Утвержден

решением Правления СРО ААС

от 16 февраля 2018 г. (протокол № 346)

**Отчет**

**о состоянии и результатах внешнего контроля качества**

**работы аудиторов и аудиторских организаций-**

**членов СРО ААС за 2017 год**

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.

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 2 февраля 2016 г. № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» данные функции переданы Казначейству России (далее – ФК).

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

[Принципы](consultantplus://offline/ref=47A244351A979B60A91603286F37A148679CB2EBB4421E215B453C5526825A0435A4338233614AA0kES0T) 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.

Состав, последовательность и сроки выполнения процедур (действий) государственной функции по внешнему контролю качества Федеральным казначейством, требования к порядку их выполнения закреплены Административным регламентом исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", утвержденным приказом Минфина России от 11 января 2013 г. № 3н.

СРО ААС в соответствии с принципами осуществления внешнего контроля качества работы и требованиями к его организации установлены [правила](consultantplus://offline/ref=3409B914EFB7B0AA026B4C6C27244CFAABA0DCE3ACA53C6D772717B2E0DC55118C56C9A525303A4BZEhCT) организации и осуществления внешнего контроля качества работы своих членов, определяющие формы внешнего контроля, сроки и периодичность проверок.

***Таким образом, на законодательном, подзаконном и локальном уровнях разработан и применяется комплекс нормативных правовых актов, устанавливающих систему внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов СРО ААС.***

**2. Специализированный орган внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов**

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 **20 заседаний,** из них: **10** **очных заседаний** (проведено в форме телеконференций) и **10** **заочных заседаний**.

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

1. **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**
2. В отчетный период Комиссией **дважды** разрабатывались изменения и дополнения в Правила организации и осуществления ВККР, которые были утверждены Правлением СРО ААС (протокол № 312 от 21 апреля 2017 г., протокол № 336 от 24 ноября 2017 г.).
3. Комиссией дважды вносились изменения в Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (протокол № 2-17 от 01 февраля 2017 г., протокол № 8-17 от 22 мая 2017 г.).
4. **Утверждение Плана ВККР и внесение в него изменений**

В соответствии с Правилами ВККР СРО ААС План ВККР на 2017 год утвержден Комиссией 25 ноября 2016 года. В течение 2017 года Комиссия регулярно рассматривала и утверждала изменения в План ВККР на 2017 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.

**3. Результаты осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в 2017 году**

Таблица 1

Количественные показатели ВККР в динамике за 2016-2017 гг.

| **Наименование показателя** | **За 2017 год** | **За 2016 год** | **Динамика** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Абсолютная** | **Относительная** |
| Количество проверок по плану | 1923 | 1429 | 494 | 34,57 |
| Из них: | 622 | 578 | 44 | 7,61 |
| Аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов |
| Аудиторов | 1301 | 851 | 450 | 52,88 |
|  |  |  |  |  |
| Количество проведенных плановых проверок | 1675 | 1168 | 507 | 43,41 |
| Из них: | 374 | 317 | 57 | 17,98 |
| Аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов |
| Аудиторов | 1301 | 851 | 450 | 52,88 |
|  |  |  |  |  |
| Количество внеплановых проверок | 14 | 12 | 2 | 16,67 |
| по жалобам | 13 | 12 | 1 | 8,33 |
| по иным основаниям | 1 | 0 | 1 | 100,00 |
| из них:  Аудиторских организаций | 11 | 12 | -1 | -8,33 |
| Индивидуальных аудиторов | 3 | 0 | 3 | 100,00 |
|  |  |  |  |  |
| Количество случаев уклонения аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы | 69 | 95 | -26 | -27,37 |
| Из них: |
| Аудиторских организаций | 32 | 50 | -18 | -36,00 |
| Индивидуальных аудиторов | 11 | 15 | -4 | -26,67 |
| Аудиторов | 26 | 30 | -4 | -13,33 |
|  |  |  |  |  |
| Количество случаев прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР | 84 | 111 | -27 | -24,32 |
| Из них: | 80 | 101 | -21 | -20,79 |
| Аудиторских организаций |
| Индивидуальных аудиторов | 4 | 10 | -6 | -60,00 |
|  |  |  |  |  |
| Количество проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов | 271 | 288 | -17 | -5,90 |

* ***Количественные показатели результативности ВККР***

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

- на 2017 год было **запланировано** на 494 проверки (34,57%) больше, чем в 2016 году, в т. ч. аудиторских организаций - на 44 проверки (7,61%) больше, аудиторов – на 450 проверок (52,88%) больше;

- в 2017 году было **проведено** на 507 проверок (43,41%) больше, чем в 2016 году, в том числе аудиторских организаций - на 57 проверок (17,98%) больше, аудиторов – на 450 проверок (52,88%) больше.

*В отчетном периоде наблюдалась тенденция значительного роста запланированных и проведенных проверок, что связано с ростом численности членов СРО ААС в 2016 году. Первоначальный план внешних проверок СРО ААС был скорректирован с учетом планов СРО АПР и НП ИПАР, значительная часть членов которых вступила в СРО ААС.*

*Указанные обстоятельства обусловили увеличение в 2017 г. по сравнению с 2016 г. количества запланированных проверок на 34,57%; проведенных проверок – на 43,41%.*

* ***Внеплановые проверки***

В отчетный период Комиссией по контролю качества назначены 19 внеплановых проверок, из них 18 по жалобам, 1 по заявлению аудиторской организации. Утверждены результаты по 14 внеплановым проверкам, из них 13 - на основании поступивших в СРО ААС жалоб; 1 - по заявлению АО-члена СРО ААС.

В 2017 году было проведено на 2 внеплановые проверки (16,67%) больше, чем в 2016 году.

Утверждены результаты по 1 проверке по заявлению АО и 13 проведенным внеплановым проверкам по поступившим в СРО ААС обращениям (жалобам), из которых:

- по 4 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, частично подтвердились, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 3 проверкам – доводы, изложенные в жалобе, нашли подтверждение, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 6 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, не нашли подтверждения, нарушений не выявлено;

- по 1 проверке нарушений не выявлено.

* ***Уклонение от ВККР***

Уменьшилось количество случаев уклонения от ВККР в 2017 году по сравнению с 2016 годом:

- всего на 26 случаев (27,37%),

в том числе:

- аудиторских организаций – на 18 случаев (36%);

- индивидуальных аудиторов – на 4 случая (26,67%);

- аудиторов – на 4 случая (13,33%).

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

- всего на 27 случаев (24,32%),

В том числе:

- аудиторских организаций – на 21 случай (20,79%);

- индивидуальных аудиторов – на 6 случаев (60%).

*Таким образом, тенденцией 2017 года стало уменьшение случаев уклонения от внешнего контроля и прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР.*

* ***Результативность деятельности контролеров качества (уполномоченных экспертов*** ***по контролю качества СРО ААС)***

Таблица 2

Результативность деятельности контролеров качества

| **Показатели** | **2017** | **2016** | **Динамика** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **абсолютная** | **относительная** |
| Количество контролеров качества, включенных в реестр УЭ  (по состоянию на 31.12 отчетного года) | 159 | 134 | 25 | 18,66 |
| Количество контролеров качества, фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы | 124 | 100 | 24 | 24 |
| Количество всех проверок, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы | 14 | 12 | 2 | 16,67 |

По состоянию на 31 декабря 2016 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС (далее – уполномоченные эксперты) включал 134 Уполномоченных эксперта.

В течение 2017 года решениями Комиссии по контролю качества:

1. включено в реестр уполномоченных экспертов 62 человека - по результатам аттестации;
2. исключены из реестра уполномоченных экспертов:

2.1.) 30 человек - за непрохождение обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов по контролю качества и за отрицательные результаты переаттестации2.2.) 6 человек - в связи с поступившими заявлениями;

2.3.) 1 человек - в связи с аннулированием квалификационного аттестата аудитора.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС включал 159 Уполномоченных экспертов.

В соответствии с утвержденным Планом ВККР на 2017 год в осуществлении процедур внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в отчетном периоде принимали участие 124 Уполномоченных эксперта, из которых 11 являлись Кураторами проверок.

В 2017 г. общее количество контролеров качества СРО ААС увеличилось на 25 человек, или на 18,66 %

Результативность деятельности контролеров качества СРО ААС в 2017 году характеризуется следующей динамикой.

В СРО ААС наблюдается положительная динамика количества проверок, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы. Прирост составил: 2 проверки на контролера или 16,67%.

*Таким образом, количественный состав контролеров качества СРО ААС в 2017 г. увеличился на 18,66%, результативность их деятельности (количество проверок, приходящихся на одного контролера) возросла на 16,67%.*

* ***Результаты ВККР (оценки, утвержденные Комиссией по контролю качества СРО ААС)***

В связи с приведением системы оценок качества работы членов СРО ААС по результатам ВККР в соответствие Единым критериям оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов (одобрены Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2016 г. (протокол № 26), в 2017 году начала применяться трехбалльная система оценок, зафиксированная в Правилах ВККР (утв. Правлением СРО ААС 23.12.2016 г., протокол № 272).

Наряду с этим, в отчетном периоде были проведены внешние проверки, назначенные (начатые) в период действия предыдущей редакции Правил ВККР, предусматривавшей четырехбалльную систему оценок.

Таблица 3

Результаты ВККР в динамике за 2016-2017 гг.

| **Оценка (заключение), утвержденные**  **Комиссией по контролю качества СРО ААС** | **2017** | **2016** | **Динамика абсолютная** | **Динамика  относительная** | **Доля в общем количестве оценок, 2017 год** | **Доля в общем количестве оценок, 2016 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа 1** | | | | | | |
| оценка «1» (Существенные нарушения не выявлены) | 235 | 0 | х | х | х | х |
| оценка «1» (Деятельность аудиторской организации (индивидуального аудитора) СООТВЕТСТВУЕТ требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условиям членства в СРО ААС) | 4 | 12 | х | х | х | х |
| оценка «2» (В деятельности аудиторской организации  (индивидуального аудитора) требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условий членства в СРО ААС В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ) | 39 | 275 | х | х | х | х |
| **Итого по группе 1** | **278** | **287** | **-9** | **-3,14** | **74,33** | **90,54** |
| **Группа 2** | | | | | | |
| оценка «2» (Выявлены существенные устранимые нарушения) | 44 | 0 |  |  |  |  |
| оценка «3» (В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС) | 5 | 17 |  |  |  |  |
| **Итого по группе 2** | **49** | **17** | **32** | **188,24** | **13,10** | **5,36** |
| **Группа 3** | | | | | | |
| оценка «3» (Выявлены существенные неустранимые нарушения) | 32 | 0 |  |  |  |  |
| оценка «4» (В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС) | 2 | 3 |  |  |  |  |
| **Итого по группе 3** | **34** | **3** | **31** | **1033,33** | **9,09** | **0,95** |
| **Группа 4** |  |  |  |  |  |  |
| В течение проверяемого периода аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла. Качество работы не подлежит оценке. | 13 | 10 | **3** | **30** | 3,48 | 3,15 |
| **Всего по всем группам** | **374** | **317** | **57** | **17,98** | **х** | **х** |

В целях достижения сопоставимости соответствующих показателей 2017 г. и 2016 г. в приведенной выше таблице 3 динамика оценок в указанных периодах приведена на основе принципа комбинированности с учетом определяемого уровня существенности выявленных нарушений, а также фактора осуществления подлежащей оценке аудиторской деятельности в течение проверяемого периода, в соответствии с которым выделены группы оценок.

Анализ данных табл. 2 показывает следующие тенденции:

- динамика оценок, объединенных в группе 1, в отчетном периоде отрицательная – на 9 проверок (3,14%) меньше в 2017 г. по сравнению с 2016 г. было утверждено с положительными результатами;

- динамика оценок, свидетельствующих об уровне качества работы, требующем реформирования системы внутреннего контроля у объектов ВККР, противоположна:

* В 2017 г. по сравнению с 2016 г. прирост количества проверок с оценками, объединенными в группе 2 (оценка «2» в 2017 г., оценка «3» в 2016 г.), составил 32 проверки (188,32%);
* Прирост количества проверок с оценками, объединенными в группе 3 (оценка «3» в 2017 г., оценка «4» в 2016 г.), составил 31 проверку (1033,33%);
* Динамика количества оценок объектов ВККР, которые в течение проверяемого периода аудиторскую деятельность не осуществляли, существенно не изменилась: прирост составил 3 проверки (30%).

*Приведенная статистика свидетельствует о значительном уменьшении количества положительных оценок по результатам ВККР: в 2017 г. их доля по сравнению с 2016 г. в общем количестве оценок уменьшилась на 16,2%, тогда как доля отрицательных оценок возросла на 15,88% (7,74% - вторая группа; 8,14 – третья группа).*

**4. Анализ выявленных в ходе ВККР нарушений**

В отчетном периоде был унифицирован подход к систематизации выявленных в ходе внешних проверок нарушений на основе Временного классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 15 декабря 2016 г.).

В соответствии с Временным классификатором нарушения систематизированы по следующим типологиям:

* Несущественные нарушения;
* Существенные устранимые нарушения;
* Существенные неустранимые нарушения;
* Грубые нарушения.

В отдельную группу выделены проверки, в которых нарушения не выявлены.

Таблица 4

Статистика типов выявленных нарушений

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Категория** | **Объекты**  **контроля** | **Количество**  **случаев** | **%** |
| Несущественное нарушение | АО | 906 | 42,63% |
|  | ИА | 119 | 4,54% |
| **Несущественное нарушение** |  | **1025** | **47,18%** |
| Устранимое существенное нарушение | АО | 184 | 7,35% |
|  | ИА | 21 | 0,75% |
| **Устранимое существенное нарушение** |  | **205** | **8,10%** |
| Неустранимое существенное нарушение | АО | 759 | 31,82% |
|  | ИА | 89 | 3,51% |
| **Неустранимое существенное нарушение** |  | **848** | **35,33%** |
| Грубое нарушение | АО | 168 | 6,34% |
|  | ИА | 22 | 0,97% |
| **Грубое нарушение** |  | **190** | **7,32%** |
| **Итого нарушений** |  | **2268** |  |
| Нарушения не выявлены | АО | 29 | 1,35% |
|  | ИА | 16 | 0,74% |
| **Нарушения не выявлены** |  | **45** | **2,09%** |
| **Общий итог** |  |  | **100,00%** |

В 2017 году в ходе ВККР членов СРО ААС выявлены 2268 нарушений, из них при проверках аудиторских организаций 2017 нарушений, при проверках индивидуальных аудиторов 251 нарушение.

Анализ данных табл. 5 показывает, что по частоте выявления в ходе внешних проверок нарушения распределены следующим образом:

* Несущественные нарушения – 47,18% (1025 случаев);
* Существенные неустранимые – 35,33% (848 случаев);
* Существенные устранимые – 8,1% (205 случаев);
* Грубые нарушения -7,32% (190 случаев).

Нарушений не было выявлено в ходе 45 проверок.

* ***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 соответствии с Временным классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, а также - Дополнением к Временному 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 (далее – Дополнение).

Основываясь на указанных документах, нарушения систематизированы по следующим разделам:

1. В соответствии с Временным классификатором:

* **Группа 1**. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ);
* **Группа 2.** Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)
* **Группа 3.** Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов
* **Группа 4**. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

1. В соответствии с Дополнением:

* **Группа 5.** Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции
* **Группа 6.** Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
* **Группа 7**.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
* **Группа 8.** Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте

Информация о нарушениях, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы в 2017 году, приведена ниже.

Таблица 5

Свод выявленных нарушений

| **Раздел** | **ОПФ** | **Кол-во** | **%** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ) | АО | 231 | 9,57% |
| ИА | 27 | 0,98% |
| **1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)** |  | **258** | **10,55%** |
| 2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД) | АО | 1744 | 76,97% |
| ИА | 216 | 8,33% |
| **2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)** |  | **1960** | **85,31%** |
| 3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов | АО | 7 | 0,33% |
| **3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов** |  | **7** | **0,33%** |
| 4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | АО | 6 | 0,21% |
| ИА | 6 | 0,37% |
| **4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций** |  | **12** | **0,59%** |
| 1Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции | АО | 5 | 0,10% |
| ИА | 1 | 0,04% |
| **1Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции** |  | **6** | **0,14%** |
| 2Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма | АО | 5 | 0,14% |
| ИА | 1 | 0,04% |
| **2Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма** |  | **6** | **0,18%** |
| 3Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок | АО | 8 | 0,19% |
| **3Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок** |  | **8** | **0,19%** |
| 4Д. Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте | АО | 11 | 0,63% |
| **4Д. Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте** |  | **11** | **0,63%** |
| 0. Нарушения не выявлены | АО | 29 | 1,35% |
| ИА | 16 | 0,74% |
| **Итого нарушений** |  | **2268** |  |
| **0. Нарушения не выявлены** |  | **45** | **2,09%** |
| **Общий итог** |  |  | **100,00%** |

Анализ данных табл. 6 показывает, что наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на группу 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» -85,31% (1960 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)» - 10,55% (258 нарушений).

Поскольку данные табл. 6 позволяют провести только количественный структурный анализ выявленных нарушений, для качественного структурного анализа необходимо более подробная детализация выявленных нарушений.

В этих целях были отобраны наиболее часто встречающиеся нарушения первой и второй группы, исходя из следующих критериев: выявлено более 10 случаев – в первой группе; выявлено более 20 случаев – во второй группе.

Результаты отбора в виде перечня наиболее часто встречающихся нарушений приведены в Таблице 6.

Таблица 6

Типовые нарушения, выявленные по результатам ВККР

| **Код**  **нарушения** | **Положения нормативных правовых актов и иных документов** | **Описание** | **Кол-во нарушений** | **% от общего**  **количества**  **нарушений по разделу** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел 1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)** | | | | |
| 1.17. | часть 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ | Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений. | 98 | 36,79% |
| 1.16.7. | пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ | Нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов. | 84 | 29,07% |
| 1.16.11. | пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ | Нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов. | 27 | 8,98% |
| 1.18. | часть 4.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ. | Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований в отношении условия участия в аудиторской деятельности (осуществления аудиторской деятельности), предусмотренной частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, в соответствии с типом имеющегося аттестата. | 15 | 9,14% |
| **Раздел 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. | 130 | 7,32% |
| 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; | 78 | 4,57% |
| 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 | 76 | 4,09% |
| 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. | 63 | 3,55% |
| 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. | 58 | 3,28% |
| 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). | 45 | 2,23% |
| 2.19.1. | пункт 2 ФПСАД № 18 | Нарушение требования к принятию индивидуальным аудитором или аудиторской организацией решения об использовании внешних подтверждений для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. | 44 | 2,20% |
| 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. | 42 | 2,77% |
| 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. | 38 | 1,91% |
| 2.16.3. | пункт 6 ФПСАД № 12 | В договоре на аудит и / или в письме о проведении аудита не указаны основные условия проведения аудита. | 37 | 2,02% |
| 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. | 35 | 2,10% |
| 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. | 32 | 1,82% |
| 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 прошлый год не проводился. | 31 | 1,80% |
| 2.16.1. | пункт 2 ФПСАД № 12 | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к согласованию условий проведения аудита документально в договоре оказания аудиторских услуг или письме о проведении аудита. | 28 | 1,37% |
| 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. | 26 | 1,68% |
| 2.18.1. | пункты 2, 3, 4 ФПСАД № 17 | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно количества и состояния материально-производственных запасов в случае их существенной величины. | 26 | 1,19% |
| 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). | 22 | 1,31% |
| 2.21.1. | пункты 2-4 ФПСАД № 20 | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе аудита обязанности применять надлежащие аналитические процедуры на стадии планирования и завершающей стадии аудита. | 21 | 1,14% |
| 2.17.1. | пункты 2, 11 ФПСАД № 16 | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности определить надлежащие методы отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств для достижения целей аудиторских тестов. | 21 | 1,11% |

Анализ данных, представленных в табл. 7, показывает, что в группе 1 **«**Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)» наиболее часто встречаются три группы нарушений, связанные с:

* Недостоверностью реестровых данных;
* Неуплатой (несвоевременной уплатой) взносов в СРО;
* участием в аудитах общественно значимых организаций не в соответствии с типом имеющегося аттестата.

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 – 691 нарушений (39,15% от всех нарушений раздела).

Помимо указанных выше к наиболее часто встречающимся нарушениям относятся:

* неиспользование внешних подтверждений (ФПСАД 18);
* нарушения процедур согласования условий аудита (ФПСАД 12);
* нарушения в документировании (ФПСАД 2);
* неприменение аналитических процедур (ФПСАД 20);
* нарушения процедур выборки (ФПСАД 16).

*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.*

**5. Меры воздействия по результатам ВККР**

* ***Направление результатов ВККР в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.***

В 2017 году в соответствии с решениями Комиссии, принятыми по результатам проведенных проверок, в Дисциплинарную комиссию СРО ААС переданы 83 материала проверок в отношении:

- 31 аудиторской организации и 8 индивидуальных аудиторов, в деятельности которых выявлены существенные неустранимые нарушения;

- 42 аудиторской организации и 2 индивидуальных аудиторов, в деятельности которых выявлены существенные устранимые нарушения.

 Комиссией утверждено 43 Акта об уклонении от внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, из которых:

Аудиторских организаций – 32;

Индивидуальных аудиторов – 11;

Аудиторов-членов ААС, являющихся руководителями аудиторских организаций – 26.

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

* ***Меры дисциплинарного воздействия по результатам ВККР***

Таблица 7

Меры воздействия по результатам ВККР СРО ААС

| **Меры воздействия** | **2017** | **2016** | **Динамика**  **абсолютная** | **Динамика**  **относительная** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Предписания, обязывающие устранить нарушения, | 0 | 0 |  |  |
| всего, в т.ч. |
| аудиторские организации | 0 | 0 |  |  |
| аудиторы | 0 | 0 |  |  |
| Предупреждения о недопустимости нарушений, | 101 | 80 | 21 | 26,3 |
| всего, в т.ч. |
| аудиторские организации | 22 | 42 | -20 | -47,6 |
| индивидуальные аудиторы | 7 | 1 | 6 | 600,0 |
| аудиторы | 72 | 37 | 35 | 94,6 |
| Штрафы, | 2 | 5 | -3 | -60,0 |
| всего, в т.ч. |
| аудиторские организации | 2 | 4 | -2 | -50,0 |
| аудиторы | 0 | 1 | -1 | -100,0 |
| Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов, | 1 | 8 | -7 | -87,5 |
| всего, в т.ч. |
| аудиторские организации | 1 | 4 | -3 | -75 |
| аудиторы | 0 | 4 | -4 | -100 |
| Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов, | 1 | 2 | -1 | -50 |
| всего, в т.ч. |
| аудиторские организации | 1 | 1 | 0 | 0 |
| аудиторы | 0 | 1 | -1 | -100 |
| **Всего мер** | **105** | **95** | **10** | **10,53** |

Анализ данных, представленных в табл. 4, показывает следующую динамику показателей применения мер дисциплинарного воздействия:

- количество предупреждений о недопустимости нарушений выросло в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 21 меру (26,3%). Увеличение произошло за счет аудиторов: индивидуальных аудиторов – в 7 раз, аудиторов-сотрудников АО – на 94,6%;

- количество штрафов, наложенных на членов СРО ААС, в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилось на 3 случая (60%);

- количество приостановлений членства в СРО ААС в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилось на 7 случаев (60%);

- количество исключений из членов СРО ААС уменьшилось на 1 случай (50%).

*Таким образом, в отчетном периоде сохранилась тенденция увеличения количества мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВККР: абсолютный прирост составил 10 мер (10,53%).*

**6.** **Взаимодействие СРО ААС с другими субъектами ВККР по вопросам повышения эффективности внешнего контроля качества работы**

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.

Представители СРО ААС в рамках Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций вышли с инициативой приведения в соответствие понятий, используемых в документе «Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций» и Классификаторе нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. В результате указанной инициативы вопрос о внесении изменений в Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций внесен в план работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Минфина России.

В 2017 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.

В 2017 году представители СРО ААС приняли участие в четырех заседаниях Контрольной комиссии.

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

**7. Сведения об оспаривании членами СРО ААС оснований и результатов проведения в отношении их внешних проверок**

В 2017 году не было случаев успешного оспаривания в суде или   
в порядке досудебного урегулирования оснований и результатов проведения мероприятий по контролю в отношении членов СРО ААС, что свидетельствует об улучшении качества планирования и проведения контрольных мероприятий ВККР, а также о достаточности доказательной базы выявленных нарушений.

**8. Выводы и предложения по повышению качества аудиторских услуг для внедрения лучших практик в деятельность членов СРО ААС**

***По результатам проведенного анализа ВККР СРО ААС за 2017 г. можно сделать следующие выводы:***

* На сегодняшний момент сложилась многоуровневая система нормативного регулирования организации и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов, установившая систему внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов СРО ААС.
* В 2017 г. наблюдается тенденция увеличения количества внешних проверок, что связано с ростом численности членов СРО ААС в 2016 году.
* Тенденцией 2017 года стало уменьшение случаев уклонения от внешнего контроля и прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР.
* Количественный состав контролеров качества СРО ААС в 2017 г. увеличился на 18,66%, результативность их деятельности (количество проверок, приходящихся на одного контролера) возросла на 16,67%.
* В отчетном периоде сохранилась тенденция увеличения количества мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВККР
* В 2017 г. СРО ААС активно взаимодействовало с другими субъектами внешнего контроля качества с целью консолидации усилий для унификации подходов к систематизации выявляемых нарушений, унификации оценок по результатам внешнего контроля, повышения их прозрачности, 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 связи с введением на территории Российской Федерации международных стандартов аудита.
* 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 и совершенствованию СВК;

- во-вторых, проанализировать эффективность работы СРО по повышению качества оказываемых членами аудиторских услуг (действенность мероприятий по 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 документированию аудиторских процедур с учетом введения на территории Российской Федерации международных стандартов аудита.
* Включение в приоритетную тематику обучения по программам повышения квалификации аудиторами – членами СРО ААС программ по вопросам, связанным с построением процедур выборки, согласованием условий аудита, составлением аудиторских заключений.