	11	-8	-72.73	0.06%
<b>пункты 10, 11 МСА 706</b>			<b>32</b>	<b>33</b>	<b>-1</b>	<b>-3.03</b>	<b>0.44%</b>
пункт 24 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не указали в разделе "Основание для выражения мнения" причины, по которым невозможно получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, если модифицированное мнение является результатом отсутствия такой возможности.	5.31.7.	21	22	-1	-4.55	0.30%
		5.31.7. (2018)	2	0	2	-	0.01%
		5.31.7. (2020)	1	0	1	-	0.01%
		5.31.7. (2022)	6	6	0	0.00	0.10%
<b>пункт 24 МСА 705</b>			<b>30</b>	<b>28</b>	<b>2</b>	<b>7.14</b>	<b>0.42%</b>
пункт 47 МСА 700	Аудиторское заключение не подписано надлежащим образом.	5.29.17. (2018)	2	0	2	-	0.01%
		5.29.17. (2020)	9	0	9	-	0.09%
		5.29.17. (2022)	19	15	4	26.67	0.23%
<b>пункт 47 МСА 700</b>			<b>30</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>	<b>0.33%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 9 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация: (а) не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства и не сделали вывод в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности; (б) не сделали на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; (с) не предоставили заключение в соответствии с МСА 570.	5.24.1.	23	22	1	4.55	0.28%
		5.24.1. (2022)	6	5	1	20.00	0.07%
<b>пункт 9 МСА 570</b>			<b>29</b>	<b>27</b>	<b>2</b>	<b>7.41</b>	<b>0.34%</b>
пункт 17 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при несоответствии между письменными заявлениями и прочими аудиторскими доказательствами не выполнили аудиторские процедуры для устранения этого противоречия.	5.25.3.	22	19	3	15.79	0.28%
		5.25.3. (2018)	1	0	1	-	0.01%
		5.25.3. (2020)	2	0	2	-	0.03%
		5.25.3. (2022)	4	9	-5	-55.56	0.03%
<b>пункт 17 МСА 580</b>			<b>29</b>	<b>28</b>	<b>1</b>	<b>3.57</b>	<b>0.35%</b>
пункт 9 МСА 230	При документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не зафиксированы: - каковы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов; - кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена; - кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки.	5.4.3.	27	27	0	0.00	0.43%
		5.4.3. (2020)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 9 МСА 230</b>			<b>28</b>	<b>27</b>	<b>1</b>	<b>3.70</b>	<b>0.43%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 11 МСКК 1	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не внедрена и не поддерживается система контроля качества, позволяющая получить разумную уверенность в том, что: (а) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; (б) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором, аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.	5.1.1.	26	24	2	8.33	0.42%
		5.1.1. (2022)	1	4	-3	-75.00	0.02%
<b>пункт 11 МСКК 1</b>			<b>27</b>	<b>28</b>	<b>-1</b>	<b>-3.57</b>	<b>0.44%</b>
пункт 7 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, согласуется ли сравнительная информация с числовыми показателями и раскрытием информации, представленными в финансовой отчетности за предыдущий период и (или) в случае, если в учетную политику были внесены изменения, не оценили, были ли они должным образом отражены в бухгалтерском учете, а также в достаточном объеме представлены и раскрыты в финансовой отчетности.	5.33.1	22	20	2	10.00	0.28%
		5.33.1 (2022)	2	5	-3	-60.00	0.01%
		5.33.1. (2020)	3	0	3	-	0.01%
<b>пункт 7 МСА 710</b>			<b>27</b>	<b>25</b>	<b>2</b>	<b>8.00</b>	<b>0.31%</b>
пункты 7-9, 12 МСА 300	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, и план аудита, включающий описание характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, а также характера, сроков и объема запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок и не включили их в аудиторскую документацию.	5.9.3.	21	15	6	40.00	0.29%
		5.9.3. (2020)	3	0	3	-	0.05%
		5.9.3. (2022)	2	10	-8	-80.00	0.02%
<b>пункты 7-9, 12 МСА 300</b>			<b>26</b>	<b>25</b>	<b>1</b>	<b>4.00</b>	<b>0.36%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 13 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при ссылке в аудиторском заключении на аудит, проведенный предшествующим аудитором, включили информацию об этом не в раздел "Прочие сведения" и (или) не указали тип мнения, выраженного предшествующим аудитором, а в случае модифицированного мнения соответствующие причины, а также дату указанного заключения.	5.33.4.	17	15	2	13.33	0.26%
		5.33.4. (2020)	3	0	3	-	0.03%
		5.33.4. (2022)	5	8	-3	-37.50	0.07%
<b>пункт 13 МСА 710</b>			<b>25</b>	<b>23</b>	<b>2</b>	<b>8.70</b>	<b>0.37%</b>
пункт 14 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о своих обязанностях в отношении аудита финансовой отчетности, в частности, о следующих аспектах: - о своей ответственности за формирование и выражение мнения о финансовой отчетности, которая была подготовлена руководством организации под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление; - аудит финансовой отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.	5.7.2.	17	21	-4	-19.05	0.23%
		5.7.2. (2020)	3	0	3	-	0.02%
		5.7.2. (2022)	4	5	-1	-20.00	0.05%
<b>пункт 14 МСА 260</b>			<b>24</b>	<b>26</b>	<b>-2</b>	<b>-7.69</b>	<b>0.30%</b>
пункты 9-11 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства аудируемого лица подтверждения выполнения обязанностей по подготовке финансовой отчетности, предоставления всей необходимой информации и доступа к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания, а также того факта, что все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности.	5.25.1.	20	5	15	300.00	0.33%
		5.25.1. (2020)	1	0	1	-	0.02%
		5.25.1. (2022)	2	7	-5	-71.43	0.04%
<b>пункты 9-11 МСА 580</b>			<b>23</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>91.67</b>	<b>0.39%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 15 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не предоставили лицам, отвечающим за корпоративное управление, краткую информацию о запланированном объеме и сроках проведения аудита, включая сведения о значимых рисках, выявленных аудитором.	5.7.3.	18	30	-12	-40.00	0.26%
		5.7.3. (2020)	4	0	4	-	0.03%
		5.7.3. (2022)	1	12	-11	-91.67	0.02%
<b>пункт 15 МСА 260</b>			<b>23</b>	<b>42</b>	<b>-19</b>	<b>-45.24</b>	<b>0.31%</b>
пункты 7, 14 МСА 230	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией несвоевременно готовится аудиторская документация и (или) не своевременно завершаются административные процедуры окончательного формирования аудиторского файла.	5.4.1.	18	9	9	100.00	0.27%
		5.4.1. (2020)	2	0	2	-	0.04%
		5.4.1. (2022)	2	9	-7	-77.78	0.03%
<b>пункты 7, 14 МСА 230</b>			<b>22</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>22.22</b>	<b>0.34%</b>
пункт 6 МСА 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры, обеспечивающие получение достаточных надлежащих доказательств.	5.15.1.	19	30	-11	-36.67	0.29%
		5.15.1. (2020)	2	0	2	-	0.03%
		5.15.1. (2022)	1	5	-4	-80.00	0.02%
<b>пункт 6 МСА 500</b>			<b>22</b>	<b>35</b>	<b>-13</b>	<b>-37.14</b>	<b>0.34%</b>
пункт 35 МСА 540	Аудитор не определил, являются ли оценочные значения и соответствующее раскрытие информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения.	5.21.11 (п).	21	17	4	23.53	0.25%
<b>пункт 35 МСА 540</b>			<b>21</b>	<b>17</b>	<b>4</b>	<b>23.53</b>	<b>0.25%</b>
пункты 19, 22 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация модифицировали мнение и (или) не включили в аудиторское заключение отдельный раздел под заголовком "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", если информация о существенной неопределенности (при ее наличии) раскрыта адекватно в финансовой отчетности.	5.24.7.	16	16	0	0.00	0.26%
		5.24.7. (2018)	1	0	1	-	0.01%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
		5.24.7. (2020)	1	0	1	-	0.02%
		5.24.7. (2022)	3	7	-4	-57.14	0.04%
<b>пункты 19, 22 МСА 570</b>			<b>21</b>	<b>23</b>	<b>-2</b>	<b>-8.70</b>	<b>0.32%</b>
пункт 15 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не убедились в том, что финансовая отчетность содержит надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности или ее описание.	5.29.2. (2018)	3	0	3	-	0.04%
		5.29.2. (2020)	5	0	5	-	0.07%
		5.29.2. (2022)	13	37	-24	-64.86	0.14%
<b>пункт 15 МСА 700</b>			<b>21</b>	<b>37</b>	<b>-16</b>	<b>-43.24</b>	<b>0.25%</b>
пункты 17-20 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении признания, расчета и раскрытия оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	5.21.6.	15	12	3	25.00	0.18%
		5.21.6. (2018)	3	0	3	-	0.04%
		5.21.6. (2022)	3	7	-4	-57.14	0.03%
<b>пункты 17-20 МСА 540</b>			<b>21</b>	<b>19</b>	<b>2</b>	<b>10.53</b>	<b>0.24%</b>
пункты 25 - 27 МСА 700	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в аудиторском заключении при выражении немодифицированного мнения о финансовой отчетности применена ненадлежащая формулировка, требования к которой установлены пунктами 25 - 27 МСА 700.	5.29.10	20	36	-16	-44.44	0.31%
<b>пункты 25 - 27 МСА 700</b>			<b>20</b>	<b>36</b>	<b>-16</b>	<b>-44.44</b>	<b>0.31%</b>
пункт 21 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отрицательное мнение, если финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, когда применение руководством принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности неправомерно.	5.24.6.	18	10	8	80.00	0.29%
		5.24.6. (2020)	1	0	1	-	0.00%
<b>пункт 21 МСА 570</b>			<b>19</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>90.00</b>	<b>0.29%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 28 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не идентифицировали риски существенного искажения и не определили, существуют ли они: (а) на уровне финансовой отчетности; (б) на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации	5.10.16 (п)	19	10	9	90.00	0.21%
<b>пункт 28 МСА 315 (п)</b>			<b>19</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>90.00</b>	<b>0.21%</b>
пункт 7 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили третьи лица и информацию, которая должна быть подтверждена или запрошена, и (или) запросы не содержат информации об аудиторской организации, и (или) индивидуальный аудитор или аудиторская организация не контролировали отправку запросов.	5.17.1.	12	11	1	9.09	0.16%
		5.17.1. (2020)	3	0	3	-	0.03%
		5.17.1. (2022)	4	8	-4	-50.00	0.02%
<b>пункт 7 МСА 505</b>			<b>19</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.21%</b>
пункты 5-7 МСА 510	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, были ли остатки на конец предыдущего периода корректно перенесены на текущий период, и (или) не получили доказательств в отношении остатков на начало периода и их влияния на текущую отчетность путем анализа рабочей документации предшествующего аудитора или выполнения других аудиторских процедур.	5.18.1.	15	19	-4	-21.05	0.24%
		5.18.1. (2022)	2	4	-2	-50.00	0.04%
		5.18.1. (2018)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункты 5-7 МСА 510</b>			<b>18</b>	<b>23</b>	<b>-5</b>	<b>-21.74</b>	<b>0.29%</b>
пункт 28 МСА 700	Раздел аудиторского заключения «Основание для выражения мнения» не включает: - заявление о том, что аудит был проведен в соответствии с МСА; - ссылку на раздел аудиторского заключения, описывающий обязанности аудитора в соответствии с МСА; - заявление о том, что аудиторская организация независима согласно соответствующим этическим требованиям; - заявление о том, являются ли полученные аудиторские доказательства достаточными и надлежащими.	5.29.11	18	7	11	157.14	0.29%
<b>пункт 28 МСА 700</b>			<b>18</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>157.14</b>	<b>0.29%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 7 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения в отдельности или в совокупности являются существенными для финансовой отчетности, но не всеобъемлющими, или получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства невозможно, но возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть существенным, но не всеобъемлющим.	5.31.1.	14	19	-5	-26.32	0.21%
		5.31.1. (2020)	3	0	3	-	0.04%
		5.31.1. (2022)	1	1	0	0.00	0.02%
<b>пункт 7 МСА 705</b>			<b>18</b>	<b>20</b>	<b>-2</b>	<b>-10.00</b>	<b>0.28%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 30 МССУ 4400 (п)	<p>Отчет о задании по выполнению согласованных процедур не был составлен в письменной форме и/или не включает:(a) заголовок, который явно указывает на то, что отчет представляет собой отчет о задании по выполнению согласованных процедур;(b) адресата, указанного в условиях соглашения о задании;(c) идентификацию предмета задания, по которому выполняются согласованные процедуры;(d) определение цели отчета о задании по выполнению согласованных процедур и заявление о том, что отчет о задании по выполнению согласованных процедур может не подходить для других целей;(e) описание задания по выполнению согласованных процедур, указывающее, что:(i) задание по выполнению согласованных процедур включает в себя выполнение практикующим специалистом процедур, согласованных с заказчиком задания и, если применимо, с другими сторонами, и отчет о результатах;(ii) результаты являются фактическими итогами выполненных согласованных процедур;(iii) заказчик задания и, если уместно, другие стороны подтвердили, что согласованные процедуры уместны для цели задания;(f) если применимо, ответственную сторону, указанную заказчиком задания, и заявление о том, что ответственная сторона несет ответственность за предмет задания, по которому выполняются согласованные процедуры;(g) заявление о том, что задание было выполнено в соответствии с МССУ 4400 (пересмотренным);(h) заявление о том, что индивидуальный аудитор или аудиторская организация не делают заявлений относительно уместности согласованных процедур;(i) заявление о том, что задание по выполнению согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность, и, следовательно, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выражают мнения или не делают вывода, обеспечивающего уверенность;(j) заявление о том, что, если бы индивидуальный аудитор или аудиторская организация выполнили дополнительные процедуры, его внимание могли бы привлечь другие вопросы, о которых было бы сообщено;(k) заявление о том, что индивидуальный аудитор или аудиторская организация соблюдают этические требования Кодекса СМСЭБ или другие профессиональные требования либо требования, установленные законом или нормативным актом, которые являются не менее строгими;(l) в отношении независимости:(i) если индивидуальный аудитор или аудиторская организация не обязаны быть независимым и в условиях задания</p>	5.45.16 (п)	18	7	11	157.14	0.21%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
	<p>отсутствует договоренность о необходимости соблюдения требований независимости, заявление о том, что для цели задания отсутствуют требования независимости, которые индивидуальный аудитор или аудиторская организация должны соблюдать, или(ii) если индивидуальный аудитор или аудиторская организация должны быть независимым или в условиях задания есть договоренность о необходимости соблюдать требования независимости, заявление о том, что индивидуальный аудитор или аудиторская организация выполнили соответствующие требования независимости;(m) заявление о том, что аудиторская организация индивидуального аудитора или аудиторской организации применяют МСКК 1 или другие профессиональные требования либо требования, установленные законом или нормативным актом, не менее строгие, чем установленные МСКК 1;(n) описание выполненных процедур с подробным описанием характера и объема, а также, если применимо, сроков каждой процедуры, согласованной в условиях задания;(o) результаты каждой выполненной процедуры, включая подробную информацию об обнаруженных расхождениях;(p) подпись индивидуального аудитора или аудиторской организации;(q) дату отчета о согласованных процедурах;(r) местонахождение в юрисдикции, где индивидуальный аудитор или аудиторская организация осуществляют свою деятельность.</p>						

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
<b>пункт 30 МССУ 4400 (п)</b>			<b>18</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>157.14</b>	<b>0.21%</b>
пункт 5 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не накапливали искажения, выявленные в ходе аудита, за исключением тех, которые являются явно незначительными.	5.14.1.	15	18	-3	-16.67	0.25%
		5.14.1. (2020)	1	0	1	-	0.01%
		5.14.1. (2022)	1	2	-1	-50.00	0.01%
<b>пункт 5 МСА 450</b>			<b>17</b>	<b>20</b>	<b>-3</b>	<b>-15.00</b>	<b>0.26%</b>
пункт 16 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили модифицированное мнение, в случае если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.	5.29.3	16	14	2	14.29	0.22%
<b>пункт 16 МСА 700</b>			<b>16</b>	<b>14</b>	<b>2</b>	<b>14.29</b>	<b>0.22%</b>
пункт 6 МСА 250	При проведении аудита финансовой отчетности индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели соблюдения аудируемым лицом двух категорий законов и нормативных актов: (а) положения законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности; (б) прочие законы и нормативные акты, которые не оказывают непосредственного влияния на определение показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности, но соблюдение которых может оказаться основополагающим по отношению к операционным аспектам бизнеса, к способности организации продолжать ее деятельность или избежать существенных штрафных санкций. Примечание: По категории, упомянутой в пункте 6(а), ответственность аудитора состоит в том, чтобы собрать достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении соблюдения положений этих законов и нормативных актов. По категории, упомянутой в пункте 6(б), ответственность аудитора ограничивается проведением конкретных аудиторских процедур, направленных на выявление несоблюдения тех законов и нормативных актов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.	5.6.1.	13	17	-4	-23.53	0.23%
		5.6.1. (2022)	3	2	1	50.00	0.05%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
<b>пункт 6 МСА 250</b>			<b>16</b>	<b>19</b>	<b>-3</b>	<b>-15.79</b>	<b>0.28%</b>
пункт 12 МСА 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили о намерении включить в аудиторское заключение раздел "Важные обстоятельства" или раздел "Прочие сведения" лицам, отвечающим за корпоративное управление, и (или) не довели до их сведения формулировки, которые будут содержаться в этом разделе.	5.32.3.	15	9	6	66.67	0.22%
		5.32.3. (2020)	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 12 МСА 706</b>			<b>16</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>77.78</b>	<b>0.25%</b>
пункты 6, 13 МСА 300, пункты 9-11 МСА 220 пункты 9-13 МСА 210	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в начале выполнения аудиторского задания не выполнили следующие действия: - не выполнили процедуры по принятию клиента (продолжения отношений с клиентом) и данного аудиторского задания; - не оценили соблюдение соответствующих этических требований, включая независимость; - не получили понимание условий аудиторского задания.	5.9.2.	11	8	3	37.50	0.17%
		5.9.2. (2020)	2	0	2	-	0.02%
		5.9.2. (2022)	2	1	1	100.00	0.03%
<b>пункты 6, 13 МСА 300, пункты 9-11 МСА 220 пункты 9-13 МСА 210</b>			<b>15</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>66.67</b>	<b>0.22%</b>
пункты 8-12 МСА 800	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдали применимые для данного аудита МСА.	5.35.1.	12	4	8	200.00	0.16%
		5.35.1. (2020)	1	0	1	-	0.01%
		5.35.1. (2022)	2	1	1	100.00	0.02%
<b>пункты 8-12 МСА 800</b>			<b>15</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>200.00</b>	<b>0.20%</b>
пункт 5 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не применяли принцип существенности как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на аудит выявленных искажений, при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются, и при формулировании мнения в аудиторском заключении.	5.11.1.	13	10	3	30.00	0.15%
		5.11.1. (2022)	2	5	-3	-60.00	0.03%
<b>пункт 5 МСА 320</b>			<b>15</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.18%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункты 17, 18 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого при подготовке финансовой отчетности, и (или) не сделали вывод (сделали неверный вывод на основе полученных доказательств) относительно правомерности применения этого принципа.	5.24.5.	10	19	-9	-47.37	0.14%
		5.24.5. (2018)	1	0	1	-	0.01%
		5.24.5. (2020)	3	0	3	-	0.03%
		5.24.5. (2022)	1	6	-5	-83.33	0.02%
<b>пункты 17, 18 МСА 570</b>			<b>15</b>	<b>25</b>	<b>-10</b>	<b>-40.00</b>	<b>0.20%</b>
пункт 13 МСА 540	При получении понимания деятельности организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, в соответствии с требованиями МСА 315 (пересмотренного) аудитор не получил понимание вопросов, относящихся к оценочным значениям организации.	5.21.1 (п).	13	6	7	116.67	0.17%
		5.21.1 (п). (2022)	2	1	1	100.00	0.04%
<b>пункт 13 МСА 540</b>			<b>15</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>114.29</b>	<b>0.21%</b>
пункт 30 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию об обстоятельствах, которые привели к предполагаемой модификации, и формулировку модификации, если в аудиторском заключении предполагается выразить модифицированное мнение.	5.31.9.	13	7	6	85.71	0.17%
		5.31.9. (2022)	2	5	-3	-60.00	0.03%
<b>пункт 30 МСА 705</b>			<b>15</b>	<b>12</b>	<b>3</b>	<b>25.00</b>	<b>0.20%</b>
пункт 21, 22 МСА 720	Аудиторское заключение не включает отдельный раздел "Прочая информация" или раздел, имеющий иное надлежащее название, со сведениями о прочей информации аудируемого лица, указанными в пункте 22 МСА 720 в случаях, если проводится аудит финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованному торгам, или если при аудите иных организаций получена часть прочей информации или вся прочая информация.	5.34.5.	12	16	-4	-25.00	0.17%
		5.34.5. (2018)	1	0	1	-	0.00%
		5.34.5. (2022)	1	6	-5	-83.33	0.00%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
<b>пункт 21, 22 МСА 720</b>			<b>14</b>	<b>22</b>	<b>-8</b>	<b>-36.36</b>	<b>0.17%</b>
пункты 25-28 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности либо на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации и (или) не проводили для этих целей процедуры в соответствии с пунктами 26, 28 МСА 315 и (или) не определили значительные риски.	5.10.11.	8	1	7	700.00	0.08%
		5.10.11. (2022)	6	4	2	50.00	0.07%
<b>пункты 25-28 МСА 315</b>			<b>14</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>180.00</b>	<b>0.14%</b>
пункты 12 - 14 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в процессе получения понимания организации и ее окружения не рассмотрели нормативно-правовую базу, применимую к организации, и то, каким образом организация соблюдает ее требования, включая влияние на финансовую отчетность, и (или) не направили запросы в адрес руководства (лиц, отвечающих за корпоративное управление) относительно соблюдения законов и нормативных актов и (или) не изучили переписку с соответствующими лицензирующими и регулирующими органами.	5.6.1.1.	12	20	-8	-40.00	0.18%
		5.6.1.1. (2022)	2	5	-3	-60.00	0.02%
<b>пункты 12 - 14 МСА 250</b>			<b>14</b>	<b>25</b>	<b>-11</b>	<b>-44.00</b>	<b>0.20%</b>
пункт 18 МСА 540	Дальнейшие аудиторские процедуры выполняемые аудитором в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок с учетом источников риска, оцененного аудитором не включают один или несколько из следующих подходов: (а) получение аудиторских доказательств в отношении событий, произошедших до даты аудиторского заключения; (b) тестирование расчета руководством оценочного значения; (с) разработку аудитором точечной оценки или диапазона значений.	5.21.6 (п).	13	0	13	-	0.20%
		5.21.6 (п). (2022)	1	2	-1	-50.00	0.01%
<b>пункт 18 МСА 540</b>			<b>14</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>600.00</b>	<b>0.21%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 21 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не направлены запросы лицам, отвечающим за корпоративное управление, о том, известно ли им о воздействующих на организацию случаях реальных недобросовестных действий, а также случаях подозрений или заявлений о недобросовестных действиях (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией).	5.5.3.6.	12	9	3	33.33	0.17%
		5.5.3.6. (2022)	2	3	-1	-33.33	0.03%
<b>пункт 21 МСА 240</b>			<b>14</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>16.67</b>	<b>0.21%</b>
пункт 49 МСА 700	Аудиторское заключение выпущено ранее, чем индивидуальным аудитором или аудиторской организацией получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, на которых основано мнение аудитора, или ранее даты подготовки всех отчетов, составляющих финансовую отчетность, и даты подтверждения полномочий лиц, ответственных за данную финансовую отчетность.	5.29.18	14	6	8	133.33	0.18%
<b>пункт 49 МСА 700</b>			<b>14</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>133.33</b>	<b>0.18%</b>
пункт 16 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении условий или событий, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности, не провели дополнительные процедуры, в том числе не рассмотрели планы руководства относительно будущих действий, прогноз движения денежных средств (если есть), не получили письменные заявления от руководства в отношении планируемых действий, а также оценку непрерывности деятельности, если ранее ее не было.	5.24.4.	8	18	-10	-55.56	0.13%
		5.24.4. (2020)	3	0	3	-	0.05%
		5.24.4. (2022)	2	2	0	0.00	0.03%
<b>пункт 16 МСА 570</b>			<b>13</b>	<b>20</b>	<b>-7</b>	<b>-35.00</b>	<b>0.21%</b>
пункты 9, 10, 12 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели надлежащие аудиторские процедуры с целью выявления претензий и судебных разбирательств аудируемого лица.	5.16.5.	13	8	5	62.50	0.19%
<b>пункты 9, 10, 12 МСА 501</b>			<b>13</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>62.50</b>	<b>0.19%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункты 9-11 МСА 701	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных общественно значимых организаций, указанных в части 1 статьи 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ (за исключением организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг), или при аудите иных организаций, в отношении которых принято решение информировать о ключевых вопросах, не определили и (или) не описали каждый ключевой вопрос аудита в отдельном разделе аудиторского заключения под названием "Ключевые вопросы аудита" (кроме случаев, когда такие вопросы связаны с модификацией мнения либо возможные негативные последствия сообщения превысят, по мнению аудитора, общественную пользу) (применяется начиная с 1 января 2022 года). Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, или при аудите иных организаций, в отношении которых принято решение информировать о ключевых вопросах, не определили и (или) не описали каждый ключевой вопрос аудита в отдельном разделе аудиторского заключения под названием "Ключевые вопросы аудита" (кроме случаев, когда такие вопросы связаны с модификацией мнения либо возможные негативные последствия сообщения превысят, по мнению аудитора, общественную пользу) (применяется до 1 января 2022 года).	5.30.1	13	19	-6	-31.58	0.16%
<b>пункты 9-11 МСА 701</b>			<b>13</b>	<b>19</b>	<b>-6</b>	<b>-31.58</b>	<b>0.16%</b>
пункт 8 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отрицательного мнения в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения в отдельности или в совокупности являются существенными и всеобъемлющими для финансовой отчетности.	5.31.2.	5	9	-4	-44.44	0.09%
		5.31.2. (2018)	1	0	1	-	0.01%
		5.31.2. (2020)	1	0	1	-	0.02%
		5.31.2. (2022)	6	3	3	100.00	0.07%
<b>пункт 8 МСА 705</b>			<b>13</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>8.33</b>	<b>0.18%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 5 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация дополнительно не провели аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств того, надлежащим ли образом учтены изменения в запасах между датой инвентаризации и отчетной датой, если инвентаризация запасов выполняется на дату, которая не является отчетной датой.	5.16.2.	11	2	9	450.00	0.12%
		5.16.2. (2018)	1	0	1	-	0.00%
<b>пункт 5 МСА 501</b>			<b>12</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>500.00</b>	<b>0.12%</b>
пункты 10, 12 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении процедур оценки рисков не проанализировали, имеют ли место события или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в том числе: - не рассмотрели и не обсудили с руководством организации ее оценку непрерывности деятельности организации, если такая оценка была проведена, или - не обсудили с руководством основание для планируемого применения принципа непрерывности деятельности, если такая оценка еще не проводилась.	5.24.1. (2018)	1	0	1	-	0.00%
		5.24.1. (2020)	1	0	1	-	0.01%
		5.24.1.1.	8	2	6	300.00	0.15%
		5.24.1.1. (2022)	1	0	1	-	0.02%
<b>пункты 10, 12 МСА 570</b>			<b>11</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>450.00</b>	<b>0.18%</b>
пункты 40, 41 подпункт "е" пункта 12 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, призванные поддерживать объективность лица или лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания, в том числе не выполнили требования о невключении таких лиц в состав аудиторской группы.	5.1.21.	10	10	0	0.00	0.13%
		5.1.21. (2022)	1	5	-4	-80.00	0.01%
<b>пункты 40, 41 подпункт "е" пункта 12 МСКК 1</b>			<b>11</b>	<b>15</b>	<b>-4</b>	<b>-26.67</b>	<b>0.14%</b>
пункт 15 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию: - величину, ниже которой искажения будут оцениваться как явно малозначительные; - все искажения, накопленные в ходе проводимого аудита, с указанием сведений о том, были ли они исправлены; - свой вывод о том, являются ли неисправленные искажения в отдельности или в совокупности существенными, и основания для такого вывода.	5.14.9.	10	6	4	66.67	0.12%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
		5.14.9. (2020)	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 15 МСА 450</b>			<b>11</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>83.33</b>	<b>0.14%</b>
пункты 14, 15 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проводили процедуры в отношении выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, в том числе не изучили подтверждения от банков и юристов, протоколы собраний акционеров и лиц, отвечающих за корпоративное управление.	5.22.3.	9	6	3	50.00	0.09%
		5.22.3. (2022)	2	2	0	0.00	0.03%
<b>пункты 14, 15 МСА 550</b>			<b>11</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>37.50</b>	<b>0.12%</b>
пункт 6 МСА 320	При планировании аудита индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали суждение о размерах искажений, которые будут считаться существенными.	5.11.1.1.	10	10	0	0.00	0.15%
	При оценке влияния всех неисправленных искажений на финансовую отчетность индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проанализировала не только размер, но и характер, а также обстоятельства их возникновения.	5.11.1.2. (2022)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 6 МСА 320</b>			<b>11</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>10.00</b>	<b>0.16%</b>
пункт 11 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили модифицированное мнение о финансовой отчетности за текущий период в случаях, если ранее выпущенное заключение о финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий год содержало модификацию, и причина модификации остается актуальной, или если выявлены существенные искажения в финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период, которые не были скорректированы.	5.33.3.	7	13	-6	-46.15	0.08%
		5.33.3. (2020)	1	0	1	-	0.02%
		5.33.3. (2022)	2	2	0	0.00	0.03%
<b>пункт 11 МСА 710</b>			<b>10</b>	<b>15</b>	<b>-5</b>	<b>-33.33</b>	<b>0.12%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
пункт 16 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили модифицированное мнение, в случае если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.	5.29.3. (2018)	1	0	1	-	0.00%
		5.29.3. (2020)	3	0	3	-	0.01%
		5.29.3. (2022)	6	2	4	200.00	0.08%
<b>пункт 16 МСА 700</b>			<b>10</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>400.00</b>	<b>0.09%</b>
<b>Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем"</b>							
постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, назначено специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля, не соответствующее установленным требованиям.	6.10.	34	44	-10	-22.73	0.42%
		6.10. (2020)	2	0	2	-	0.03%
		6.10. (2022)	6	12	-6	-50.00	0.09%
<b>постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492</b>			<b>42</b>	<b>56</b>	<b>-14</b>	<b>-25.00</b>	<b>0.54%</b>
пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не исполнили обязанность в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также не приняли иные внутренние организационные меры в указанных целях.	6.7.	5	2	3	150.00	0.08%
<b>пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ</b>			<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>150.00</b>	<b>0.08%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2024г.
подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не идентифицировали клиента, представителя клиента до приема его на обслуживание.	6.2. (2020)	1	0	1	-	0.01%
<b>подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>		<b>0.01%</b>



Представляется целесообразным проанализировать представленные в табл. 12 данные в двух аспектах:

- 1) Относительно структуры нарушений, выявленных в 2024 году;
- 2) Относительно динамики нарушений, выявленных в 2023-2024 гг.

### **Структура нарушений, выявленных в 2024 году**

Анализ данных, представленных в табл. 12, показывает, что **в группе 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)»** наиболее часто встречаются группы нарушений, связанные с:

- неуплатой (несвоевременной уплатой) взносов в СРО;
- подписанием аудиторского заключения в случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности лицом (лицами) без указания номеров записей в реестре аудиторов и аудиторских организаций, а также номера записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций в отношении такой аудиторской организации (данный состав выявлялся впервые, ранее не выявлялся в связи с отсутствием соответствующих требований);
- подписание аудиторского заключения в случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторской организацией ненадлежащим лицом (лицами).
- нарушением обязанности вести свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», раскрывать на нем информацию о своей деятельности по перечню и в сроки, установленные уполномоченным федеральным органом;
- недостоверностью реестровых данных;
- нарушением аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;
- Несоблюдение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы
- нарушением аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований в отношении условия участия в аудите общественно-значимых организаций в соответствии с типом квалификационного аттестата.

**В группе 3 «Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов»** общее количество нарушений увеличилось в три раза. Наиболее типичные составы включают в себя:

- нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональная компетентность и должная тщательность»;
- несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по обращению к действующему или предшествующему аудитору;
- нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность";
- Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональное поведение».

Помимо этого, к наиболее часто выявляемым контролерами **несоблюдениям требований международных стандартов** относятся:

- отсутствие оценки соответствия состава финансовой отчетности (включая раскрытия) применимой концепции подготовки финансовой отчетности;
- не получение до выпуска аудиторского заключения достаточного количества надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности отчетности (отсутствие оценки существенности неисправленных искажений, надлежащего раскрытия информации, последовательности применения учетной политики, включая признаки возможной предвзятости руководства)
- выражение немодифицированного мнения в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными доказательствами отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены;
- недостаточность документирования аудиторских процедур;
- не включение (ненадлежащее включение) в аудиторское заключение:
  - в разделе об ответственности аудитора заявления о цели аудита, описания аудита, заявления о применении профессионального суждения и сохранении профессионального скептицизма
  - в разделе об ответственности руководства за отчетность ответственности руководства за подготовку отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также описания ответственности лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности
  - в разделе «Мнение» указания организации, в отношении отчетности которой проведен аудит, факта проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью
- отсутствие оценки соответствия раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами;
  - несоблюдение обязанностей, касающихся получения письменных заявлений от руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление;
  - нарушения порядка взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление;
  - отсутствие модификации в ситуации, когда информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности.

**В группе «Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ФЗ № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. и НПА, принятые в целях реализации ФЗ № 115-ФЗ)»:**

- нарушения при назначении специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, когда оно не соответствует установленным требованиям;
- не исполнение обязанности в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также по принятию иных внутренних организационных мер в указанных целях;
- нарушения требований по идентификации клиента, представителя клиента до приема его на обслуживание

### **Динамика нарушений, выявленных в 2023-2024 гг.**

Динамика нарушений за отчетный и предыдущий год представлена в таблице 13.

Таблица 13

#### **Динамика нарушений в 2023-2024 гг.**

<b>Группа нарушений</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Абсолютная</b>	<b>Относительная</b>
Раздел 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ»	697	876	179	25.7
Раздел 2 «Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности»	67	22	-45	-67.2
Раздел 3 «Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов»	183	258	75	41.0
Раздел 4 «Нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организации»	85	107	22	25.9
Раздел 5 «Нарушения международных стандартов аудита»	6212	6128	-84	-1.4
Раздел 6 «Нарушения в области ПОД/ФТ/ФРОМУ»	66	48	-18	-27.3
Дополнение в Классификатор	194	124	-70	-36.1
<b>Итого</b>	<b>7504</b>	<b>7563</b>	<b>59</b>	<b>0.8</b>

В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2024 года нарушений составило 7563, что на 59 нарушений (0,8 %) больше, чем в 2023 году (7504 нарушения).

Наблюдается незначительный рост выявленных нарушений.

#### **Группа 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)»**

Общее количество нарушений данной группы в 2024 году увеличилось: составило 876 (11,6%), что на 179 нарушений больше уровня 2023 года (697).

Нарушения данной группы, как правило, были связаны с несоблюдением требований уплаты членских взносов и обязанности членов СРО ААС обеспечивать достоверность реестровых сведений. Количество указанных нарушений в 2023-2024 гг. примерно одинаково, динамика незначительна.

В отчетном году возросло количество нарушений, связанных с ненадлежащим подписанием аудиторского заключения (включая отсутствие обязательной информации по идентификации лиц, проводивших аудит и подписывающих аудиторское заключение), а также - нарушений требований раскрытия информации на сайте аудиторской организации.

Динамика увеличения нарушений данной группы свидетельствует о недостатках в системе внутреннего контроля объектов ВКД -членов СРО ААС в части отслеживания изменений обязательных требований. Данный факт свидетельствует о необходимости информационной и методической поддержки членов СРО ААС.

## **Группа 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)»**

Общее количество нарушений данной группы в 2024 году составило 22 (0,3%), что на 45 нарушений меньше уровня 2023 года (67). Уменьшение количества нарушений данной группы отражает объективный факт уменьшения количества отбираемых к проверке заданий, выполненных по федеральным стандартам. Данная тенденция продолжает наблюдаться в отчетном периоде.

Наибольший удельный вес нарушений федеральных стандартов приходится на несоблюдение требований подготовки аудиторского заключения.

## **Группа 3 «Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов»**

Общее количество нарушений данной группы в 2024 году составило 258, что на 75 (41,0 %) нарушений больше уровня 2023 года (183).

Количество выявляемых контролерами нарушений этических норм относительно невелико, поэтому выявить тенденции изменения их структуры сложно. При этом наблюдаемый общий рост количества нарушений этических норм говорит о том, что контролеры стали уделять большее внимание вопросам соблюдения норм этики.

Большая доля нарушений данной группы приходится на несоблюдение требований в отношении принципа поведения «профессиональная компетентность и должная тщательность», а также – на отсутствие взаимодействия с предыдущим аудитором.

## **Группа 4 «Нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций»**

Общее количество нарушений данной группы в 2024 году составило 107, что на 22 нарушения (25,9%) больше уровня 2023 года (85).

Количество выявляемых контролерами нарушений принципа независимости также невелико, поэтому, как и по Разделу 3, выявить тенденции изменения их структуры не представляется возможным.

В 2024 году наибольшая доля нарушений данной группы касалась несоблюдения требований в отношении периода, в течение которого требуется независимость, возросло

количество нарушений, допущенных при оказании прочих услуг аудируемому лицу (налоговое консультирование, бухгалтерские услуги).

### **Группа 5 «Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)»**

Общее количество нарушений данной группы в 2024 году составило 6128, что на 84 (1,4 %) нарушения меньше уровня 2023 года (6212).

Уменьшение количества нарушений данной группы наряду с некоторым увеличением доли существенных и грубых нарушений (на фоне снижения несущественных) свидетельствует о положительной динамике в подходе контролеров, поскольку их внимание концентрируется именно на значимых нарушениях.

Анализ структуры нарушений данной группы показывает, что значительная доля нарушений связана с отсутствием надлежащей модификации аудиторского заключения, с выявленными недостатками в содержании аудиторских заключений.

Среди прочих типовых нарушений: ненадлежащее документирование аудиторских процедур, несоблюдение требований в отношении взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление; отсутствие оценки соответствия раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами; несоблюдение обязанностей, касающихся получения письменных заявлений от руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### **Группа 6 «Нарушения в области ПОД/ФТ/ФРОМУ»**

Общее количество нарушений данной группы в 2024 году составило 48, что на 18 (27,3 %) нарушений меньше уровня 2023 года (66).

Представляется целесообразным проанализировать выявленные нарушения по критерию существенности, поскольку от этого фактора зависит конечный результат внешней проверки и выносимая оценка (таблица 14).

### **Нарушения, выявленные по результатам ВКД, по категориям существенности**

Таблица 14

Категория	ОПФ	Кол-во	%
Грубое нарушение	АО	340	4.85%
	ИА	17	0.28%
	Аудитор-не работник АО	1	0.01%
<b>Грубое нарушение</b>		<b>358</b>	<b>5.14%</b>
Несущественное нарушение	АО	1585	20.50%
	ИА	52	0.59%
	Аудитор-не работник АО	4	0.06%
<b>Несущественное нарушение</b>		<b>1641</b>	<b>21.15%</b>
Неустраняемое существенное нарушение	АО	4475	58.94%
	ИА	139	1.85%
<b>Неустраняемое существенное нарушение</b>		<b>4614</b>	<b>60.79%</b>
Устраняемое существенное нарушение	АО	912	12.43%
	ИА	25	0.35%

Категория	ОПФ	Кол-во	%
	Аудитор-не работник АО	13	0.14%
<b>Устранимое существенное нарушение</b>		<b>950</b>	<b>12.92%</b>
<b>Общий итог</b>		<b>7563</b>	<b>100.00%</b>

Анализ данных таблицы 14 свидетельствует о том, что наибольшая доля нарушений приходится на группу «существенные неустраняемые» - 60,79 %, что обусловлено тем, что большая часть выявляемых нарушений связана с анализом завершенных заданий.

Количество и доля несущественных нарушений в 2024 году уменьшилась с 1784 нарушений (23.44% в общем количестве) до 1641 нарушения (21,15). Данный факт свидетельствует о повышении эффективности контроля: ресурсы, затрачиваемые на осуществление контроля, используются более рационально: контролеры фиксируют более существенные нарушения, которые наносят или могут нанести ущерб пользователям и третьим лицам.

*Представленный выше количественный и качественный анализ выявленных нарушений свидетельствует о наличии проблемных моментов в профессиональной деятельности членов СРО ААС.*

*С целью устранения выявляемых нарушений необходимы системные действия в части контроля за устранением и недопущением впредь выявленных нарушений; оказания методической помощи членам СРО ААС; корректировки приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов-членов СРО ААС с учетом проблематики, выявляемой в ходе ВКД.*

#### **Раздел 4. Меры воздействия по результатам ВКД**

В соответствии с Правилами ВКД в случае утверждения по результатам внешней проверки деятельности объекта ВКД Отчета о внешней проверке с оценками «2», «3» либо утверждения Отчета о внешней проверке, по результатам которой качество аудиторской деятельности не оценивалось, но были выявлены существенные или грубые нарушения, а также в случае утверждения акта об уклонении, результаты проверки по решению Комиссии по контролю деятельности Департаментом контроля направляются в Дисциплинарную комиссию.

В 2024 году Комиссией было утверждено и направлено в Дисциплинарную комиссию СРО ААС 88 Актов об уклонении от внешнего контроля деятельности работы членов СРО ААС, из которых:

- аудиторских организаций - 30,
- аудиторов-руководителей аудиторских организаций – 30;
- индивидуальных аудиторов – 19;
- аудиторов – не работников аудиторской организации – 9.

Материалы проверок 800 аудиторской организации, индивидуальных аудиторов, аудиторов – не работников аудиторской организации по результатам деятельности которых выявлены существенные устранимые, существенные неустраняемые и грубые нарушения, в том числе по 26 внеплановым проверкам направлены в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

Решением Правления СРО ААС от «27» января 2023 года (протокол № 604) утвержден Дисциплинарный Кодекс, вступивший в силу 03.04.2023 г., который определил меры дисциплинарного воздействия, порядок и основания их применения к членам СРО ААС за нарушение ими требований, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России, стандартами аудиторской деятельности, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, уставом СРО ААС, локальными нормативными актами.

Меры дисциплинарного воздействия за нарушения Международных стандартов аудита (выявляемые исключительно в ходе внешнего контроля деятельности) определяются, исходя из существенности и устранимости нарушения. Подходы к квалификации нарушений напрямую коррелируют с Классификатором нарушений.

Статистика количества и динамики мер воздействия, примененных за нарушения, выявленные в ходе ВКД приведена в таблице 15.

Таблица 15

**Меры воздействия по результатам ВКД СРО ААС**

Меры воздействия	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная
<b>Предписания, обязывающие устранить нарушения, всего, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
аудиторские организации	0	0	0	-
индивидуальные аудиторы	0	0	0	-
<b>Предупреждения о недопустимости нарушений, всего, в т.ч.</b>	<b>2008</b>	<b>1538</b>	<b>470</b>	<b>30.56</b>
аудиторские организации	543	386	157	40.67
индивидуальные аудиторы	21	24	-3	-12.50
Аудиторы	1444	1128	316	28.01
<b>Штрафы, всего, в т.ч.</b>	<b>231</b>	<b>82</b>	<b>149</b>	<b>181.71</b>
аудиторские организации	105	36	69	191.67
индивидуальные аудиторы	4	5	-1	-20.00
Аудиторы	122	41	81	197.56
<b>Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>-32</b>	<b>-100.00</b>
аудиторские организации	0	30	-30	-100.00
индивидуальные аудиторы	0	2	-2	-100.00
Аудиторы	0	0	0	-
<b>Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>40.00</b>
аудиторские организации	5	3	2	66.67
индивидуальные аудиторы	0	2	-2	-100.00

Меры воздействия	2024	2023	Динамика абсолютная	Динамика относительная
Аудиторы	2	0	2	-
<b>Всего мер</b>	<b>2246</b>	<b>1657</b>	<b>589</b>	<b>35.55</b>

Анализ данных, представленных в табл. 15, показывает, что количество мер дисциплинарного воздействия, применённых по результатам ВКД, увеличилось в 2024 году на 589 случаев (35,55%) по сравнению с 2023 годом, в том числе:

- количество предупреждений о недопустимости нарушений увеличилось в 2024 г. по сравнению с 2023 г. на 470 случая (30,56%);
- количество штрафов, наложенных на членов СРО ААС, в 2024 г. по сравнению с 2023 г. увеличилось на 149 случаев (181,71%);
- количество мер дисциплинарного воздействия в форме исключений из членов СРО ААС по результатам ВКД в 2024 г. по сравнению с 2023 г. увеличилось на 2 случая (40%).
- количество приостановлений членства в СРО ААС в 2024 г. по сравнению с 2023 г. уменьшилось на 32 случая (100%).

*Таким образом, в отчетном периоде имело место увеличение количества мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВКД - на 589 случаев (35,55%). Рост числа мер дисциплинарного воздействия связан с увеличением количества предупреждений и применением штрафов, которые ранее применялись значительно реже.*

## **Раздел 5. Взаимодействие СРО ААС с уполномоченными органами в целях совершенствования системы ВКД**

Взаимодействие СРО ААС с контрольно-надзорными органами основывается на требованиях нормативно-правовых актов и заключенных соглашениях:

1) Соглашение СРО ААС и Федерального Казначейства от 29.11.2022 г., предусматривающее обмен информацией; обмен опытом в сфере ВКД, в сфере контроля соблюдения законодательства по ПОД-ФТ; совместные мероприятия по предупреждению нарушений законодательства об аудиторской деятельности и ПОД/ФТ.

2) Соглашение СРО ААС и Центральным банком Российской Федерации (далее – ЦБ) от 29 марта 2023 г, предусматривающее информационное взаимодействие между ЦБ и СРО ААС.

Указанные соглашения предусматривают четкие сроки и формы обмена информацией, обеспечивающей выполнение задач и функций, возложенных законодательством на БР, ФК, ААС: ведение реестров, осуществление контрольно-надзорной деятельности, что в целом способствует:

- повышению информированности пользователей о деятельности аудиторских организациях, в том числе – о допуске к оказанию аудиторских услуг общественно-значимым организациям и общественно-значимым организациям на финансовом рынке;
- повышению эффективности контрольно-надзорной деятельности;
- профилактике нарушений обязательных требований членами ААС.



3) Соглашение СРО ААС и РФМ от 11.03.2019, к которому разработано и подписано Дополнение от 29.06.2023, предусматривающее: обмен информацией, разработка методических материалов по исполнению аудиторами законодательства в сфере ПОД/ФТ, обмен опытом, информирование о рисках, типологиях и схемах. Дополнение расширило перечень передаваемой информации в целях повышения результативности контроля и профилактики нарушения в сфере ПОД/ФТ, повышения степени вовлеченности аудиторов в национальную антиотмывочную систему.

Члены Комиссии по контролю деятельности принимали участие в мероприятиях СРО ААС с участием представителей Федерального Казначейства, а также – в мероприятиях, организованных и проведенных органами Федерального казначейства.

Члены Комиссии активно взаимодействовали с Министерством финансов, Федеральным Казначейством, Росфинмониторингом по вопросам, касающимся вовлечения аудиторов в национальную антиотмывочную систему, а также – организации контроля соблюдения законодательства по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма.

В течение отчетного периода составлялась статистическая и аналитическая информация о деятельности аудиторов в части соблюдения законодательства о ПОД/ФТ/ФРОМУ по запросам Росфинмониторинга.

В отчетном периоде продолжалось взаимодействие СРО ААС с Федеральным казначейством по вопросам информационного обмена и методологического обеспечения деятельности по организации внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций.

Представители СРО ААС принимали активное участие в работе утвержденного приказом Федерального казначейства от 30.06.2016 г. № 236 Совета по организации внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, в состав которого входят представители Федерального казначейства, Минфина России, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Росимущества, Государственной корпорации «Агентства по страхованию вкладов», Банка России и СРО ААС.

В 2024 году представители СРО ААС работали в Рабочих группах, созданных при Совете по организации внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций:

- Рабочей группе по актуализации Классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций (далее – Классификатор нарушений);
- Рабочей группе по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы по исполнению аудиторскими организациями требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия коррупции и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- Рабочей группе по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы

Рабочей группой по актуализации Классификатора нарушений в 2024 году была подготовлена актуализированная редакция Классификатора на основании ранее согласованных Казначейством России и СРО ААС изменений.

Проект находится на рассмотрении Федерального Казначейства.

Представители СРО ААС (члены Комиссии по контролю деятельности, уполномоченные эксперты СРО ААС) принимали участие в работе Контрольных комиссий по рассмотрению результатов внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, созданных на основании решения Совета по внешнему контролю деятельности работы аудиторских организаций Федерального казначейства и в соответствии с приказом Федерального казначейства от 7 апреля 2017 г. № 98 в целях повышения прозрачности осуществления деятельности по внешнему контролю деятельности работы аудиторских организаций.

Основными задачами Контрольной комиссии являются объективное, всестороннее и своевременное рассмотрение результатов внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, осуществленного Федеральным казначейством, и выработка рекомендаций по применению мер воздействия. Контрольная комиссия является механизмом досудебного урегулирования споров, а также дополнительной площадкой для разъяснительной работы, направленной на предотвращение нарушений нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность.

На заседаниях Контрольной комиссии обсуждались результаты проведенных Федеральным казначейством проверок с участием представителей проверенных аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов.

## Раздел 6. Судебное оспаривание решений Комиссии по контролю деятельности СРО ААС

В таблице 16 приведены результаты рассмотрения в 2024 году судебными органами исков, обжаловавших решения Комиссии по внешнему контролю деятельности.

Таблица 16

### Судебные акты, принятые в 2024 году

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
А40-112597/2023	Миронов Александр Сергеевич	о признании недействительным решения Правления СРО ААС об отказе в удовлетворении жалобы	АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	22.01.2024
А40-37196/2023	Налетова Екатерина Игоревна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА М-ФИНАНСИСТ»	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	24.01.2024

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>A40-73131/2023</b>	ООО «ТОП РУСЬ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	29.01.2024
<b>A40-177791/2023</b>	ООО «Интераудит»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	30.01.2024
<b>A40-7347/2023</b>	ООО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	30.01.2024
<b>A40-112657/2023</b>	Смирнов Андрей Петрович	о признании недействительным решения Правления СРО ААС об отказе в удовлетворении жалобы	АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	01.02.2024
<b>A40-173900/23</b>	Демидов Сергей Иванович	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «Демидов и Аксенцев»	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	иск удовлетворен	05.02.2024
<b>A40-147506/2023</b>	Котова Светлана Юрьевна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АФ «ГНК»	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	14.02.2024

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>A40-39579/2023</b>	Морозов Олег Николаевич	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА М-ФИНАНСИСТ»	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	14.03.2024
<b>A40-217383/2023</b>	ООО АФ «ПАРТНЕР-АУДИТ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД), о взыскании целевого взноса	нет	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	25.03.2024
<b>A40-286532/2023</b>	Дементьева Нина Анатольевна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО "РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР АУДИТА"	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	27.03.2024
<b>A40-101833/2023</b>	Заволоков Константин Аркадьевич	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	28.03.2024
<b>A40-177791/2023</b>	ООО «Интераудит»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	12.04.2024
<b>A40-94915/2023</b>	АО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД), решения Дисциплинарной комиссии о	нет	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	24.04.2024

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
		применении предупреждения и штрафа					
<b>A40-73131/2023</b>	ООО «ТОП РУСЬ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	05.06.2024
<b>A40-10603/2024</b>	ООО "ЦЕНТР НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ И АУДИТА "ПАНАЦЕЯ"	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	14.06.2024
<b>A40-7347/2023</b>	ООО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	14.06.2024
<b>A40-106257/23</b>	Повиненко Любовь Евгеньевна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	10.07.2024
<b>A40-177791/2023</b>	ООО «Интераудит»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	02.08.2024

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>A40-286712/2023</b>	Фомичева Эльвира Валерьевна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	12.08.2024
<b>A40-286532/2023</b>	Дементьева Нина Анатольевна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО "РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР АУДИТА"	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	12.08.2024
<b>A40-112597/2023</b>	Мионов Александр Сергеевич	о признании недействительным решения Правления СРО ААС об отказе в удовлетворении жалобы	АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	12.08.2024
<b>A40-214974/2023</b>	ООО «АФ «Северная столица»	о признании недействительным решения Правления СРО ААС об исключении из членов СРО ААС	нет	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	16.08.2024
<b>A40-286726/2023</b>	ООО «РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР АУДИТА»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	29.08.2024
<b>A40-217383/2023</b>	ООО АФ «ПАРТНЕР-АУДИТ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД), о взыскании целевого взноса	нет	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	29.08.2024

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>A40-173900/23</b>	Демидов Сергей Иванович	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «Демидов и Аксенцев»	кассация	Арбитражный суд Московского округа	иск удовлетворен	02.09.2024
<b>A40-104523/2024</b>	ООО Аудиторская фирма «Енисейаудит»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	13.09.2024
<b>A40-101833/2023</b>	Заволоков Константин Аркадьевич	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	17.09.2024
<b>A40-52279/2024</b>	ООО «Сальдо-аудит»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	20.09.2024
<b>A40-115260/2024</b>	ООО «Аудиторская фирма «Уральский союз»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	11.10.2024
<b>A40-37196/2023</b>	Налетова Екатерина Игоревна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА М-ФИНАНСИСТ»	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	11.10.2024

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
А40-36939/2023	Львов Георгий Викторович	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА М-ФИНАНСИСТ»	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	15.10.2024
А40-286712/2023	Фомичева Эльвира Валерьевна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	18.11.2024
А40-286726/2023	ООО «РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР АУДИТА»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	18.11.2024
А40-286532/2023	Дементьева Нина Анатольевна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО "РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР АУДИТА"	кассация	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	26.11.2024
А40-104523/2024	ООО Аудиторская фирма «Енисейаудит»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	апелляция	9 арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	27.11.2024

Анализ приведенных в таблице 16 данных свидетельствует о том, в большинстве случаев решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС признаны судами правомерными.

## Раздел 7. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию



## системы ВКД

**По результатам проведенного анализа ВКД СРО ААС за 2024 г. можно сделать следующие выводы:**

1. На текущий момент сложилась многоуровневая система нормативного регулирования организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и аудиторов, ставшая основой локальных актов СРО ААС, определяющих систему внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций и аудиторов СРО ААС.
2. В 2024 году завершен второй этап цифровизации системы ВКД СРО ААС: организован электронный документооборот между участниками процесса ВКД посредством сервиса Личного кабинета на сайте СРО ААС.
3. В 2024 г. наблюдается тенденция увеличения количества запланированных (на 4,34%) и проведенных (на 6,27%) внешних проверок, что связано с достаточно высокой доли членов СРО ААС, в деятельности которых выявлены риски нарушения обязательных требований.
4. в 2024 году наблюдалось значительное уменьшение количества несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО – на 133 случая (36,33%).
5. В 2024 г. общее количество Уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 7 человек (6,2%), при этом количество проведенных проверок, приходящихся на одного контролера, увеличилось, что позволяет говорить о сохраняющейся кадровой проблеме в системе ВКД.
6. В количественном отношении работу Уполномоченных экспертов СРО ААС в 2024 году можно признать результативной, поскольку план выполнен на 82,85% (хотя случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС выявлялись Комиссией по контролю деятельности).
7. В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2024 года нарушений составило 7563, что незначительно на 59 нарушений (0,8 %) больше, чем в 2023 году (7504 нарушения).
8. По критерию нарушенного обязательного требования наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)» - 80.52% (6128 нарушений)
9. По критерию существенности наибольшая доля нарушений приходится на группу «существенные неустраняемые» - 60,79%. Доля грубых нарушений составила в 2024 году 5,14%.
10. В отчетном периоде на 35,55% увеличилось количество мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВКД.
11. В 2024 г. СРО ААС активно взаимодействовало с Федеральным казначейством с целью консолидации усилий для унификации подходов к систематизации выявляемых нарушений, созданию и функционированию института досудебного урегулирования споров по результатам ВКД, проводимого уполномоченным федеральным органом.
12. СРО ААС совместно с Федеральным казначейством, Росфинмониторингом проводила мероприятия профилактического характера, направленные на предупреждение нарушений обязательных требований.

11. Разработана и внедрена система внутреннего контроля за организацией и осуществлением внешнего контроля деятельности СРО ААС.

#### **Предложения по дальнейшему развитию системы ВКД:**

1. Актуализация Правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС с учетом результатов анализа практики 2024 года, а также - основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года.
2. Усиление кадрового состава контролеров: установление гибкой системы поощрения при одновременном повышении ответственности, совершенствования системы обучения уполномоченных экспертов.
  - 2.1. Актуализация требований к уровню профессиональной компетентности уполномоченных экспертов. и порядку его определения.
  - 2.2. Совершенствование системы обучения и повышения квалификации уполномоченных экспертов.
  - 2.3. Выработка действенных механизмов обеспечения ответственности уполномоченных экспертов за результаты проведенных проверок и соблюдение этических норм.
3. Разработка системы стимулирования штатных контролеров в целях привлечения высококомпетентных специалистов для формирования квалифицированной профессиональной команды в рамках Департамента контроля.
4. Дальнейшая имплементация при проведении внешних проверок подхода, предусматривающего контроль обоснованности и результативности решений, принятых объектами контроля при исполнении процедур, предписанных стандартами аудиторской деятельности
5. Стимулирование добросовестного поведения членов СРО ААС посредством активизации разъяснительной работы (включая анализ выявляемых нарушений и судебной практики), совершенствования иных видов мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований
6. Расширение взаимодействия с Банком России и Казначейством России при планировании, осуществлении контрольных мероприятий.
7. Актуализация совместно с Казначейством России Классификатора нарушений с учетом текущего законодательства с целью унификации подходов органов контроля и надзора к квалификации нарушений
8. Анализ совместно с Казначейством России правоприменительной практики контрольной деятельности с целью ее унификации в рамках функционирующих про Совете по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций Рабочих групп.
9. Продолжение работы по цифровизации системы внешнего контроля деятельности СРО ААС.