

Утвержден решением
Правления СРО ААС
от «13» марта 2020 г. (протокол № 440)

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
о состоянии системы и результатах внешнего контроля качества
работы аудиторов и аудиторских организаций –
членов СРО ААС

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Система контроля качества работы	3
1.1. Система нормативного регулирования внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов	3
1.2. Специализированный орган внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов СРО ААС	3
Раздел 2. Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВККР.....	5
2.1. Показатели результативности ВККР в целом.....	5
2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок	5
2.1.2. Количество внешних проверок по вопросам 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»	6
2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВККР	7
2.1.4. Результаты оценки качества аудита объектов ВККР по проведенным внешним проверкам....	8
2.1.5. Результативность и эффективность ВККР	12
2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов.....	15
2.2.1. Общее количество уполномоченных экспертов.....	15
2.2.2. Результативность деятельности уполномоченных экспертов.....	15
Раздел 3. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.....	17
Раздел 4. Меры воздействия по результатам ВККР.....	47
Раздел 5. Взаимодействие СРО ААС с другими субъектами внешнего контроля качества работы в целях совершенствования системы ВККР	48
Раздел 6. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию системы ВККР	49

Раздел 1. Система контроля качества работы

1.1. Система нормативного регулирования внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

К настоящему моменту сложилась целостная система нормативного регулирования организации и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторских организаций, определяющая предмет контроля, субъектов, объектов, периодичность проведения проверок.

В соответствии с требованиями статьи 10 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее - Закон) аудиторская организация, аудитор обязаны проходить внешний контроль качества работы. Субъектами внешнего контроля качества являются саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов и уполномоченный федеральный орган в отношении аудиторских организаций, проводивших аудит организаций, указанных в части 3 статьи 5 Закона.

Предметом ВККР является соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований Закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля установлены Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденным приказом Минфина России от 18 декабря 2015 г. N 203н, действующий с 05.04.2016 г.

СРО ААС в соответствии с требованиями законодательства СРО ААС разработана система локальных актов, регулирующих систему ВККР, включающая:

- Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы-членов СРО ААС;
- Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства РФ о ПОД/ФТ/ФРОМУ;
- Дополнение к классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
- Положение о комиссии по контролю качества;
- Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества СРО ААС;
- Порядок расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов;
- Порядок проведения аттестации претендентов на присвоение статуса уполномоченных экспертов по контролю качества и перееаттестации уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС.

Таким образом, на законодательном, подзаконном и локальном уровнях разработан и применяется комплекс нормативных правовых актов, составляющих правовую основу системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов-членов СРО ААС.

1.2. Специализированный орган внешнего контроля качества работы 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», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава и внутренних документов СРО ААС при осуществлении ими аудиторской деятельности, является Комиссия по контролю качества СРО ААС.

В отчетный период Комиссия состояла из 16 человек, восемь из которых представляли г. Москву, восемь – регионы. В составе Комиссии работало 2 доктора экономических наук, 3 кандидата экономических наук.

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

В отчетный период состоялось **18 заседаний**, из них: **11 очных заседаний** (проведено в форме телеконференций) и **7 заочных заседаний**.

Комиссией рассматривались вопросы в соответствии с направлениями ее деятельности в рамках организации и поддержания функционирования системы ВККР СРО ААС:

Разработка правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, определяющих формы внешнего контроля, порядок, сроки и периодичность внешних проверок качества работы - членов СРО ААС

В отчетный период Комиссией проделана следующая работа:

➤ Разработан проект Правил осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (утверждены Правлением СРО ААС 07 февраля 2019 года, протокол № 387);

➤ доработаны Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (протокол № 4-19 от 02 апреля 2019 г.; утверждены Правлением СРО ААС 17 апреля 2019 года, протокол № 393);

Разработка и утверждение Типового комплекта документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС

➤ внесены изменения в Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (протокол № 2-19 от 28 февраля 2019 г.).

Утверждение Плана ВККР и внесение в него изменений

В соответствии с Правилами ВККР СРО ААС План ВККР на 2019 год утвержден Комиссией 20 декабря 2018 года. В течение 2019 года Комиссия регулярно рассматривала и утверждала изменения в План ВККР на 2019 год, в том числе в соответствии с заявлениями объектов ВККР. Изменения в План ВККР вносились строго в соответствии с требованиями к планированию, установленными законодательством и внутренними документами СРО ААС.

Утверждение результатов проверок

В течение отчетного периода Комиссией были рассмотрены и утверждены материалы 2478 плановых и внеплановых внешних проверок.

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

2.1. Показатели результативности ВККР в целом

2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок

Таблица 1

Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов

Показатель	Период		Динамика	
	2019	2018	абсолютная	относительная
Количество проверок по плану	2934	2319	615	26.52
Количество проведенных проверок - всего	2478	2031	447	22.01
в том числе				
- плановых:	2464	2000	464	23.20
аудиторских организаций	441	346	95	47.98
аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	71	0	71	
индивидуальных аудиторов	45	32	13	40.63
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	1907	1622	285	17.57
- внеплановых:	14	31	-17	-54.84
аудиторских организаций	9	14	-5	-35.71
аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	5	15	-10	-66.67
индивидуальных аудиторов	0	2	-2	-100.00
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок аудиторских организаций)	203	96	107	111.46

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

- на 2019 год было запланировано на **615 проверок (26,52%)** больше, чем в 2018 году;

- в 2019 году было **проведено на 464 проверки (23,20%)** больше, чем в 2018 году, в том числе аудиторских организаций - на 166 проверок (47,98%) больше (из них по ПОД ФТ ФРОМУ 71 проверка), индивидуальных аудиторов – на 13 проверок (40,63%) больше, аудиторов – на 285 проверку (17,57%) больше.

В отчетном периоде наблюдалась тенденция значительного роста запланированных и проведенных проверок, что в том числе связано, во-первых, с увеличением количества членов СРО ААС; во-вторых, с планированием и проведением нового типа внешних проверок - проверок соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (в предыдущие годы планы проверок по соблюдению членами СРО ААС законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ не составлялись, соблюдение законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ проверялось в ходе плановых внешних проверок в рамках отдельного направления).

➤ **Внеплановые проверки**

В отчетный период Комиссией по контролю качества рассмотрены результаты по **14 внеплановым проверкам**, из них 8 - на основании поступивших в СРО ААС жалоб; 1 - по заявлению аудиторской организации-члена СРО ААС, 5- спец. проверки по ПОД/ФТ/ФРОМУ.

В 2019 году было проведено на 17 внеплановых проверок (-54.84%) меньше, чем в 2018 году.

Утверждены результаты по 1 проверке по заявлению АО, 8 проведенным внеплановым проверкам по поступившим в СРО ААС обращениям (жалобам), из которых:

- по 1 проверке – доводы, изложенные в жалобе, нашли подтверждение, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 3 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, частично подтвердились, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 4 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, не нашли подтверждения, нарушений не выявлено, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 1 проверке по заявлению аудиторской организации-члена СРО ААС нарушений не выявлено.

Утверждены результаты по 5 специальным проверкам по ПОД/ФТ/ФРОМУ, по которым нарушения не выявлены.

2.1.2. Количество внешних проверок по вопросам 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

Количество внешних проверок по вопросам 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»

Показатель	Период		Динамика	
	2019	2018	абсолютная	относительная
Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	562	393	169	43,00
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	486	378	108	28,57

В 2019 году увеличилось количество:

➤ проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» на 43% (169 проверок);

➤ проверок исполнения требований по противодействию коррупции на 28,57% (108 проверок).

Нарушений применимого законодательства в ходе указанных проверок не выявлено.

2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВККР

Таблица 3

Количество случаев уклонения от проведения ВККР

Показатель	Период		Динамика	
	2019	2018	абсолютная	относительная
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	198	123	75	60.98
в том числе:				
аудиторских организаций	98	59	39	66.10
индивидуальных аудиторов	10	9	1	11.11
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	90	55	35	63.64
Количество случаев прекращения членства в СРО после включения в План ВККР	71	79	-8	-10.13
в том числе:				
аудиторских организаций	66	70	-4	-5.71
индивидуальных аудиторов	5	9	-4	-44.44

Показатель	Период		Динамика	
	2019	2018	абсолютная	относительная
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	-	-
Итого количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО	269	202	67	33.17
в том числе:				
аудиторских организаций	164	129	35	27.13
индивидуальных аудиторов	15	18	-3	-16.67
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	90	55	35	63.64

Анализ приведенных в таблице 3 данных показывает следующую динамику:

Количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО по сравнению с 2018 годом:

- всего на 67 случаев (33,17 %), в том числе:
- аудиторских организаций увеличилось на 35 случаев (27,13,1%);
- индивидуальных аудиторов уменьшилось на 3 случая (16,67%);
- аудиторов увеличилось на 35 случаев (63,64%);

Увеличилось количество случаев уклонения от ВККР в 2019 году по сравнению с 2018 годом:

- всего на 75 случаев (60,98%),
- в том числе:
- аудиторских организаций – на 39 случаев (66,10%);
- индивидуальных аудиторов – на 1 случай (11,11%);
- аудиторов - на 35 случаев (63,64%);

Уменьшилось количество случаев прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР:

- всего на 8 случаев (10,13%),
- в том числе:
- аудиторских организаций – на 4 случая (5,71%);
- индивидуальных аудиторов – на 4 случая (44,44%).

Таким образом, в 2019 году сохранилась тенденция увеличения случаев уклонения от внешнего контроля, которая имела место в 2018 году (в отличие от 2017 года, когда наблюдалось снижение количества уклонений). Данная тенденция, с одной стороны, имеет негативный характер, поскольку свидетельствует о наличии недобросовестности и нарушении законодательства отдельными членами СРО ААС, однако, с другой стороны, говорит о действенности и неформальности внешнего контроля, поскольку недобросовестная часть профессионального сообщества предпочитает уклонение ввиду невозможности пройти ВККР.

2.1.4. Результаты оценки качества аудита объектов ВККР по проведенным

внешним проверкам

По результатам плановых внешних проверок Комиссия ВККР утверждала оценки в соответствии с Единым критериям оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов (одобренны Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2016 г., протокол № 26 с последующими изменениями и дополнениями).

В 2019 году имело место утверждение плановых внешних проверок, проведенных в соответствии с различными системами оценок результатов ВККР членов СРО ААС в связи с применением различных редакций документа «Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов»:

➤ До 14.05.2018 года применялась трехбалльная система оценок, установленная решением Совета по аудиторской деятельности от 15.12.2016 г. (протокол № 29) и Правилами ВККР СРО ААС от 23.12.2016г. (протокол № 272)

➤ После 14.05.2018 года применялась пятибалльная система оценок, установленная решением Совета по аудиторской деятельности от 29.03.2018 г. (протокол № 39) и Правилами ВККР СРО ААС от 14.05.2018г.

В целях анализа соответствующих показателей результатов оценок качества по трехбалльной и пятибалльной системам, динамика оценок систематизирована на основе принципа сопоставимости результатов с учетом определяемого уровня существенности выявленных нарушений, а также фактора осуществления подлежащей оценке аудиторской деятельности в течение проверяемого периода, в соответствии с которым выделены три группы оценок:

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

Количественные показатели приведены в таблице 4.

Результаты оценки качества аудита объектов ВККР по проведенным внешним проверкам

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю качества СРО ААС	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2019 год	Доля в общем количестве оценок, 2018 год	Динамика доли в общем количестве оценок
Группа 1 «Проверки с выявленными несущественными нарушениями»							
Оценка «1» Существенные нарушения не выявлены (3- хбалльная система)	2	49	х	х	х	х	х
оценка «1» Не выявлены нарушения (5-тибалльная система)	36	20	х	х	х	х	х
оценка «2» Выявлены несущественные нарушения (5- тибалльная система)	296	199	х	х	х	х	х
Итого по группе 1	334	268	66	24.63	68.72	70.9	-2.18
Группа 2 «Проверки с выявленными устранимыми нарушениями»							
оценка «2» Выявлены существенные устранимые нарушения (3-хбалльная система)	4	31	х	х	х	х	х
оценка «3» Выявлены существенные устранимые нарушения (5-тибалльная система)	67	20	х	х	х	х	х
Итого по группе 2	71	51	20	39.22	14.61	13.5	1.11
Группа 3 «Проверки с выявленными неустраняемыми нарушениями»							
оценка «3» Выявлены существенные неустраняемые нарушения (3-хбалльная система)	4	20	х	х	х	х	х

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю качества СРО ААС	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2019 год	Доля в общем количестве оценок, 2018 год	Динамика доли в общем количестве оценок
оценка «4» Выявлены существенные неустраняемые нарушения (5-тибалльная система)	59	21	х	х	х	х	х
оценка «5» Выявлены грубые нарушения (5-тибалльная система)	6	3	х	х	х	х	х
Итого по группе 3	69	44	25	56.82	14.20	11.6	2.60
Группа 4							
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	12	15	-3	-20	2.47	4	-1.53
Всего по всем группам	486	378	108	28.57	х	х	

Анализ данных табл. 4 показывает следующие тенденции.

1) Динамика оценок, объединенных **в группе 1**, в отчетном периоде положительная – на 66 проверки (24,63%) с положительными результатами было утверждено больше в 2019 г. по сравнению с 2018 г.

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

- В 2019 г. по сравнению с 2018 г. прирост количества проверок с оценками, объединенными **в группе 2**, составил 20 проверок (39,22%).
- Прирост количества проверок с оценками, объединенными **в группе 3**, составил 25 проверок (56,82%).
- Количество оценок объектов ВККР, которые в течение проверяемого периода аудиторскую деятельность не осуществляли, уменьшилось на 3 проверки (20,0%).

Однако, в данном случае данные горизонтального анализа не показательны, поскольку указанная положительная динамика имеет место на фоне общего увеличения количества проверок за отчетный период и, соответственно, отражает эту тенденцию.

В данной ситуации целесообразнее провести вертикальный анализ: рассчитать долю данной группы в общем количестве проведенных проверок, которая составила:

- **По группе 1:** в 2019 г. – 68,72%, 2018 – 70,9%, что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на **2,18%**;
- **По группе 2:** в 2019 г. – 14,6%, 2018 – 13,5%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на **1,11%**;
- **По группе 3:** в 2019 г. – 14,2%, 2018 – 11,6%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на **2,6%**;
- **По группе 4:** в 2019 г. – 2,47%, 2018 – 4%, что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на **1,53%**.

Результаты анализа позволяют сделать вывод о том, что структурно анализируемые группы оценок принципиально не изменились (колебания наблюдаются в пределах двух процентов). Однако, тенденция двух предыдущих лет (2017-2018гг.) - уменьшение количества положительных оценок по результатам ВККР и роста условно-отрицательных оценок – в отчетном периоде не наблюдалась.

2.1.5. Результативность и эффективность ВККР

При определении результативности и эффективности ВККР в целом за основу были приняты следующие подходы:

- **результативность** - степень реализации запланированной деятельности и достижения запланированных результатов.
- **эффективность** - соотношение между достигнутым результатом и использованными ресурсами.

Для оценки результативности ВККР в целом были проанализированы количественные показатели выполнения плана ВККР на 2019 год в сравнении с 2018 годом (таблица 5).

Таблица 5

Количественные показатели результативности ВККР

Количественные показатели результативности ВККР					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2019	2018	Абсолютная	Относительная
1	Количество проверок по плану, всего,	2934	2319	615	26.52
	в том числе				
	аудиторских организаций	737	613	124	20.23
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	122	0	122	-
	индивидуальных аудиторов	92	84	8	9.52
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	1983	1622	361	22.26
2	Количество проведенных проверок из плана года - всего, в том числе	2464	1622	842.2	51.93

Количественные показатели результативности ВККР					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2019	2018	Абсолютная	Относительная
	аудиторских организаций	441	268	173	64.55
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	71	0	71	-
	индивидуальных аудиторов	45	24	21	87.50
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	1907	1330	577.2	43.41
3	Количество несостоявшихся проверок из плана года - всего, в том числе	470	298	172	57.72
	аудиторских организаций	247	163	84	51.53
	индивидуальных аудиторов	38	39	-1	-2.56
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	185	96	89	92.71
3.1	Из строки 3 - по причине уклонения- всего, в том числе	198	123	75	60.98
	аудиторских организаций	98	59	39	66.10
	индивидуальных аудиторов	10	9	1	11.11
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	90	55	35	63.64
3.2	Из строки 3 - по причине прекращения членства в СРО- всего, в том числе	71	79	-8	-10.13
	аудиторских организаций	66	70	-4	-5.71
	индивидуальных аудиторов	5	9	-4	-44.44
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	0	-
3.3	Из строки 3 - по причине переноса проверки- всего, в том числе	0	77	-77	-100.00
	аудиторских организаций	0	34	-34	-100.00
	индивидуальных аудиторов	0	2	-2	-100.00
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	41	-41	-100.00
3.4	Из строки 3 - по иным причинам - всего, в том числе	47	19	28	147.37
	смена статуса ИА				
	индивидуальных аудиторов	14	19	-5	-26.32
	по вине уполномоченного эксперта, в т.ч.			0	
	аудиторских организаций	8	0	8	-
	индивидуальных аудиторов	1	0	1	-
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	24		24	

Количественные показатели результативности ВККР					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2019	2018	Абсолютная	Относительная
3.5	Не утвержденные - всего, в том числе	154	308	-154	-49.92
	Состоявшиеся (не утвержденные)	154	308	-154	-49.92
	аудиторских организаций	75	135	-60	-44.44
	индивидуальных аудиторов	8	13	-5	-38.46
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	71	160	-89	-55.49

Таким образом, в 2019 году проведено и утверждено плановых внешних проверок 84% (что на 14% превышает аналогичный показатель 2018 года).

Причинами отклонения от плановых показателей стало:

- уклонение от проведения внешней проверки – 6,75%;
- прекращение членства в СРО – 2,42 %;
- не проведение проверки в связи со сменой статуса индивидуальными аудиторами – 0,48%;
- утверждение проведенных в 2019 году проверок в 2020 году – 5,25%;
- не проведение проверки по вине уполномоченных экспертов – 0,31 %.

С учетом приведенной выше статистики в целом ВККР СРО ААС в 2019 году можно признать результативным.

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

Таблица 6

Финансовые показатели ВККР в 2019 году

Статья сметы	2019 год		Соотношение факт/смета	
	Смета, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
Поступления ВККР	20100	26319	+6200	+30%
Прямые расходы на ВККР в т.ч.	13700	15374		
оплата УЭ	12800	14834	+2000	+11,60%

Анализ приведенных данных показывает, что фактические поступления от ВККР превысили запланированный показатель на 30%, тогда как фактически израсходовано было на 11,6% больше, чем планировалось.

Планируемые прямые расходы на ВККР составили 68% в общем объеме запланированного поступления средств.

Фактические прямые расходы на ВККР составили 58,4% от поступивших средств.

В случае сохранения запланированной сметой структуры соотношения расходов и доходов, расходы на ВККР могли бы составить 17897 тыс. руб. (26319*68%).

Следовательно, имела место экономия средств: 17897-15374 = 2523 тыс. руб.

Таким образом, достижения полученного положительного результата (выполнение плана на 84%) были использованы ресурсы в меньшем объеме, чем структурно планировалось (при одновременном росте поступлений от ВККР от плановых показателей).

Соответственно, ВККР СРО ААС в 2019 году в целом можно признать достаточно эффективным.

2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов

2.2.1. Общее количество уполномоченных экспертов

Таблица 7

Количество уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2019	2018	абсолютная	относительная
Всего	140	154	-14	-9.1
в том числе:				
штатных	0	4	-4	-
внештатных	140	150	-10	-6.7
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	122	128	-6	-4.7

2.2.2. Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Таблица 8

Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2019	2018	абсолютная	относительная
Количество проверок, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	20	16	4	25
Количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	5	4	1	25

По состоянию на 31 декабря 2018 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС (далее – уполномоченные эксперты) включал 154 Уполномоченных эксперта.

В течение 2019 года решениями Комиссии по контролю качества:

1) включено в реестр уполномоченных экспертов 8 человек - по результатам аттестации;

2) 22 - исключены из реестра уполномоченных экспертов:

2.1) 17 - за не прохождение обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов по контролю качества и за отрицательные результаты переаттестации;

2.2) 1 - в связи с поступившим заявлением;

2.3) 4 – в связи с нарушением сроков проведения проверки и порядка предоставления документов и информации в соответствии с требованиями внутренних документов СРО ААС, регламентирующих организацию и осуществление внешнего контроля качества.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС включал 140 Уполномоченных эксперта.

В соответствии с утвержденным Планом ВККР на 2019 год в осуществлении процедур внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в отчетном периоде принимали участие 122 Уполномоченных экспертов, из которых 15 являлись Кураторами проверок.

Количественная результативность работы уполномоченных экспертов, измеряемая количеством внешних проверок, приходящихся на одного эксперта, составила 20 проверок (включая аудиторские организации, индивидуальных аудиторов, аудиторов). При этом количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, составило в среднем за год 5 проверок.

В 2019 г. общее количество Уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 14 человек, при этом количественная результативность их деятельности увеличилась.

Оценка результативности работы Уполномоченных экспертов

В целом, работу Уполномоченных экспертов СРО ААС можно признать результативной.

Наряду с этим, в ходе проведения анализа результатов ВККР СРО ААС за 2019 год были выявлены случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС.

Данные нарушения были рассмотрены на заседании Комиссии по контролю качества СРО ААС, по результатам принято решение об исключении четырех уполномоченных экспертов из Реестра уполномоченных экспертов СРО ААС.

Раздел 3. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов

Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы, выявленные по результатам ВККР, систематизированы в таблице 9 в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (разделы 1-6) , а также - Дополнением к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, введенным в действие Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года с последующими изменениями (далее – Дополнение, разделы 1Д-6Д).

Основываясь на указанных документах, нарушения систематизированы по следующим разделам (таблица 9).

Таблица 9

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	Нарушения требований устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы
2Д	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции
3Д	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
4Д	Нарушение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте

№ п/п	Название раздела
5Д	Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг
6Д	Соблюдение требований составления отчетности по аудиторской деятельности

Агрегированный по вышеуказанным разделам свод нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы в 2019 году, приведен в таблице 10.

Таблица 10

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	291	9.23%
	ИА	21	0.56%
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)		312	9.79%
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)	АО	1261	44.09%
	ИА	138	4.80%
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)		1399	48.89%
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов	АО	10	0.40%
	ИА	1	0.03%
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов		11	0.43%
4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	АО	13	0.32%
	ИА	2	0.05%
4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций		15	0.37%
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)	АО	935	30.23%
	ИА	91	3.23%
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)		1026	33.46%
1Д.Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений	АО	5	0.21%
	ИА	1	0.01%
1Д.Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений		6	0.23%
2Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции	АО	3	0.12%
	ИА	1	0.07%

Раздел	Объект	Кол-во	%
2Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции		4	0.18%
3Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	АО	1	0.04%
3Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок		1	0.04%
4Д.Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте	АО	119	4.14%
4Д.Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте		119	4.14%
5Д.Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг		2	0.07%
6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности	АО	65	2.15%
	ИА	7	0.24%
6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности		72	2.39%
Общий итог		2967	100.00%

Анализ данных табл. 10 показывает, что наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на Раздел 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» -48,89% (1399 нарушений); а также - Раздел 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)» - 33,46% (1026 нарушений).

Далее по частоте выявления следуют нарушения первой группы «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)» - 9,79% (312 нарушений). Доля нарушений Раздела 4Д «Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте» составила 4,14% (119 нарушений). Доля нарушений Раздела 6Д «Проверка отчетности по аудиторской деятельности» составила 2,39% (72 нарушения).

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

Поскольку данные табл. 10 позволяют провести только количественный структурный анализ выявленных нарушений, для качественного структурного анализа необходима более подробная детализация выявленных нарушений.

В этих целях были отобраны наиболее часто встречающиеся нарушения из трех, наиболее часто встречающихся разделов, исходя из следующих критериев: выявлено более 10 случаев – в Разделе 1; выявлено более 20 случаев – в Разделе 2 и выявлено более 10 случаев – в Разделе 5; все нарушения – в Разделе 3, Разделе 4.

Результаты отбора в виде перечня наиболее часто встречающихся нарушений приведены в Таблице 11.

**Типичные нарушения, выявленные по результатам ВККР:
динамика 2018-2019гг.**

Таблица 11

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)	1.17.7.	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 ВККР АО.	134	95	39	41	4.37%
	1.18.	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.	94	90	4	4	2.83%
	1.17.11.	пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию auditors; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО.	24	19	5	26	0.65%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	1.14.3.	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;	17	16	1	6	0.54%
	1.7.	часть 1 статьи 7, часть 9.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита начиная с 1 января 2017 года с учетом особенностей переходного периода.	13	3	10	333	0.43%
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)	2.1.9.	пункты 9, 25 ФСАД 1/2010	Нарушение требований к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, правил датирования, прошивки, нумерации и подписания.	179	197	-18	-9	6.41%
	2.1.10.4.	подпункт "а" пункта 12 ФСАД 1/2010	в ходе аудита не была проведена оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее состава и содержания;	58	31	27	87	1.90%
	2.1.10.10.	пункт 13 ФСАД 1/2010	не установлено, содержит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствующую ссылку на примененные при составлении этой отчетности требования правил отчетности или их описание.	49	30	19	63	1.55%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	2.1.2.2.	подпункт "б" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 2 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица) или содержит некорректные соответствующие данные;	46	53	-7	-13	1.58%
	2.16.3.	пункт 6 ФПСАД № 12	В договоре на аудит и / или в письме о проведении аудита не указаны основные условия проведения аудита.	46	39	7	18	1.63%
	2.1.2.1.	подпункт "а" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит наименование "Аудиторское заключение" или содержит иное наименование;	42	72	-30	-42	1.52%
	2.1.17.	пункт 25 ФСАД 1/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требований к порядку оформления аудиторского заключения и прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью индивидуального аудитора, аудиторской организации. Примечание: данное нарушение касается исключительно порядка оформления аудиторского заключения.	38	52	-14	-27	1.41%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	2.1.2.4.	подпункт "г" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 4 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит обязательных сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе (в т.ч. наименования организации, фамилии, имени, отчества индивидуального аудитора, государственного регистрационного номера, места нахождения, наименования саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является, номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов), или содержит некорректные соответствующие данные;	34	37	-3	-8	1.14%
	2.1.2.5.	подпункт "д" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 5 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит перечень (состав) бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, или содержит некорректные соответствующие данные;	29	47	-18	-38	0.87%
	2.1.4.	пункт 5 ФСАД 1/2010, подпункт "е" пункта 3 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении при описании ответственности аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность допущены нарушения.	28	34	-6	-18	0.89%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	2.13.3.	пункт 7 ФПСАД № 9	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности убедиться в том, что раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица, если оно предусмотрено, является достоверным и полным.	26	7	19	271	0.88%
	2.9.6.	пункт 6 ФПСАД № 2	Нарушение порядка оформления рабочих документов, в том числе составление рабочих документов без указания дат их создания (при отсутствии признаков создания рабочих документов после завершения аудита).	26	43	-17	-40	1.04%
	2.19.2.	пункт 33 ФПСАД № 18	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований по самостоятельной отсылке запросов третьим лицам и самостоятельном их получении от третьих лиц, если были предприняты меры, направленные на подтверждение полученной от третьих лиц информации.	24	21	3	14	0.93%
	2.1.2.3.	подпункт "в" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 3 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит сведений об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения, или содержит некорректные соответствующие данные;	23	38	-15	-39	0.69%
	2.1.8.2.	пункт 16 ФСАД 1/2010	соответствующая часть аудиторского заключения отсутствует, либо не соответствует требованиям, предъявляемым к ее содержанию.	20	17	3	18	0.66%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	2.26.5.	пункт 14, 23 ФПСАД № 26	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности указать в своем аудиторском заключении на тот факт, что соответствующие показатели за предыдущий период не были проверены, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период не проводился.	0	27	-27	-100	0.00%
	2.1.6.	пункт 6 ФСАД 1/2010, подпункт "е" пункта 3 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении при описании ответственности аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора допущены нарушения.	0	20	-20	-100	0.00%
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов	3.5.	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".	6	3	3	100	0.29%
	3.1.	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.	2	0	2	-	0.04%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	3.7.	пункты 1.42-1.43 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональность поведения".	1	3	-2	-67	0.07%
	3.3.	пункты 1.23-1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность".	1	0	1	-	0.02%
	3.13.	пункты 2.38-2.45 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения основных принципов этики при назначении вознаграждения.	1	0	1	-	0.02%
	3.14.	пункт 2.47 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией этических принципов при предложении и продвижении своих услуг.	0	2	-2	-100	0.00%
	3.8.	пункты 2.10-2.11 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к общим внутрифирменным мерам предосторожности в отношении соблюдения этических принципов.	0	1	-1	-100	0.00%
4. Нарушение Правил независимости аудиторов и	4.1.	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.	5	1	4	400	0.17%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
аудиторских организаций	4.2.	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.	2	4	-2	-50	0.04%
	4.4.	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.	2	0	2	-	0.03%
	4.7.	пункты 2.27-2.32 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе, обусловленной родством и личным знакомством с должностными лицами аудируемого лица.	2	0	2	-	0.03%
	4.15.	пункты 2.69-2.72 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при выполнении услуг по оценке, оказываемых аудируемому лицу.	0	1	-1	-100	0.00%
	4.16.	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.	0	5	-5	-100	0.00%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	4.3.	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.	0	1	-1	-100	0.00%
	4.6.	пункты 2.24-2.26 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с аудируемым лицом.	0	1	-1	-100	0.00%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)	5.29.7	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.	97	24	73	304	3.53%
	5.29.13	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.	41	3	38	1267	1.14%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.2.1	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.	34	11	23	209	1.27%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.7.1	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.	30	15	15	100	0.88%
	5.17.1	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.	28	10	18	180	1.04%
	5.29.1	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.	25	6	19	317	0.89%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.29.4	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.	25	2	23	1150	0.87%
	5.22.6	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.	24	6	18	300	0.93%
	5.4.4	пункт 10 МСА 230	Отсутствует документирование обсуждений значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая характер обсужденных вопросов, а также того, когда и с кем происходили эти обсуждения.	24	7	17	243	0.80%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.29.2	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.	22	3	19	633	0.70%
	5.7.3	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.	19	8	11	138	0.56%
	5.29.9	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.	15	1	14	1400	0.55%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.29.19	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.	15	6	9	150	0.54%
	5.7.2	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.	14	8	6	75	0.39%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.15.5	пункт 10 МСА 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили эффективные способы отбора объектов тестирования и (или) распространили результаты аудиторских процедур, примененных к конкретным отобраным объектам, на всю генеральную совокупность.	14	2	12	600	0.54%
	5.25.2	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.	11	1	10	1000	0.25%
	5.4.2	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.	11	2	9	450	0.28%
	5.7.6	пункт 18 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о форме, сроках и предполагаемом общем содержании информационных сообщений.	11	7	4	57	0.40%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.1.15	пункт 34 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили надлежащие политики и процедуры в отношении проведения консультаций по сложным или спорным вопросам.	11	2	9	450	0.43%
	5.12.13	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.	11	1	10	1000	0.35%
	5.1.7	пункт 24 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не исполнили обязанность по ежегодному получению письменного подтверждения соблюдения внутренних политик и процедур в области независимости от всего персонала организации, который обязан быть независимым в соответствии с этическими требованиями.	10	2	8	400	0.37%
	5.29.10	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.	10	1	9	900	0.32%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.32.2	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.	10	1	9	900	0.40%
	5.24.8	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 существенной неопределенности, если информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности,	10	0	10	-	0.31%
	5.31.8	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.	10	0	10	-	0.44%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.7.7	пункты 19, 23 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация письменно не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита или если информация сообщается в устной форме, индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не отражены эти вопросы в документации вместе с информацией о том, кто и когда был о них проинформирован.	0	8	-8	-100	0.00%
	5.16.3	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.	0	5	-5	-100	0.00%
	5.25.1	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.	0	5	-5	-100	0.00%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.7.4	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.	0	5	-5	-100	0.00%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.16.1	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.	0	4	-4	-100	0.00%
	5.18.1	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.	0	4	-4	-100	0.00%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
	5.21.1	пункты 8, 9 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при оценке рисков существенного искажения оценочных значений не проанализировали методы и модели, применяемые руководством аудируемого лица для признания и расчета оценочных значений, способы раскрытия информации об оценочных значениях в финансовой отчетности, и (или) не проанализировали оценочные значения, отраженные в финансовой отчетности предыдущего периода.	0	4	-4	-100	0.00%
	5.9.3	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.	0	4	-4	-100	0.00%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2019г.
6. 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)	6.9.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга	0	5	-5	-100	0.00%

Представляется целесообразным проанализировать представленные в табл. 11 данные в двух аспектах:

- 1) Относительно структуры нарушений, выявленных в 2019 году;
- 2) Относительно динамики нарушений, выявленных в 2018-2019 гг.

Структура нарушений, выявленных в 2019 году

Анализ данных, представленных в табл. 11, 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;
- Недостоверностью реестровых данных;
- Нарушением требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита начиная с 1 января 2017 года с учетом особенностей переходного периода.

В группе 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» традиционно большая часть нарушений связана с недостатками в аудиторских заключениях: 592 нарушений (42,3% от всех нарушений раздела).

Кроме того, к типовым нарушениям федеральных стандартов можно отнести несоблюдение установленных требований в отношении:

- обязанности убедиться в том, что раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица;
- получения аудитором подтверждающей информации из внешних источников;
- порядка оформления рабочих документов, в том числе составление рабочих документов без указания дат их создания;
- рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- согласования условий аудита.

В группе 5 «Нарушения международных стандартов аудита» 280 нарушений касаются ошибок, выявленных в аудиторских заключениях (27,3% от всех нарушений раздела).

Помимо этого, к наиболее часто выявляемым контролерами не соблюдениям требований международных стандартов относятся:

- нарушения порядка взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление;
- нарушение порядка использования аудитором процедур внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств;

- отсутствие оценки соответствия раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами применимой концепции подготовки финансовой отчетности;
- отсутствие документирования обсуждений значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая характер обсужденных вопросов, а также того, когда и с кем происходили эти обсуждения;
- неэффективное тестирование, обусловившее недостаточность и ненадлежащий характер аудиторских доказательств;
- несоблюдение обязанностей, касающихся получения письменных заявлений от руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление
- нарушение порядка согласования условий аудита.

Динамика нарушений, выявленных в 2018-2019 гг.

В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2019 года нарушений составило 2967, что на 523 нарушения (21,4%) больше, чем в 2018 году (2444 нарушения).

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

Общее количество нарушений данной группы в 2019 году составило 312, что на 54 нарушения (20,9%) больше уровня 2018 года (258).

Нарушения данной группы, как правило, связаны с несоблюдением требований уплаты членских взносов и обязанности членов обеспечивать достоверность реестровых сведений. Количество указанных нарушений в 2018-2019 гг. примерно одинаково, динамика незначительна.

Значительно увеличилось в 2019 году по сравнению с 2018 годом число нарушений требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита, что свидетельствует о необходимости методической помощи членам СРО ААС.

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

Общее количество нарушений данной группы в 2019 году составило 1399, что на 258 нарушений (15,6%) меньше уровня 2018 года (1657). Уменьшение количества нарушений данной группы отражает объективный факт уменьшения количества отбираемых к проверке заданий, выполненных по федеральным стандартам. Данная тенденция будет наблюдаться несколько отчетных периодов.

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

Анализ нарушений, допущенных при составлении аудиторских заключений в динамике 2018-2019 гг. показывает следующее:

- снижение количества «формальных» нарушений, связанных с оформлением аудиторского заключения: некорректностью наименования и реквизитов документа, прошивкой, нумерацией и т.д.;

- увеличение количества нарушений, связанных с содержанием аудиторского заключения: отсутствие оценки общего порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее состава и содержания; отсутствие надлежащих раскрытий.

Значительно увеличилось количество претензий контролеров в отношении невыполнения обязанности убедиться в том, что раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой (бухгалтерской) отчетности, является достоверным и полным (в 3,7 раз).

Группа 3 «Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов»

Общее количество нарушений данной группы в 2019 году составило 11, что на 2 нарушения (22,2%) больше уровня 2018 года (9).

Количество выявляемых контролерами нарушений этических норм невелико, поэтому выявить тенденции изменения их структуры не представляется возможным.

Большая доля нарушений данной группы приходится на несоблюдение требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность".

Группа 4 «Нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций»

Общее количество нарушений данной группы в 2019 году составило 15, что на 2 нарушения (15,4%) больше уровня 2018 года (13).

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

В 2019 году наибольшая доля нарушений данной группы касалась несоблюдения требований к выявлению угроз независимости и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения, тогда как в 2018 году - несоблюдения требований к независимости при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.

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

Общее количество нарушений данной группы в 2019 году составило 1026, что на 668 нарушений (186,6%) больше уровня 2018 года (358). Увеличение количества нарушений данной группы отражает объективный факт увеличения количества отбираемых к проверке заданий, выполненных по международным стандартам. Данная тенденция взаимосвязана с уменьшением количества нарушений Группы 2. «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)»

Поскольку наблюдается резкий рост количества нарушений данной группы, сравнительный анализ отчетного и предыдущего года непоказателен: количество всех видов нарушений международных стандартов увеличилось.

По структуре нарушений данная группа во многом совпадает с группой 2: большая доля нарушений связана с выявленными недостатками аудиторских заключений. Среди прочих

типовых нарушений: несоблюдение требований по получению внешних подтверждений, по получению доказательств в отношении надлежащего раскрытия информации о связанных сторонах. По всем указанным видам нарушений наблюдается рост в 2019 г. по сравнению с 2018 г.

Среди типовых нарушений группы 5 необходимо отметить выявленные недостатки системы внутреннего контроля качества объектов ВККР (несоблюдение требований МСКК 1), которые в 2018 г. имели единичный характер.

Новым (по сравнению с нарушениями группы 2) типом нарушений является несоблюдение требований в отношении взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление. В 2019 году также имело место увеличение количества этих нарушений.

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

Нарушения, выявленные по результатам ВККР, по категориям существенности

Таблица 12

Категория	ОПФ	Кол-во	%
Грубое нарушение	АО	111	3,62%
	ИА	11	0,34%
Грубое нарушение		122	3,97%
Несущественное нарушение	АО	1316	46,33%
	ИА	138	4,70%
Несущественное нарушение		1454	51,04%
Неустранимое существенное нарушение	АО	944	30,75%
	ИА	82	2,76%
Неустранимое существенное нарушение		1026	33,51%
Устранимое существенное нарушение	АО	333	10,30%
	ИА	32	1,18%
Устранимое существенное нарушение		365	11,48%
Общий итог		2967	100,00%

Анализ данных таблицы 12 свидетельствует о том, что наибольшая доля нарушений приходится на группу «несущественные» - 51,04%; существенные неустранимые - 33,51%. Меньше всего было выявлено грубых нарушений – 3,97%.

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.

Раздел 4. Меры воздействия по результатам ВККР

В 2019 году Комиссией утверждено 108 Актов об уклонении от внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, из которых:

- аудиторских организаций - 98, в т.ч. аудиторов-руководителей – 90
- индивидуальных аудиторов - 10

Утвержденные Комиссией Акты об уклонении от внешнего контроля качества работы направлены в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

Материалы проверок 140 аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, по результатам деятельности которых выявлены существенные неустраняемые и грубые нарушения, направлены в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

Таблица 13

Меры воздействия по результатам ВККР СРО ААС

Меры воздействия	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная
Предписания, обязывающие устранить нарушения, всего, в т.ч.	0			
аудиторские организации	0	0	0	0
индивидуальные аудиторы	0	0	0	0
Предупреждения о недопустимости нарушений, всего, в т.ч.	160	75	85	113,3
аудиторские организации	50	32	18	56,3
индивидуальные аудиторы	7	5	2	40,0
Аудиторы	103	38	65	171,1
Штрафы, всего, в т.ч.	1	2	-1	-50,0
аудиторские организации	0	0	0	
индивидуальные аудиторы	0	2	-2	-100,0
Аудиторы	1	0	1	100,0
Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.	8	3	5	166,7
аудиторские организации	7	3	4	133,3
индивидуальные аудиторы	1	0	1	100,0
Аудиторы	0	0	0	0,0
Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.	0	0	0	
аудиторские организации	0	0	0	0,0
индивидуальные аудиторы	0	0	0	0,0
Аудиторы	0	0	0	0,0

Меры воздействия	2019	2018	Динамика абсолютная	Динамика относительная
Всего мер	169	80	89	111,3

Анализ данных, представленных в табл. 14, показывает следующую динамику показателей применения мер дисциплинарного воздействия:

- количество предупреждений о недопустимости нарушений увеличилось в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 85 мер (113,3%);
- количество штрафов, наложенных на членов СРО ААС, в 2019 г. по сравнению с 2018 г. уменьшилось на 1 случай;
- количество приостановлений членства в СРО ААС в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличилось на 5 случаев (166,7%);
- меры дисциплинарного воздействия в форме исключений из членов СРО ААС по результатам ВККР в 2019 г. не применялись.

Таким образом, в отчетном периоде имело место увеличение количества мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВККР на 89 случаев (111,3%).

Раздел 5. Взаимодействие СРО ААС с другими субъектами внешнего контроля качества работы в целях совершенствования системы ВККР

Члены Комиссии по контролю качества принимали участие в мероприятиях, организованных и проведенных органами Федерального казначейства.

Члены Комиссии активно сотрудничали с Росфинмониторингом в вопросах, касающихся вовлечения аудиторов в национальную антиотмывочную систему, участвовали в совместной разработке методических материалов, в том числе Методических рекомендациях по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Члены Комиссии принимали участие в совместных мероприятиях (круглых столах, совещаниях, конференциях, встречах), посвященных вопросам подготовки и проведения четвертого раунда взаимных оценок Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), а также участвовали во встрече с оценщиками ФАТФ.

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 качества 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 качества 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 саморегулируемых организаций аудиторов.

В 2019 году представители СРО ААС работали в Рабочих группах, созданных при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций:

- Рабочей группе по подготовке Классификатора нарушений;
- Рабочей группе по подготовке к оценке ФАТФ;
- Рабочей группе по практике оказания аудиторских услуг организациям с участием Российской Федерации.

Представители СРО ААС принимали участие в работе Контрольной комиссии по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, созданной на основании решения Совета по внешнему контролю качества 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 качества работы аудиторских организаций.

Основными задачами Контрольной комиссии являются объективное, всестороннее и своевременное рассмотрение результатов внешнего контроля качества 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. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию системы ВККР

По результатам проведенного анализа ВККР СРО ААС за 2019 г. можно сделать следующие выводы:

➤ На сегодняшний момент сложилась многоуровневая система нормативного регулирования организации и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов, ставшая основой локальных актов СРО ААС, определяющих систему внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов СРО ААС.

➤ В 2019 г. наблюдается тенденция увеличения количества запланированных (на 26,52%) и проведенных (на 23,20%) внешних проверок, что связано с ростом численности членов СРО ААС.

➤ в 2019 году сохранилась тенденция увеличения случаев уклонения от внешнего контроля (на 33,17 %), которая имела место в 2018 году (в отличие от 2017 года, когда наблюдалось снижение количества уклонений).

➤ В 2019 г. общее количество Уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 14 человек, при этом количественная результативность их деятельности увеличилась (на

25%).

➤ В целом, работу Уполномоченных экспертов СРО ААС в 2019 году можно признать результативной (случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС носили единичный несистемный характер).

➤ В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2019 года нарушений составило 2967, что на 523 нарушения (21,4%) больше, чем в 2018 году (2444 нарушения).

➤ Наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности - 48,89% (1399 нарушений); нарушения международных стандартов аудита - 33,46% (1026 нарушений).

➤ Наибольшая доля нарушений приходится на группу «несущественные» - 51,04%; существенные неустраняемые - 33,51%; меньше всего было выявлено грубых нарушений – 3,97%.

➤ В отчетном периоде на 111,3% увеличилось количество мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВККР.

➤ В 2019 г. СРО ААС активно взаимодействовало с другими субъектами внешнего контроля качества с целью консолидации усилий для унификации подходов к систематизации выявляемых нарушений, созданию и функционированию института досудебного урегулирования споров по результатам ВККР, проводимого уполномоченным федеральным органом.

➤ Отсутствие случаев успешного оспаривания в суде или в порядке досудебного урегулирования оснований и результатов проведения мероприятий по контролю в отношении членов СРО ААС свидетельствует об улучшении качества планирования и проведения контрольных мероприятий ВККР, а также о достаточности доказательной базы выявленных нарушений.

Предложения по дальнейшему развитию системы ВККР:

➤ Доработка типового комплекта документов по ВККР СРО ААС в части проверок соблюдения членами СРО ААС законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ.

➤ Ведение в дальнейшем унифицированной на основе Классификатора нарушений и Дополнения к нему статистики количественной структуры и динамики нарушений, выявляемых в ходе ВККР, анализ которых позволит:

- во-первых, выявить наиболее «уязвимые» элементы системы внутреннего контроля качества объектов ВККР с целью планирования мер по устранению рисков нарушения применимого законодательства и совершенствованию СВК;

- во-вторых, проанализировать эффективность работы СРО по повышению качества оказываемых членами аудиторских услуг (действенность мероприятий по профилактике с целью недопущению в будущем ранее выявленных нарушений).

➤ С целью недопущения впредь членами СРО ААС выявленных нарушений, связанных с недостоверностью реестровых данных и неуплатой (несвоевременной уплатой) членских взносов, провести серию вебинаров для членов СРО ААС профильными подразделениями дирекции СРО (отдел реестра, отдел внутреннего контроля, бухгалтерия).

➤ Разработка методических материалов по Международным стандартам аудита.

➤ Включение в тематику обучения по программам повышения квалификации аудиторами – членами СРО ААС программ по вопросам, связанным с типовыми нарушениями, выявленными в ходе осуществления ВККР (в том числе практические кейсы по составлению аудиторского заключения; взаимодействие аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая его документирование).