



**САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»**

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



---

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

Утвержден решением  
Правления СРО ААС  
от «22» марта 2024 г.  
(протокол № 673)

**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ**  
**о состоянии системы и результатах внешнего контроля**  
**деятельности аудиторов и аудиторских организаций –**  
**членов СРО ААС**  
**за 2023 год**

**Москва, 2024**

# Оглавление

<b>Раздел 1. Система внешнего контроля деятельности .....</b>	<b>3</b>
1.1. Система нормативного регулирования внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.....	3
1.2. Специализированный орган внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов СРО ААС.....	5
<b>Раздел 2. Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВКД.....</b>	<b>10</b>
2.1. Показатели результативности ВКД в целом.....	10
2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок .....	10
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».....	12
2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВКД .....	12
2.1.4. Анализ оценок деятельности членов СРО ААС по результатам проведенных плановых внешних проверок.....	14
2.1.5. Результативность ВКД.....	17
2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов.....	21
2.2.3. Общее количество уполномоченных экспертов.....	21
2.2.4. Результативность деятельности уполномоченных экспертов.....	22
<b>Раздел 3. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и аудиторов.....</b>	<b>24</b>
<b>Раздел 4. Меры воздействия по результатам ВКД .....</b>	<b>102</b>
<b>Раздел 5. Взаимодействие СРО ААС с уполномоченными органами в целях совершенствования системы ВКД .....</b>	<b>103</b>
<b>Раздел 6. Судебное оспаривание решений Комиссии по контролю деятельности СРО ААС .....</b>	<b>106</b>
<b>Раздел 7. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию системы ВКД.....</b>	<b>113</b>

## Раздел 1. Система внешнего контроля деятельности

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

В 2023 году система контроля и надзора в аудиторской отрасли функционировала в соответствии с нормами Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в редакции, действующей с 01.01.2022 г., которые определили ее ландшафт.

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

I. внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов осуществляют:

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

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

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

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

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

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

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

➤ информирование саморегулируемой организацией аудиторов Федерального казначейства и Банка России о выявленных нарушениях аудиторской организацией обязательных требований, которые могут являться основанием для исключения сведений о такой аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, или реестра аудиторских организаций на финансовом рынке.

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

➤ у саморегулируемой организацией аудиторов это – соблюдение обязательных требований, требований, установленных саморегулируемой организацией

аудиторов, а также исполнение решений саморегулируемой организации аудиторов о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешнего контроля деятельности;

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

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

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

В 2023 году действовали следующие документы:

➤ Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС;

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

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

➤ Положение о комиссии по контролю деятельности;

➤ Положение об уполномоченных экспертах по контролю деятельности;

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

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

➤ Положение о Департаменте контроля СРО ААС.

В 2023 году проведена работа по согласованию с Министерством финансов и Банком России актуализированной Комиссией по контролю деятельности редакции Правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС. Результатом данной работы стали Временные правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов - членов СРО ААС (далее – ПВКД), согласованные Минфином России «25» декабря 2023 г., Банком России «15» декабря 2023 г., ПВКД утверждены Правлением СРО ААС 27.12.2023 г. (вступили в силу с 01.01.2024, действуют по 31.12.2025)

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

Согласно Постановлению № 219 саморегулируемая организация аудиторов

осуществляет контроль в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов. Данный вид контроля обособлен от внешнего контроля деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

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

Постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, осуществляющим контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса

профессиональной этики аудиторов, Устава и внутренних документов СРО ААС при осуществлении ими аудиторской деятельности, в 2023 году являлась Комиссия по контролю деятельности СРО ААС (далее – Комиссия).

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

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

В отчетный период состоялось **38 заседаний** из них: **11 очных заседаний** (проведены в форме телеконференций) и **27 заочных заседаний**.

### **План внешнего контроля деятельности СРО ААС на 2023 год и внесение в него изменений**

В соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» План ВКД на 2023 год утвержден Комиссией по контролю деятельности СРО ААС 23 декабря 2022 года и размещен на сайте СРО ААС ([Планы внешних проверок деятельности \(sroaas.ru\)](http://sroaas.ru)).

В течение 2023 года Комиссия по контролю деятельности СРО ААС регулярно рассматривала и утверждала изменения в План ВКД, в том числе в соответствии с заявлениями объектов ВКД (протокол № 1-23 от 13.01.2023 г.; протокол № 2-23 от 20.01.2023 г.; протокол № 3-23 от 26.01.2023 г.; протокол № 5-23 от 03.03.2023 г.; протокол № 8-23 от 31.03.2023 г.; протокол № 9-23 от 20.04.2023 г.; протокол № 10-23 от 28.04.2023 г.; протокол № 11-23 от 15.05.2023 г.; протокол № 12-23 от 31.05.2023 г.; протокол № 13-23 от 08.06.2023 г.; протокол № 14-23 от 19.06.2023 г.; протокол № 15-23 от 27.06.2023 г.; протокол № 16-23 от 10.07.2023 г.; протокол № 17-23 от 20.07.2023 г.; протокол № 18-23 от 25.07.2023 г.; протокол № 19-23 от 04.08.2023 г.; протокол № 21-23 от 22.08.2023 г.; протокол № 22-23 от 29.08.2023 г.; протокол № 23-23 от 06.09.2022 г.; протокол № 24-23 от 22.09.2022 г.; протокол № 25-23 от 04.10.2023 г.; протокол № 26-23 от 13.10.2022 г.; протокол № 27-23 от 18.10.2022 г.; протокол № 28-23 от 26.10.2022 г.; протокол № 28-23 от 26.10.2023 г.; протокол № 28-23 от 02.11.2023 г.; протокол № 34-23 от 08.12.2023 г.;). Изменения в План ВКД вносились в соответствии с Правилами ВКД и требованиями к планированию, установленными законодательством и внутренними документами СРО ААС.

В соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» План ВКД на 2024 год утвержден Комиссией по контролю деятельности СРО ААС 25 декабря 2023 года (протокол № 37-23), размещен на сайте СРО ААС ([Планы внешних проверок деятельности \(sroaas.ru\)](http://sroaas.ru)).

### **Выполнение Плана ВКД**

На 2023 год было запланировано **4911** проверок деятельности работы членов СРО ААС. В течение отчетного периода Комиссией были рассмотрены и утверждены результаты **4261** внешнюю проверку, в том числе **4225** плановых проверок и **36** внеплановых проверок.

Более подробно выполнение Плана на 2023 г. рассмотрено в Разделе 2 «Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВКД».

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

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

- 1) **Подготовлены Временные правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов - членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (вступают в силу с 01.01.2024 г., действуют по 31.12.2025 г.), утверждены Правлением СРО ААС (протокол № 658 от 27 декабря 2023 года), которые согласованы Минфином России 25 декабря 2023 г. и Банком России 15 декабря 2023 г. в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке в порядке, предусмотренном ч. 6 ст. 17 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;**
- 2) **Подготовлены изменения в Положение об уполномоченных экспертах Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», утвержденное Правлением СРО ААС (протокол № 545 от 21 января 2022 года), изменения внесены решением Правления СРО ААС от 27 января 2023 г. (протокол № 604) и от 17 февраля 2023 г. (протокол № 607);**
- 3) **Подготовлены изменения в Положение о департаменте контроля Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», утвержденное Правлением СРО ААС (протокол № 585 от 23 сентября 2022 года (протокол №585), изменения внесены решением Правлением СРО ААС от 27 января 2023 года (протокол № 604);**
- 4) **Подготовлена новая редакция Порядка расчетов за проведение проверок внешнего контроля деятельности членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», утверждена решением Правления СРО ААС от 27 декабря 2023 года (протокол №658).**
- 5) **Совместно с Казначейством России подготовлена новая редакция Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов на основании изменений, утверждённых решением Правления СРО ААС от 16 декабря 2023 года (протокол № 599).**
- 6) **Подготовлены изменения в Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, утверждены решением Правления СРО ААС от 20 октября 2023 года (протокол № 646).**

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

- 1) **Актуализирован Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля деятельности работы членов СРО ААС, изменения** решениями Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от 10 февраля 2023 года (протокол № 4-23) и от 31 мая 2023 года (протокол № 12-23).

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

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

- «Методические разъяснения о взаимодействии предполагаемого (нового) аудитора с предшествующим аудитором аудируемого лица», утверждены Правлением СРО ААС (Протокол № 647 от 31 октября 2023 г.);

Комиссией организовано и проведено повышение квалификации и перееаттестация уполномоченных экспертов: обучение и оценку квалификации прошли 110 контролеров.

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

- 16 февраля 2023 года по теме «Автоматизация системы ВКД СРО ААС, 1 этап»;
- 29 июня 2023 года по теме "Профессиональное суждение контролера деятельности: применение и документирование".

В качестве лекторов выступали члены Комиссии: Кобозева Н.В., Рыбенко Г.А., Савельев М.О.

### **Цифровизация системы ВКД**

ААС разработан пошаговый план (дорожная карта) цифровизации системы ВКД, предусматривающий внедрение в 2022-2023 гг.

Цифровизация системы ВКД в 2022 году:

проведена работа в рамках первого этапа цифровизации контрольной деятельности СРО ААС - создание и наполнение страницы по ВКД в личном кабинете уполномоченных экспертов.

Основная цель: создать платформу для развития сервиса.

В 2022 г. осуществлено:

- Проектирование и описание всех процессов ВКД;
- Создание базы данных проверок ВКД;
- Синхронизация баз данных между внутренней базой и информационной системой «Сайт»;
- Создание сервиса, предоставляющего максимально подробную информацию о проверяемом, взаимодействие с сервисами Реестр, Жалобы, Дисциплинарное производство, Отчетность.
- Создание личных кабинетов сотрудников отдела ВКД;
- Создание системы уведомлений о проверках;



- Создание личного кабинета уполномоченного эксперта и куратора ВКД;
- Создание личного кабинета проверяемого (объекта ВКД);
- Доступ к данным о проверках сотрудников СРО ААС.
- Данные сервиса в цифрах:
- Доступ к информации о 3 194 проверках;
- 130 личных кабинетов для уполномоченных экспертов и кураторов;
- 4 личных кабинета для сотрудников отдела контроля;
- 27 264 уведомлений о проверках.

В 2023 году реализован 2 этап дорожной карты.

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

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

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

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

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

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

Данные о цифровизации в цифрах:

- Доступ к информации о 4 481 проверках
- 144 личных кабинетов для экспертов и кураторов проверки;
- 2204 личных кабинетов с доступом к информации о проверках;
- 18186 уведомлений о проверках

Работы по цифровизации системы ВКД ААС продолжаются.

Планируется:

- Разработка сервиса «Запросы документов»;
- Создание триггеров взаимодействия между ролями проверки с целью помощи в соблюдении сроков и порядка проведения проверки;
- Цифровизация документов проверки, создание форм заполнения данных на основе веб-форм.
- Создание публичного экспорта данных интеграция с системой хранения материалов проверок;
- Создание отчетов о проверках для текущего мониторинга.

***Временные правила организации и осуществления контроля деятельности аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО ААС предусматривают переход***

на электронный документооборот при проведении внешних проверок деятельности с 01.01.2024 года.

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

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

### 2.1. Показатели результативности ВКД в целом

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

Таблица 1

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

Показатель	Период		Динамика	
	2023	2022	абсолютная	относительная
Количество проверок по плану	4911	5757	-846	-14.70
Количество проведенных проверок – всего	4261	4926	-665	-13.50
<b>в том числе</b>				
<b>- плановых:</b>	<b>4225</b>	<b>4907</b>	<b>-682</b>	<b>-13.90</b>
аудиторских организаций	696	729	-33	-4.53
аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	0	51	-51	-100.00
индивидуальных аудиторов	47	37	10	27.03
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	3482	4090	-608	-14.87
<b>- внеплановых:</b>	<b>36</b>	<b>19</b>	<b>17</b>	<b>89.47</b>
аудиторских организаций	36	19	17	89.47
индивидуальных аудиторов	0	0	0	0.00
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок аудиторских организаций)	143	253	-110	-43.48

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

- на 2023 год было запланировано на **846 проверок (14.70%)** меньше, чем в 2022 году;

- в 2023 году было проведено **плановых проверок на 682 (13.90%)** меньше, чем в 2022 году, в том числе аудиторских организаций - на **33 проверки (4,53%)** меньше, индивидуальных аудиторов – на **10 проверок (27,03%)** больше, аудиторов – на **608**

проверок (14,87 %) меньше.

*В отчетном периоде наблюдалась тенденция снижения количества запланированных и проведенных проверок, что связано:*

*- во-первых, с изменением подходов к планированию контроля саморегулируемой организации аудиторов: превалирует риск-ориентированный подход с учетом установленной законодательно периодичности;*

*- во-вторых, с признанием проверок аудиторских организаций - членов СРО ААС, включенных в План ВКД СРО ААС на 2023 год, осуществленными на основании информации о результатах проведенных проверок Федеральным казначейством, а также изменениями в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ - контроль, осуществляемый в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов, обособлен от внешнего контроля деятельности.*

### **Внеплановые проверки**

В отчетный период Комиссией рассмотрены и утверждены результаты по **36 внеплановым проверкам**, из них 31 - на основании поступивших в СРО ААС жалоб; 5 проверок - по заявлениям аудиторских организаций-членов СРО ААС.

В 2023 году было проведено на 17 внеплановых проверок (89,47 %) больше, чем в 2022 году.

**Результаты внеплановых проверок, проведенных на основании поступивших жалоб (31 проверка):**

- по 1 проверке - факты, указанные в жалобе, не являлись предметом внешнего контроля деятельности аудиторской организации в соответствии с Правилами ВКД СРО ААС;

- по 6 проверкам – доводы, изложенные в жалобе, нашли подтверждение, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 17 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, частично подтвердились, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 7 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, не нашли подтверждения.

**Результаты внеплановых проверок, проведенных по заявлениям членов СРО ААС:**

- по 5 проверкам по заявлениям аудиторских организаций-членов СРО ААС нарушений не выявлено.

**Правление СРО ААС в 2023 году приняло решение определить объём раскрытия информации по внеплановым проверкам с указанием вида заключения, без раскрытия доводов жалобы, а именно:**

**1) доводы жалобы не подтвердились, нарушений не выявлено,**

**2) доводы жалобы не подтвердились, выявлены нарушения,**

**3) доводы жалобы частично подтвердились, выявлены нарушения, 4) доводы жалобы подтвердились, выявлены нарушения (протокол 641 от 22.09.2023 г.).**

**Ранее информация о внеплановых проверках не раскрывалась.**

**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

Показатель	Период		Динамика	
	2023	2022	абсолютная	относительная
Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	743	766	-23	-3.00
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	743	766	-23	-3.00

В 2023 году вопросы соблюдения законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ были рассмотрены в ходе 743 плановых внешних проверок деятельности членов СРО ААС.

Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (проверки по плану ВКД) уменьшилось в 2023 году по сравнению с показателями 2022 года на 23 проверки (3.00%).

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

**2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВКД**

Таблица 3

**Количество случаев уклонения от проведения ВКД**

Показатель	Период		Динамика	
	2023	2022	абсолютная	относительная
<b>Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего</b>	<b>112</b>	<b>198</b>	<b>-86</b>	<b>-43.43</b>
в том числе:				
аудиторских организаций	47	91	-44	-48.35
индивидуальных аудиторов	18	43	-25	-58.14

Показатель	Период		Динамика	
	2023	2022	абсолютная	относительная
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	47	64	-17	<b>-26.56</b>
<b>Количество случаев прекращения членства в СРО после включения в План ВКД</b>	<b>199</b>	<b>524</b>	<b>-325</b>	<b>-62.02</b>
в том числе:				
аудиторских организаций	182	498	-316	-63.45
индивидуальных аудиторов	17	26	-9	-34.62
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	-	-
<b>Итого количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО</b>	<b>311</b>	<b>722</b>	<b>-411</b>	<b>-56.93</b>
в том числе:				
аудиторских организаций	<b>229</b>	<b>589</b>	-360	-61.12
индивидуальных аудиторов	<b>35</b>	<b>69</b>	-34	-49.28
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	47	64	-17	-26.56

Анализ приведенных в таблице 3 данных показывает следующую динамику:

Количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО по сравнению с 2022 годом:

- уменьшилось всего на 411 (56,93%) случаев, в том числе:
- аудиторских организаций уменьшилось на 360 случаев (61,12 %);
- индивидуальных аудиторов уменьшилось на 34 случая (49,28 %);
- аудиторов уменьшилось на 17 случаев (26,56 %).

Количество случаев уклонения от ВКД в 2023 году по сравнению с 2022 годом:

- уменьшилось на 86 случаев (43,43%), том числе:
- аудиторских организаций уменьшилось на 44 случая (48,35 %);
- индивидуальных аудиторов уменьшилось на 25 случаев (58,14 %);
- аудиторов уменьшилось на 17 случаев (26,56 %);

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

- уменьшилось всего на 325 случаев (62,02%),
- в том числе:
- аудиторских организаций уменьшилось – на 316 случаев (63,45%);
- индивидуальных аудиторов уменьшилось – на 9 случаев (34,62%).

**Таким образом, в 2023 году наблюдалась обратная 2022 году тенденция уменьшения количества несостоявшихся проверок в результате уклонения от**

*внешнего контроля и прекращения членства в СРО после включения в План ВКД.*

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

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

По результатам плановых внешних проверок Комиссия ВКД утверждала оценки в соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС.

В целях анализа соответствующих показателей результатов оценок деятельности, 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 оценок деятельности аудита объектов ВКД по проведенным внешним проверкам**

<b>Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю деятельности СРО ААС</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Динамика абсолютная</b>	<b>Динамика относительная</b>	<b>Доля в общем количестве оценок, 2023 год</b>	<b>Доля в общем количестве оценок, 2022 год</b>	<b>Динамика доли в общем количестве оценок</b>
<b>Группа 1 «Проверки с выявленными несущественными нарушениями»</b>							
оценка «1» Не выявлены нарушения (5-тибалльная система)	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
оценка «2» Выявлены несущественные нарушения (5-тибалльная система)	130	152	-22	-14.47	17.50	19.84	-2.35
<b>Итого по группе 1</b>	<b>130</b>	<b>152</b>	<b>-22</b>	<b>-14.47</b>	<b>17.50</b>	<b>19.84</b>	<b>-2.35</b>
<b>Группа 2 «Проверки с выявленными устранимыми нарушениями»</b>							
оценка «3» Выявлены существенные устранимые нарушения (5-тибалльная система)	167	203	-36	-17.73	22.48	26.50	-4.02
<b>Итого по группе 2</b>	<b>167</b>	<b>203</b>	<b>-36</b>	<b>-17.73</b>	<b>22.48</b>	<b>26.50</b>	<b>-4.02</b>
<b>Группа 3 «Проверки с выявленными неустраняемыми нарушениями»</b>							
оценка «4» Выявлены существенные неустраняемые нарушения (5-тибалльная система)	347	315	32	10.16	46.70	41.12	5.58
оценка «5» Выявлены грубые нарушения (5-тибалльная система)	80	85	-5	-5.88	10.77	11.10	-0.33
<b>Итого по группе 3</b>	<b>427</b>	<b>400</b>	<b>27</b>	<b>6.75</b>	<b>57.47</b>	<b>52.22</b>	<b>5.25</b>
<b>Группа 4</b>							

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю деятельности СРО ААС	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2023 год	Доля в общем количестве оценок, 2022 год	Динамика доли в общем количестве оценок
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	19	11	8	72.73	2.56	1.44	1.12
<b>Всего по всем группам</b>	<b>743</b>	<b>766</b>	<b>-23</b>	<b>-3.00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	

Анализ данных табл. 4 показывает следующие тенденции.

1) Количество оценок, объединенных **в группе 1**, в отчетном периоде уменьшилось на 22 проверки (14,47%) - с положительными результатами было утверждено меньше в 2023 г. по сравнению с 2022 г.

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

➤ В 2023 г. по сравнению с 2022 г. уменьшилось количество проверок с оценками, объединенными **в группе 2** (с выявленными устранимыми нарушениями), на 36 проверок (17,73%).

➤ Прирост количества проверок с оценками, объединенными **в группе 3** (с выявленными неустраняемыми и грубыми нарушениями), составил 27 проверок (6,75%).

➤ Количество оценок объектов ВКД, которые в течение проверяемого периода аудиторскую деятельность не осуществляли, увеличилось на 8 проверок (72,73%).



Однако, при анализе динамики результатов ВКД отчетного и предыдущего года данные горизонтального анализа не показательны, поскольку указанная отрицательная динамика имеет место на фоне общего уменьшения количества проверок за отчетный период и, соответственно, своим снижением 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 2023 г. – 17,5%, в 2022 г. – 19,8% , что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на **2,35 %**;
- **По группе 2:** в 2023 г. – 22,5 %, в 2022 г. – 26,5%, что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на **4,02%**;
- **По группе 3:** в 2023 г. – 57,5%, в 2022 г. – 52,2%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на **5,25%**;
- **По группе 4:** ситуация практически не изменилась, имело место незначительное увеличение на 1,12%.

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

- ✓ *Количество проверок с выявленными незначительными нарушениями уменьшилось на 2,35%;*
- ✓ *Количество проверок с выявленными устранимыми нарушениями уменьшилось на 4,02%*
- ✓ *Количество проверок с выявленными неустраняемыми нарушениями увеличилось на 5,25%.*

*Таким образом, в отчетном периоде сохранилась тенденция предшествующего периода по увеличению количества проверок с выявленными существенными и грубыми нарушениями (оценки «4», «5»).*

### **2.1.5. Результативность ВКД**

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

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

Для оценки результативности ВКД в целом были проанализированы количественные показатели выполнения плана ВКД на 2023 год в сравнении с 2022 годом (таблица 5).

Таблица 5

#### **Количественные показатели результативности ВКД**

<b>Количественные показатели результативности ВКД</b>					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2023	2022	Абсолютная	Относительная
1	<b>Количество проверок по плану, всего, в том числе</b>	<b>4911</b>	<b>5757</b>	<b>-846</b>	<b>-14.70</b>
	аудиторских организаций	1051	1272	-221	-17.37
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	0	74	-74	-100.00
	индивидуальных аудиторов	78	203	-125	-61.58
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	3782	4208	-426	-10.12

Количественные показатели результативности ВКД					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2023	2022	Абсолютная	Относительная
2	<b>Количество проведенных проверок - всего, в том числе</b>	<b>4225</b>	<b>4907</b>	<b>-682</b>	<b>-13.90</b>
	аудиторских организаций	696	729	-33	-4.53
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	0	51	-51	-100.00
	индивидуальных аудиторов	47	37	10	27.03
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	3482	4090	-608	-14.87
3	<b>Количество несостоявшихся проверок - всего, в том числе</b>	<b>338</b>	<b>880</b>	<b>-1044</b>	<b>-246</b>
	аудиторских организаций	254	539	-285	-52.88
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	0	72	-72	-100.00
	индивидуальных аудиторов	37	151	-114	-75.50
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	47	118	-71	-60.17
3.1	<b>Из строки 3 - по причине уклонения - всего, в том числе</b>	<b>112</b>	<b>193</b>	<b>-81</b>	<b>-41.97</b>
	аудиторских организаций	47	84	-37	-44.05
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	0	2	-2	-100.00
	индивидуальных аудиторов	18	43	-25	-58.14
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	47	64	-17	-26.56
3.2	<b>Из строки 3 - по причине прекращения членства в СРО - всего, в том числе</b>	<b>199</b>	<b>524</b>	<b>-325</b>	<b>-62.02</b>
	аудиторских организаций	182	428	-246	-57.48
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ		70	-70	-100.00
	индивидуальных аудиторов	17	26	-9	-34.62
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	0	-
3.3	<b>Из строки 3 - по иным причинам - всего, в том числе</b>	<b>27</b>	<b>163</b>	<b>-136</b>	<b>-83.44</b>
	<b>смена статуса индивидуальных аудиторов</b>	<b>0</b>	<b>81</b>	<b>-81</b>	<b>-100.00</b>
	<b>признана осуществленной (ФК)</b>	<b>22*</b>	<b>19</b>	<b>3</b>	<b>-</b>
	<b>Проверка не состоялась (форс-мажор), в том числе</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>-10</b>	<b>-</b>
	аудиторских организаций	3	3	0	-
	индивидуальных аудиторов	2	1	1	-
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	11	-11	-
<b>по вине уполномоченного эксперта, в том числе</b>	<b>0</b>	<b>48</b>	<b>-48</b>	<b>-100.00</b>	

Количественные показатели результативности ВКД					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2023	2022	Абсолютная	Относительная
	аудиторских организаций	0	5	-5	-100.00
	индивидуальных аудиторов	0	0	0	-
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	43	-43	-100.00
<b>4</b>	<b>Состоявшиеся, не утвержденные в 2023 году - всего, в том числе</b>	<b>348</b>	<b>850</b>	<b>-502</b>	<b>-59.06</b>

\* Учтены проверки, период по которым полностью совпал с периодом проверки Федерального Казначейства. Данные о частично признанных осуществленными проверках и о проверках, подлежащих зачету в будущих периодах приведена в таблице 5.1

Таблица 5.1

### Признание проверок Федерального Казначейства

№	Показатель	Период		Динамика	
		2023	2022	Абсолютная	Относительная
<b>1</b>	<b>Всего признано осуществленными проверок (ФК)</b>	<b>181</b>	<b>29</b>	<b>152</b>	<b>524,14</b>
1.1	в том числе плановых (полный зачет периода)	22	19	3	15,79
1.2	в том числе плановых (частичный зачет периода)	23	-	-	-
1.3.	в том числе КАО	24	5	19	380,00
1.4	не из плана 2023 года	136	-	-	-

Таким образом, в 2023 году проведено и утверждено плановых внешних проверок – 4225, что на 13, 9% ниже аналогичного показателя 2022 года.

Причинами отклонения от плановых показателей стало:

- уклонение от проведения внешней проверки (33,43% от общего количества непроведенных проверок);
- прекращение членства в СРО (59.40% от общего количества непроведенных проверок);
- признание осуществленной (проверена Федеральным казначейством) – (6,57% от общего количества непроведенных проверок);
- утверждение проведенных в 2023 году проверок в 2024 году (7,09% от общего количества запланированных проверок);
- не проведение проверки в связи с форс-мажорными обстоятельствами (0,60% от общего количества не проведенных проверок).

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

## Оценка количественного показателя результативности системы ВКД

№	Показатели	Количество	Оценка
			(«удовлетворительно»
			/неудовлетворительно)
1	Количество проверок по плану	4911	х
2	Количество проведенных проверок	4225	х
3	Процент выполнения плана	86.03%	удовлетворительно

С учетом приведенной выше статистики в целом ВКД СРО ААС в 2023 году можно признать результативным.

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

Таблица 7

## Финансовые показатели ВКР в 2023 году

Статья сметы	2023 год		Соотношение факт/смета	
	Смета, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
Остаток (взносы по незаконченным проверкам)		17870	х	х
Поступления ВКД	60 000	53 772	-6 228	-10,38
Расходы	60 000	57 948	-2 053	-3,42
Прямые расходы на ВКД в т.ч.	44 000	44 562	562	1,28
оплата УЭ	44 000	44 562	562	1,28
Целевые расходы	16 000	13 386	-2 614	-16,34
Зарплата менеджмента		9 638	-	-
Страховые взносы		2685	-	-
иное (проезд, проживание УЭ)	0	1 063	-	-
Остаток (взносы по незаконченным проверкам)		14938	х	х
Резерв по оплате УЭ по незаконченным проверкам		11367		
Экономия/перерасход		2 328		

Анализ приведенных данных показывает, что фактические поступления от ВКД составили 53772 тыс. руб., что меньше запланированного показателя (60000 тыс. руб.) на 10,38 %. Снижение объема фактических поступлений целевого взноса относительно запланированного связано с рядом факторов:

- наличием фактов уклонения от контроля;

- прекращением членства в СРО ААС;
- признанием состоявшимися проверок Казначейства России.

Фактически израсходовано было 57 948 тыс. руб., что на 3,42 % меньше, чем планировалось (60000 тыс. руб.).

Анализировать отклонение прямых расходов, составивших 44 562 тыс. руб. от запланированных в сумме 44 000 тыс. руб. нецелесообразно, поскольку в состав прямых расходов включена оплата уполномоченным экспертам за проверки прошлого отчетного периода, утвержденные в декабре 2022 года. В этой связи представляется целесообразным организация раздельного учета фактических расходов на оплату работы уполномоченных экспертов текущего и предыдущего отчетных периодов.

В целом, для достижения полученного положительного результата (выполнение плана на 86,03 %) были использованы ресурсы в меньшем объеме, чем планировалось (при одновременном сохранении сметной структуры поступлений от ВКД и расходов на ВКД). Соответственно, ВКД СРО ААС в 2023 году в целом можно признать достаточно эффективным.

## 2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов

### 2.2.3. Общее количество уполномоченных экспертов

Таблица 8

Количество уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2023	2022	абсолютная	относительная
Всего	113	130	-17	-13.1
в том числе:				
штатных	1	0	1	-
внештатных	112	130	-18	-13,8
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля деятельности	107	116	-9	-7.8

Показатели таблицы 8 свидетельствуют об уменьшении количества уполномоченных экспертов в целом на 13,1% (17 человек), а также - об уменьшении количества контролеров, фактически принимавших участие в проверках на 7,8 % (9 человек).

## 2.2.4. Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Таблица 9

Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2023	2022	абсолютная	относительная
Количество проверок, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля деятельности	39	34	5	15
Количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля деятельности	7	5	2	40

По состоянию на 31 декабря 2022 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС (далее – уполномоченные эксперты) включал 130 Уполномоченных экспертов.

В течение 2023 года решениями Комиссии по контролю деятельности 17 человек исключены из Реестра уполномоченных экспертов, в том числе:

- 1) 11 - за отрицательные результаты переаттестации;
- 2) 4 - в связи с поступившим заявлением;
- 3) 2 – в связи с применением мер дисциплинарного воздействия.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС включал 113 Уполномоченных экспертов.

В осуществлении процедур внешнего контроля деятельности работы членов СРО ААС в отчетном периоде принимали участие 107 Уполномоченных экспертов, из которых 27 являлись Кураторами проверок.

Количественная результативность работы уполномоченных экспертов, измеряемая количеством внешних проверок, приходящихся на одного эксперта, составила 39 проверок (включая аудиторские организации, индивидуальных аудиторов, аудиторов). При этом количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, составило в среднем 7 проверок за год.

***В 2023 г. общее количество уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 17 человек, при этом 23 контролера не принимали участия во внешних проверках. Динамика снижения количества контролеров порождает потребность системы ВКД СРО ААС в кадрах: несмотря на снижение количества контрольных мероприятий нагрузка на контролеров выросла на 40%. Создание Департамента контроля позволит решить частично проблему обеспечения системы ВКД кадровыми ресурсами.***

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

В отношении количественных показателей системы ВКД СРО ААС работу Уполномоченных экспертов СРО ААС можно признать результативной (выполнение Плана составило 86,03%).

Наряду с этим, в ходе проведения анализа результатов ВКД СРО ААС за 2023 год были выявлены случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС.

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

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

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

Типичные нарушения, которые выявлялись в ходе внешнего контроля деятельности, систематизированы в таблице 10 в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол N 29 с последующими изменениями (разделы 1-6) в двух редакциях, а также - Дополнением к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, аудиторов, введенным в действие Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года с последующими изменениями (далее – Дополнение к Классификатору, разделы 1Д-6Д).

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

Таблица 10

#### Систематизация выявленных нарушений

№ п/п	Название раздела
1	Нарушение требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)
2	Нарушение требований Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)
3	Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов
4	Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
5	Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)
6	Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)
1Д	Нарушения требований устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки деятельности 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 в 2023 году, приведен в таблице 11.

Таблица 11

**Свод выявленных нарушений**

Раздел	Объект	Кол-во	%
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Федеральный закон № 307-ФЗ)	АО	660	8.75%
	ИА	37	0.58%
<b>Итого по разделу 1</b>		<b>697</b>	<b>9.33%</b>
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)	АО	65	0.99%
	ИА	2	0.02%
<b>Итого по разделу 2</b>		<b>67</b>	<b>1.00%</b>
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4)	АО	177	2.40%
	ИА	6	0.10%
<b>Итого по разделу 3</b>		<b>183</b>	<b>2.49%</b>
4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 года, протокол № 6)	АО	81	1.07%
	ИА	4	0.06%
<b>Итого по разделу 4</b>		<b>85</b>	<b>1.13%</b>
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)	АО	5897	78.71%
	ИА	315	3.81%
<b>Итого по разделу 5</b>		<b>6212</b>	<b>82.52%</b>
6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)	АО	63	0.86%
	ИА	3	0.06%
<b>Итого по разделу 6</b>		<b>66</b>	<b>0.92%</b>
<b>1Д. Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы</b>	АО	3	0.03%

Раздел	Объект	Кол-во	%
<b>4Д. Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте</b>	АО	53	0.68%
<b>5Д. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг</b>	АО	11	0.14%
6Д. Выявление нарушений в отчетности по аудиторской деятельности	АО	122	1.69%
	ИА	5	0.07%
<b>Итого по разделу 6Д</b>		<b>127</b>	<b>1.76%</b>
<b>Общий итог</b>		<b>7504</b>	<b>100%</b>

Анализ данных табл. 11 показывает, что наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на Раздел 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)» - 82,5% (6212 нарушения), а также – на Раздел 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)» - 9,33% (697 нарушений). Далее по частоте выявления следуют нарушения Раздела 3 – «Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов» - 2,49% (183 нарушения), нарушения Раздела 4 – «Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций» - 1,13% (85 нарушений).

Доля нарушений Раздела 6Д «Проверка отчетности по аудиторской деятельности» составила 1,76% (127 нарушений).

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

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

Для анализа динамики нарушений сопоставлены данные отчетного и предыдущего года.

В этих целях были отобраны наиболее часто встречающиеся нарушения из трех, наиболее часто встречающихся разделов, исходя из следующих критериев: выявлено более 5 случаев – в Разделе 1; выявлено более 15 случаев – в Разделах 2 и 5; все нарушения – в Разделах 1, 2, 3, 4, 5, 6.

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

**Типичные нарушения, выявленные по результатам внешних проверок:  
динамика 2023-2022гг.**

Таблица 12

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
<b>1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Федеральный закон № 307-ФЗ)</b>							
пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию auditors; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО	1.17.7. (2022)	83	264	-181	-69	1.09%
		1.37.8.	260	0	260	-	3.67%
<b>пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>343</b>	<b>264</b>	<b>79</b>	<b>30</b>	<b>4.76%</b>
часть 3.2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	Подписание аудиторского заключения в случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности лицом (лицами) без указания номеров записей в реестре auditors и аудиторских организаций, а также номера записи в реестре auditors и аудиторских организаций в отношении такой аудиторской организации.	1.14.1	5	0	5	-	0.06%
		1.14.2	61	0	61	-	0.84%
<b>часть 3.2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>66</b>	<b>0</b>	<b>66</b>	<b>-</b>	<b>0.90%</b>
часть 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации auditors обо всех изменениях, содержащихся в реестре auditors и аудиторских организаций сведений.	1.18. (2022)	19	111	-92	-83	0.21%
		1.39.	45	0	45	-	0.53%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
<b>часть 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>64</b>	<b>111</b>	<b>-47</b>	<b>-42</b>	<b>0.75%</b>
пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	непредставление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторского заключения аудируемому лицу, либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;	1.14.3. (2022)	15	57	-42	-74	0.22%
		1.26.4.	27	0	27	-	0.33%
<b>пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>42</b>	<b>57</b>	<b>-15</b>	<b>-26</b>	<b>0.55%</b>
часть 5 статьи 13 Федерального закона №307-ФЗ	Вести свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», раскрывать на нем информацию о своей деятельности по перечню и в сроки, установленные уполномоченным федеральным органом.	1.32.1.	4	0	4	-	0.06%
		1.32.2.	35	0	35	-	0.49%
<b>часть 5 статьи 13 Федерального закона №307-ФЗ</b>			<b>39</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>-</b>	<b>0.55%</b>
пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию auditors; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО.	1.17.11. (2022)	7	30	-23	-77	0.09%
		1.38.3.	21	0	21	-	0.32%
<b>пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>28</b>	<b>30</b>	<b>-2</b>	<b>-7</b>	<b>0.41%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
часть 2 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, аудитором обязанности проходить внешний контроль деятельности (далее – ВКД АО), в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию.	1.23.	14	0	14	-	0.18%
<b>часть 2 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ</b>			<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>0.18%</b>
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 квалификационного аттестата, то есть осуществление аудиторских процедур лицами, не являющимися аудиторами (физическими лицами) в соответствии с определением статьи 4 Федерального закона № 307-ФЗ, либо осуществление аудиторских процедур аудиторами не в соответствии с типом квалификационного аттестата аудитора (за исключением осуществления вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания или оказания сопутствующих аудиту услуг, ответственность за которые возложена на членов аудиторской группы, являющихся аудиторами (физическими лицами)).	1.20. (2022)	10	37	-27	-73	0.13%
<b>часть 4.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ.</b>			<b>10</b>	<b>37</b>	<b>-27</b>	<b>-73</b>	<b>0.13%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
<b>2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)</b>							
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;	2.1.10.4.	2	0	2	-	0.04%
		2.1.10.4. (2022)	9	28	-19	-68	0.14%
<b>подпункт "а" пункта 12 ФСАД 1/2010</b>			<b>11</b>	<b>28</b>	<b>-17</b>	<b>-61</b>	<b>0.18%</b>
<b>3. Нарушение Кодекса профессиональной этики audиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4)</b>							
пункт 2.8.Т Кодекса профессиональной этики audиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа "профессиональная компетентность и должная тщательность".	3.1.7.	62	0	62	-	0.90%
		3.1.7. (2022)	19	49	-30	-61	0.24%
<b>пункт 2.8.Т Кодекса профессиональной этики audиторов</b>			<b>81</b>	<b>49</b>	<b>32</b>	<b>65</b>	<b>1.14%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 6.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по обращению к действующему или предшествующему аудитору или аудиторской организации с просьбой предоставить известную ему информацию обо всех фактах или иную информацию, о которых, по мнению действующего или предшествующего аудитором или аудиторской организации, должен знать предполагаемый аудитор или аудиторская организация до решения вопроса о принятии задания при смене аудитора. Неосуществление действующим или предшествующим аудитором или аудиторской организацией действий в ответ на указанное обращение.	3.1.33.	16	0	16	-	0.24%
		3.1.33. (2022)	7	17	-10	-59	0.11%
<b>пункт 6.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>23</b>	<b>17</b>	<b>6</b>	<b>35</b>	<b>0.35%</b>
пункты 1.28-1.33 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность".	3.5.	12	0	12	-	0.15%
		3.5. (2022)	10	20	-10	-50	0.11%
<b>пункты 1.28-1.33 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>22</b>	<b>20</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>0.26%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 2.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении запрета на наличие намеренной связи аудитора или аудиторской организации с определенной отчетностью, документами и информацией.	3.1.3.	8	0	8	-	0.11%
		3.1.3. (2022)	3	1	2	200	0.04%
<b>пункт 2.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>11</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>1000</b>	<b>0.14%</b>
пункт 2.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа честности.	3.1.2.	8	0	8	-	0.14%
		3.1.2. (2022)	1	8	-7	-88	0.02%
<b>пункт 2.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>9</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>13</b>	<b>0.16%</b>
пункт 2.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация, в случаях, когда им стало известно, не приняли меры для устранения ассоциированности с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией.	3.1.4.	6	0	6	-	0.09%
		3.1.4. (2022)	1	1	0	0	0.02%
<b>пункт 2.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>7</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>600</b>	<b>0.11%</b>
пункты 1.23-1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность".	3.3.	3	0	3	-	0.04%
		3.3. (2022)	4	15	-11	-73	0.05%



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
<b>пункты 1.23-1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>7</b>	<b>15</b>	<b>-8</b>	<b>-53</b>	<b>0.09%</b>
пункты 2.13.Т - 2.14Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа "профессиональное поведение".	3.1.11.	3	0	3	-	0.04%
<b>пункты 2.13.Т - 2.14Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>0.04%</b>
пункт 2.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа объективности	3.1.5.	1	0	1	-	0.01%
		3.1.5. (2022)	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 2.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.04%</b>
пункт 2.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация осуществляли (участвовали в осуществлении) профессиональной деятельности при существовании обстоятельств или отношений, которые оказали ненадлежащее влияние на профессиональные суждения аудитора или аудиторской организации при осуществлении ими (участии в осуществлении) указанной деятельности.	3.1.6.	2	0	2	-	0.04%
<b>пункт 2.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.04%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 6.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по установлению наличия причин неприемлемости нового задания.	3.1.30.	2	0	2	-	0.03%
<b>пункт 6.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.03%</b>
пункты 2.13.Т – 2.14 Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональное поведение».	3.1.11. (2022)	2	11	-9	-82	0.01%
<b>пункты 2.13.Т – 2.14 Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>2</b>	<b>11</b>	<b>-9</b>	<b>-82</b>	<b>0.01%</b>
пункты 4.9.Т - 4.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление по вопросам этики и независимости.	3.1.20.	1	0	1	-	0.01%
		3.1.20. (2022)	1	1	0	0	0.02%
<b>пункты 4.9.Т – 4.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0.02%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 1.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитором или аудиторской организацией не оценена значимость нарушения какого-либо из положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и степень его влияния на возможность соблюдения основных принципов этики. Аудитором или аудиторской организацией в максимально короткие сроки не предприняты все возможные меры, направленные на урегулирование последствий такого нарушения. Аудитором или аудиторской организацией не установлено, следует ли ему информировать о нарушении соответствующих лиц.	3.1.1. (2022)	1	2	-1	-50	0.02%
<b>пункт 1.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-1</b>	<b>-50</b>	<b>0.02%</b>
пункт 11.9.Т - 11.22.Т, 11.25.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по осуществлению ответных мер за несоблюдение нормативных правовых актов при оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.	3.1.43.	1	0	1	-	0.00%
<b>пункт 11.9.Т - 11.22.Т, 11.25.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
пункт 2.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не поставили в известность клиентов или иных пользователей профессиональных услуг об ограничениях, присущих этим услугам.	3.1.9.	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 2.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 2.47 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией этических принципов при предложении и продвижении своих услуг.	3.14. (2022)	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 2.47 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункт 5.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по принятию разумных действий по выявлению обстоятельств, которые могли бы привести к конфликту интересов при принятии на обслуживание нового клиента, задания или установлении деловых взаимоотношений.	3.1.22.	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 5.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункт 6.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по принятию действий для получения информации о возможных угрозах в случае, если взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором невозможно.	3.1.31. (2022)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 6.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
пункт 6.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение действующим(ей) или предшествующим(ей) аудитором или аудиторской организацией требований по взаимодействию с предполагаемым аудитором или аудиторской организацией.	3.1.32.	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 6.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 1.4, 1.7-1.9 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности соблюдать требования профессиональной этики во всех случаях оказания аудиторских и прочих услуг и оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы.	3.1.	1	0	1	-	0.02%
<b>пункты 1.4, 1.7-1.9 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункты 2.23-2.28 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при смене аудитора.	3.11.	1	0	1	-	0.01%
<b>пункты 2.23-2.28 Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
пункты 3.7.Т, 3.8.Т, 3.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности выявлять угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их уровень, рассматривать новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах.	3.1.17. (2022)	1	0	1	-	0.01%
<b>пункты 3.7.Т, 3.8.Т, 3.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
<b>4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 года, протокол № 6)</b>							

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
Пункты 1.15.Т., 1.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.	4.1.1.4.	17	0	17	-	0.24%
		4.1.1.4. (2022)	3	10	-7	-70	0.06%
<b>Пункты 1.15.Т., 1.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>20</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>100</b>	<b>0.30%</b>
Пункт 1.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости.	4.1.1.7.	7	0	7	-	0.12%
		4.1.1.7. (2022)	6	5	1	20	0.08%
<b>Пункт 1.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>13</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>160</b>	<b>0.20%</b>
пункт 1.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к выявлению угроз независимости и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения.	4.1.	7	0	7	-	0.09%
		4.1. (2022)	4	22	-18	-82	0.06%
<b>пункт 1.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>11</b>	<b>22</b>	<b>-11</b>	<b>-50</b>	<b>0.15%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 1.23 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости. Примечание: при отсутствии иных нарушений в области независимости, в том числе угроз независимости и конфликта интересов.	4.2.	5	0	5	-	0.09%
		4.2. (2022)	4	10	-6	-60	0.04%
<b>пункт 1.23 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>9</b>	<b>10</b>	<b>-1</b>	<b>-10</b>	<b>0.13%</b>
Пункт 1.12.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не были независимы при выполнении аудиторского задания.	4.1.1.	3	0	3	-	0.04%
<b>Пункт 1.12.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>0.04%</b>
пункт 12.27.Т., 12.28.Т., 12.31.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.	4.1.14.	3	0	3	-	0.06%
<b>пункт 12.27.Т., 12.28.Т., 12.31.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>0.06%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
Пункт 1.13.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к применению при выполнении аудиторского задания концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы.	4.1.1.2.	1	0	1	-	0.01%
		4.1.1.2. (2022)	2	4	-2	-50	0.02%
<b>Пункт 1.13.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>3</b>	<b>4</b>	<b>-1</b>	<b>-25</b>	<b>0.03%</b>
пункт 11.3.Т.-11.17.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае длительного взаимодействия с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	4.1.10. (2022)	2	1	1	100	0.02%
<b>пункт 11.3.Т.-11.17.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100</b>	<b>0.02%</b>
пункт 12.14.Т.-12.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с бухгалтерским учетом.	4.1.12. (2022)	2	3	-1	-33	0.02%
<b>пункт 12.14.Т.-12.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>2</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-33</b>	<b>0.02%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 6.3.Т. – 6.8.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при наличии угроз, связанных с финансовой заинтересованностью в аудируемом лице, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	4.1.5. (2022)	2	0	2	-	0.03%
<b>пункт 6.3.Т. – 6.8.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.03%</b>
пункт 8.3.Т., 8.4.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	4.1.7. (2022)	2	1	1	100	0.02%
<b>пункт 8.3.Т., 8.4.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100</b>	<b>0.02%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 1.8, 1.24 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости в период выполнения задания, в том числе сетевыми аудиторскими организациями в отношении независимости от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть. Примечание: данный состав нарушения применяется в том числе в случаях, когда при выполнении задания аудитор, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не являлись независимыми по отношению к аудируемому лицу, однако детальное описание соответствующей ситуации в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций не приведено.	4.3.	1	0	1	-	0.00%
		4.3. (2022)	1	5	-4	-80	0.02%
<b>пункты 1.8, 1.24 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>2</b>	<b>5</b>	<b>-3</b>	<b>-60</b>	<b>0.03%</b>
пункты 2.61-2.67 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу бухгалтерских услуг.	4.14.	2	0	2	-	0.02%
<b>пункты 2.61-2.67 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 2.73-2.85 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.	4.16.	2	0	2	-	0.03%
<b>пункты 2.73-2.85 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>0.03%</b>
пункт 10.2.Т., 10.4.Т., 10.6.Т. - 10.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при переходе руководителей либо участников аудита на работу в аудируемое лицо и наоборот, в том числе на временной основе, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	4.1.9.	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 10.2.Т., 10.4.Т., 10.6.Т. -10.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункт 12.38.Т., 12.39.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с информационными системами.	4.1.16. (2022)	1	1	0	0	0.00%
<b>пункт 12.38.Т., 12.39.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 12.44.Т., 12.45.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу юридических услуг.	4.1.17. (2022)	1	1	0	0	0.00%
<b>пункт 12.44.Т., 12.45.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
Пункт 14.9.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не были независимы от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность. Аудитор или аудиторская организация нарушили требования к применению при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы.	4.1.21.	1	0	1	-	0.00%
<b>Пункт 14.9.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 2.3.Т.-2.5.Т., 2.7.Т., 2.9.Т., 2.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	4.1.2.	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 2.3.Т.-2.5.Т., 2.7.Т., 2.9.Т., 2.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>
пункт 9.4.Т., 9.6.Т., 9.7.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, обусловленной родством и личным знакомством с должностными лицами аудируемого лица, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	4.1.8. (2022)	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 9.4.Т., 9.6.Т., 9.7.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>
пункты 2.57-2.59 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при осуществлении функций руководства клиента.	4.9. (2022)	1	0	1	-	0.02%
<b>пункты 2.57-2.59 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 2.92-2.97 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 разработке и внедрению информационных систем.	4.18. (2022)	1	1	0	0	0.00%
<b>пункты 2.92-2.97 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
пункты 2.100-2.103 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемым лицом юридических услуг.	4.20. (2022)	1	0	1	-	0.00%
<b>пункты 2.100-2.103 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)</b>							

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 33 - 35 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в разделе "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналогичное название) аудиторского заключения не описали ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, если применимо.	5.29.13	288	0	288	-	4.08%
<b>пункты 33 - 35 МСА 700</b>			<b>288</b>	<b>0</b>	<b>288</b>	<b>-</b>	<b>4.08%</b>
пункты 21 - 23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.	5.29.7	264	0	264	-	3.74%
<b>пункты 21 - 23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705</b>			<b>264</b>	<b>0</b>	<b>264</b>	<b>-</b>	<b>3.74%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 24 МСА 700	В разделе «Мнение» аудиторского заключения не указаны: организация, в отношении финансовой отчетности которой проведен аудит, факт проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью.	5.29.9	256	0	256	-	3.58%
<b>пункт 24 МСА 700</b>			<b>256</b>	<b>0</b>	<b>256</b>	<b>-</b>	<b>3.58%</b>
пункты 37 - 40 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" аудиторского заключения не включили (включили ненадлежащим образом) заявление о цели аудита, описание аудита, заявление о применении профессионального суждения и сохранении профессионального скептицизма, иные вопросы в соответствии с пунктами 37 - 40 МСА 700.	5.29.14	225	0	225	-	3.13%
<b>пункты 37 - 40 МСА 700</b>			<b>225</b>	<b>0</b>	<b>225</b>	<b>-</b>	<b>3.13%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 10 - 15 МСА 700 пункт 17 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация до выпуска аудиторского заключения не получили достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности финансовой отчетности, в том числе не оценили существенность неисправленных организацией искажений, надлежащее раскрытие информации, последовательность применения учетной политики и ее качественные аспекты, включая признаки возможной предвзятости руководства.	5.29.1	223	0	223	-	3.27%
<b>пункты 10 - 15 МСА 700 пункт 17 МСА 220</b>			<b>223</b>	<b>0</b>	<b>223</b>	<b>-</b>	<b>3.27%</b>
пункт 25 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании мнения о финансовой отчетности не оценили соответствие раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	5.22.6.	157	0	157	-	2.21%
		5.22.6. (2022)	66	191	-125	-65	0.82%
<b>пункт 25 МСА 550</b>			<b>223</b>	<b>191</b>	<b>32</b>	<b>17</b>	<b>3.03%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 53, 54 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация: - не распространили на нее свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда дополнительная информация является неотъемлемой частью финансовой отчетности, или - распространили на дополнительную информацию свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда такая информация отделима от финансовой отчетности.	5.29.19	190	0	190	-	2.64%
<b>пункты 53, 54 МСА 700</b>			<b>190</b>	<b>0</b>	<b>190</b>	<b>-</b>	<b>2.64%</b>
пункты 17 - 18 МСА 700 пункт 6 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили немодифицированное мнение в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены.	5.29.4	180	0	180	-	2.53%
<b>пункты 17 - 18 МСА 700 пункт 6 МСА 705</b>			<b>180</b>	<b>0</b>	<b>180</b>	<b>-</b>	<b>2.53%</b>
пункт 24 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, соответствует ли состав финансовой отчетности, включая соответствующее раскрытие информации, применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	5.12.13.	138	0	138	-	2.06%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
		5.12.13. (2022)	40	66	-26	-39	0.44%
<b>пункт 24 МСА 330</b>			<b>178</b>	<b>66</b>	<b>112</b>	<b>170</b>	<b>2.50%</b>
пункты 14, 15 МСА 580	Письменные заявления руководства аудируемого лица составлены после даты аудиторского заключения либо недостаточно близко к дате аудиторского заключения и (или) не адресованы аудитору.	5.25.2.	113	0	113	-	1.61%
		5.25.2. (2022)	58	175	-117	-67	0.65%
<b>пункты 14, 15 МСА 580</b>			<b>171</b>	<b>175</b>	<b>-4</b>	<b>-2</b>	<b>2.26%</b>
пункт 8 МСА 230	Аудиторская документация не позволяет понять: - характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения МСА и применимых нормативных требований; - результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства; - значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, а также значимые профессиональные суждения.	5.4.2.	117	0	117	-	1.68%
		5.4.2. (2022)	52	171	-119	-70	0.60%
<b>пункт 8 МСА 230</b>			<b>169</b>	<b>171</b>	<b>-2</b>	<b>-1</b>	<b>2.28%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 11, 12 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили соответствующее лицо или лица в структуре корпоративного управления организации, с которыми они будут осуществлять информационное взаимодействие.	5.7.1.	115	0	115	-	1.64%
		5.7.1. (2022)	48	162	-114	-70	0.64%
<b>пункты 11, 12 МСА 260</b>			<b>163</b>	<b>162</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2.28%</b>
пункт 19, 23 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали мнение, и (или) в аудиторском заключении в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой (отрицательного мнения)" не констатировали наличие существенной неопределенности, если информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности,	5.24.8.	100	0	100	-	1.42%
		5.24.8. (2022)	39	128	-89	-70	0.49%
<b>пункт 19, 23 МСА 570</b>			<b>139</b>	<b>128</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>1.91%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 16 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, следующее: - мнение аудитора о значимых качественных аспектах учетной практики организации, включая оценочные значения и раскрытие информации; - информацию о значительных трудностях, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита (если такие были); - значимые вопросы, которые возникли в ходе аудита, и письменные заявления руководства, запрошенные аудитором (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией); - обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, в случае их наличия.	5.7.4.	104	0	104	-	1.51%
		5.7.4. (2022)	31	117	-86	-74	0.37%
<b>пункт 16 МСА 260</b>			<b>135</b>	<b>117</b>	<b>18</b>	<b>15</b>	<b>1.88%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 33-35 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в разделе "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналогичное название) аудиторского заключения не описали ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, если применимо.	5.29.13. (2022)	121	398	-277	-70	1.61%
<b>пункты 33-35 МСА 700</b>			<b>121</b>	<b>398</b>	<b>-277</b>	<b>-70</b>	<b>1.61%</b>
пункт 24 МСА 700	В разделе "Мнение" аудиторского заключения не указаны: организация, в отношении финансовой отчетности которой проведен аудит, факт проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью.	5.29.9. (2022)	108	293	-185	-63	1.35%
<b>пункт 24 МСА 700</b>			<b>108</b>	<b>293</b>	<b>-185</b>	<b>-63</b>	<b>1.35%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 21-23, 28, 33, 37, 48МСА 700 пункты 16, 20МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.	5.29.7. (2022)	107	331	-224	-68	1.33%
<b>пункты 21-23, 28, 33, 37, 48МСА 700 пункты 16, 20МСА 705</b>			<b>107</b>	<b>331</b>	<b>-224</b>	<b>-68</b>	<b>1.33%</b>
пункты 21-23МСА 705	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при наличии существенного искажения финансовой отчетности не включено в раздел "Основание для выражения мнения" описание и количественная оценка финансового влияния искажения, либо не указано на невозможность выполнения количественной оценки финансового влияния, либо не объяснено искажение в раскрытии информации.	5.31.6.	68	0	68	-	0.89%
		5.31.6. (2022)	38	86	-48	-56	0.48%
<b>пункты 21-23МСА 705</b>			<b>106</b>	<b>86</b>	<b>20</b>	<b>23</b>	<b>1.36%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 10-15МСА 700пункт 17 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация до выпуска аудиторского заключения не получили достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности финансовой отчетности, в том числе не оценили существенность неисправленных организацией искажений, надлежащее раскрытие информации, последовательность применения учетной политики и ее качественные аспекты, включая признаки возможной предвзятости руководства.	5.29.1. (2022)	103	239	-136	-57	1.35%
<b>пункты 10-15МСА 700пункт 17 МСА 220</b>			<b>103</b>	<b>239</b>	<b>-136</b>	<b>-57</b>	<b>1.35%</b>
пункт 14 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не указали в разделе "Прочие сведения" аудиторского заключения о том, что сопоставимые показатели не проаудированы, если аудит финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период не проводился.	5.33.5.	73	0	73	-	1.05%
		5.33.5. (2022)	25	88	-63	-72	0.30%
<b>пункт 14 МСА 710</b>			<b>98</b>	<b>88</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>1.35%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 37-40 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" аудиторского заключения не включили (включили ненадлежащим образом) заявление о цели аудита, описание аудита, заявление о применении профессионального суждения и сохранении профессионального скептицизма, иные вопросы в соответствии с пунктами 37-40 МСА 700.	5.29.14. (2022)	95	231	-136	-59	1.18%
<b>пункты 37-40 МСА 700</b>			<b>95</b>	<b>231</b>	<b>-136</b>	<b>-59</b>	<b>1.18%</b>
пункт 2 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не создали и поддерживают системы контроля качества для получения разумной уверенности в том, что: (а) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; (б) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором или аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.	5.3.1.	89	0	89	-	1.17%
		5.3.1. (2022)	6	17	-11	-65	0.08%
<b>пункт 2 МСА 220</b>			<b>95</b>	<b>17</b>	<b>78</b>	<b>459</b>	<b>1.25%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 53, 54 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация : - не распространили на нее свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда дополнительная информация является неотъемлемой частью финансовой отчетности, или - распространили на дополнительную информацию свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда такая информация отделима от финансовой отчетности.	5.29.19. (2022)	87	246	-159	-65	1.10%
<b>пункты 53, 54 МСА 700</b>			<b>87</b>	<b>246</b>	<b>-159</b>	<b>-65</b>	<b>1.10%</b>
пункт 25 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выражении мнения с оговоркой или отрицательного мнения, или отказа от выражения мнения не скорректировали соответствующие формулировки и разделы аудиторского заключения в соответствии с пунктами 25-27 МСА 705.	5.31.8.	64	0	64	-	0.83%
		5.31.8. (2022)	19	67	-48	-72	0.29%
<b>пункт 25 МСА 705</b>			<b>83</b>	<b>67</b>	<b>16</b>	<b>24</b>	<b>1.12%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 8, 9 МСА 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторское заключение раздел "Важные обстоятельства" с указанием, что это не влечет модификации мнения, и со ссылкой на место в финансовой отчетности, где раскрыта информация по вопросу, который представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудиторов, важен для понимания финансовой отчетности ее пользователями.	5.32.1.	55	0	55	-	0.80%
		5.32.1. (2022)	20	79	-59	-75	0.28%
<b>пункты 8, 9 МСА 706</b>			<b>75</b>	<b>79</b>	<b>-4</b>	<b>-5</b>	<b>1.08%</b>
пункты 17-18МСА 700пункт 6 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили немодифицированное мнение в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены.	5.29.4. (2022)	73	304	-231	-76	0.91%
<b>пункты 17-18МСА 700пункт 6 МСА 705</b>			<b>73</b>	<b>304</b>	<b>-231</b>	<b>-76</b>	<b>0.91%</b>
пункт 47 МСА 700	Аудиторское заключение не подписано надлежащим образом.	5.29.17	65	0	65	-	0.81%
<b>пункт 47 МСА 700</b>			<b>65</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>-</b>	<b>0.81%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 15 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не убедились в том, что финансовая отчетность содержит надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности или ее описание.	5.29.2	61	0	61	-	0.90%
<b>пункт 15 МСА 700</b>			<b>61</b>	<b>0</b>	<b>61</b>	<b>-</b>	<b>0.90%</b>
пункты 6, 9, 10 МСА 210	В письме-соглашении или ином письменном соглашении об условиях аудиторского задания, подписанном индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, не отражены цель и объем аудита, обязанности аудитора и руководства аудируемого лица, указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности, описание предполагаемой формы и содержания заключения, включая заявление о возможности их отличия от ожидаемого по форме и содержанию, и (или) не получено согласие руководства аудируемой организации о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность за подготовку финансовой отчетности; за внутренний контроль, который необходим для подготовки финансовой отчетности, свободной от существенного искажения; за обеспечение аудитора доступом ко всей информации и неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации.	5.2.1.	42	0	42	-	0.55%
		5.2.1. (2022)	16	71	-55	-77	0.22%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
<b>пункты 6, 9, 10 МСА 210</b>			<b>58</b>	<b>71</b>	<b>-13</b>	<b>-18</b>	<b>0.78%</b>
пункты 16, 17 МСА 705	В случае если выражено мнение с оговоркой или отрицательное мнение, или произошел отказ от выражения мнения, в аудиторском заключении используются ненадлежащие названия разделов и (или) не применены формулировки, указанные в пунктах 17-19 МСА 705.	5.31.5.	36	0	36	-	0.54%
		5.31.5. (2022)	21	67	-46	-69	0.26%
<b>пункты 16, 17 МСА 705</b>			<b>57</b>	<b>67</b>	<b>-10</b>	<b>-15</b>	<b>0.80%</b>
пункты 10, 12, 14 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании не определили существенность для финансовой отчетности в целом, не пересмотрели ее в необходимых случаях и (или) не включили ее в аудиторскую документацию.	5.11.1.3.	40	0	40	-	0.51%
		5.11.1.3. (2022)	5	16	-11	-69	0.07%
<b>пункты 10, 12, 14 МСА 320</b>			<b>45</b>	<b>16</b>	<b>29</b>	<b>181</b>	<b>0.57%</b>
пункт 15 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не предоставили лицам, отвечающим за корпоративное управление, краткую информацию о запланированном объеме и сроках проведения аудита, включая сведения о значимых рисках, выявленных аудитором.	5.7.3.	30	0	30	-	0.43%
		5.7.3. (2022)	12	60	-48	-80	0.13%
<b>пункт 15 МСА 260</b>			<b>42</b>	<b>60</b>	<b>-18</b>	<b>-30</b>	<b>0.55%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 48 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не организовали процесс мониторинга, который должен: - включать непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершенного задания для каждого руководителя задания; - предусматривать требования о возложении ответственности за процесс мониторинга на лиц с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями; - предусматривать требования о том, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не привлекались к инспектированию этого задания.	5.1.26.	25	0	25	-	0.32%
		5.1.26. (2022)	15	52	-37	-71	0.17%
<b>пункт 48 МСКК 1</b>			<b>40</b>	<b>52</b>	<b>-12</b>	<b>-23</b>	<b>0.49%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 4 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при существенности для финансовой отчетности запасов: - не присутствовали при проведении инвентаризации запасов, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо, с целью наблюдения и оценки процедур организации по учету и контролю за результатами инвентаризации, проверки запасов, выполнения контрольных пересчетов, и (или) - не провели аудиторские процедуры в отношении итоговых данных о запасах в организации.	5.16.1.	33	0	33	-	0.43%
		5.16.1. (2022)	7	38	-31	-82	0.10%
<b>пункт 4 МСА 501</b>			<b>40</b>	<b>38</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>0.53%</b>
пункт 8 МСА 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении событий, которые требуют корректировки или раскрытия информации в финансовой отчетности, не установили, отражено ли надлежащим образом в финансовой отчетности каждое такое событие.	5.23.2.	25	0	25	-	0.34%
		5.23.2. (2022)	15	29	-14	-48	0.24%
<b>пункт 8 МСА 560</b>			<b>40</b>	<b>29</b>	<b>11</b>	<b>38</b>	<b>0.58%</b>
пункт 15 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не убедились в том, что финансовая отчетность содержит надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности или ее описание.	5.29.2. (2022)	37	119	-82	-69	0.42%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
<b>пункт 15 МСА 700</b>			<b>37</b>	<b>119</b>	<b>-82</b>	<b>-69</b>	<b>0.42%</b>
пункты 25 - 27 МСА 700	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в аудиторском заключении при выражении немодифицированного мнения о финансовой отчетности применена ненадлежащая формулировка, требования к которой установлены пунктами 25 - 27 МСА 700.	5.29.10	36	0	36	-	0.54%
<b>пункты 25 - 27 МСА 700</b>			<b>36</b>	<b>0</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>0.54%</b>
пункт 6 МСА 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры, обеспечивающие получение достаточных надлежащих доказательств.	5.15.1.	30	0	30	-	0.42%
		5.15.1. (2022)	5	32	-27	-84	0.08%
<b>пункт 6 МСА 500</b>			<b>35</b>	<b>32</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>0.49%</b>
пункты 10, 11 МСА 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторское заключение раздел "Прочие сведения", если необходимо довести до сведения пользователей финансовой отчетности вопрос, который не представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудитора, важен для понимания процесса аудита или содержания заключения.	5.32.2.	22	0	22	-	0.26%
		5.32.2. (2022)	11	45	-34	-76	0.17%
<b>пункты 10, 11 МСА 706</b>			<b>33</b>	<b>45</b>	<b>-12</b>	<b>-27</b>	<b>0.42%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 9 МСА 230	При документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не зафиксированы: - каковы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов; - кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена; - кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки.	5.4.3.	27	0	27	-	0.38%
		5.4.3. (2022)	3	21	-18	-86	0.02%
<b>пункт 9 МСА 230</b>			<b>30</b>	<b>21</b>	<b>9</b>	<b>43</b>	<b>0.39%</b>
пункты 6, 7 МСА 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании аудиторской выборки не приняли во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка, и (или) определили объем выборки, который не является достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня.	5.20.1.	22	0	22	-	0.33%
		5.20.1. (2022)	8	44	-36	-82	0.14%
<b>пункты 6, 7 МСА 530</b>			<b>30</b>	<b>44</b>	<b>-14</b>	<b>-32</b>	<b>0.47%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 11 МСКК 1	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не внедрена и не поддерживается система контроля качества, позволяющая получить разумную уверенность в том, что: (а) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; (б) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором, аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.	5.1.1.	24	0	24	-	0.32%
		5.1.1. (2022)	4	9	-5	-56	0.02%
<b>пункт 11 МСКК 1</b>			<b>28</b>	<b>9</b>	<b>19</b>	<b>211</b>	<b>0.34%</b>
пункт 17 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при несоответствии между письменными заявлениями и прочими аудиторскими доказательствами не выполнили аудиторские процедуры для устранения этого противоречия.	5.25.3.	19	0	19	-	0.25%
		5.25.3. (2022)	9	20	-11	-55	0.13%
<b>пункт 17 МСА 580</b>			<b>28</b>	<b>20</b>	<b>8</b>	<b>40</b>	<b>0.37%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 24 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не указали в разделе "Основание для выражения мнения" причины, по которым невозможно получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, если модифицированное мнение является результатом отсутствия таой возможности.	5.31.7.	22	0	22	-	0.30%
		5.31.7. (2022)	6	26	-20	-77	0.08%
<b>пункт 24 МСА 705</b>			<b>28</b>	<b>26</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>0.39%</b>
пункт 9МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация: (а) не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства и не сделали вывод в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности; (б) не сделали на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; (с) не предоставили заключение в соответствии с МСА 570.	5.24.1.	22	0	22	-	0.31%
		5.24.1. (2022)	5	32	-27	-84	0.09%
<b>пункт 9МСА 570</b>			<b>27</b>	<b>32</b>	<b>-5</b>	<b>-16</b>	<b>0.40%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 14 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о своих обязанностях в отношении аудита финансовой отчетности, в частности, о следующих аспектах: - о своей ответственности за формирование и выражение мнения о финансовой отчетности, которая была подготовлена руководством организации под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление; - аудит финансовой отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.	5.7.2.	21	0	21	-	0.28%
		5.7.2. (2022)	5	43	-38	-88	0.05%
<b>пункт 14 МСА 260</b>			<b>26</b>	<b>43</b>	<b>-17</b>	<b>-40</b>	<b>0.33%</b>
пункты 11, 14МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили существенность для выполнения аудиторских процедур в целях оценки рисков существенного искажения и определения характера, сроков и объема последующих аудиторских процедур и (или) не включили ее в аудиторскую документацию.	5.11.3.	20	0	20	-	0.24%
		5.11.3. (2022)	6	29	-23	-79	0.11%
<b>пункты 11, 14МСА 320</b>			<b>26</b>	<b>29</b>	<b>-3</b>	<b>-10</b>	<b>0.35%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 28 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию наименования выявленных связанных сторон и сведения о характере взаимоотношений между ними.	5.22.8.	21	0	21	-	0.31%
		5.22.8. (2022)	5	34	-29	-85	0.03%
<b>пункт 28 МСА 550</b>			<b>26</b>	<b>34</b>	<b>-8</b>	<b>-24</b>	<b>0.34%</b>
пункты 7-9, 12 МСА 300	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, и план аудита, включающий описание характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, а также характера, сроков и объема запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок и не включили их в аудиторскую документацию.	5.9.3.	15	0	15	-	0.20%
		5.9.3. (2022)	10	37	-27	-73	0.10%
<b>пункты 7-9, 12 МСА 300</b>			<b>25</b>	<b>37</b>	<b>-12</b>	<b>-32</b>	<b>0.30%</b>
пункты 6, 7 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели альтернативные аудиторские процедуры в отношении наличия и состояния запасов в случае практической неосуществимости присутствия при инвентаризации и (или) не модифицировали мнение в аудиторском заключении при невозможности провести такие процедуры.	5.16.3.	21	0	21	-	0.26%
		5.16.3. (2022)	4	31	-27	-87	0.04%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
<b>пункты 6, 7 МСА 501</b>			<b>25</b>	<b>31</b>	<b>-6</b>	<b>-19</b>	<b>0.30%</b>
пункты 12 - 14 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в процессе получения понимания организации и ее окружения не рассмотрели нормативно-правовую базу, применимую к организации, и то, каким образом организация соблюдает ее требования, включая влияние на финансовую отчетность, и (или) не направили запросы в адрес руководства (лиц, отвечающих за корпоративное управление) относительно соблюдения законов и нормативных актов и (или) не изучили переписку с соответствующими лицензирующими и регулируемыми органами.	5.6.1.1.	20	0	20	-	0.25%
		5.6.1.1. (2022)	5	13	-8	-62	0.06%
<b>пункты 12 - 14 МСА 250</b>			<b>25</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>92</b>	<b>0.31%</b>
пункты 17, 18 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого при подготовке финансовой отчетности, и (или) не сделали вывод (сделали неверный вывод на основе полученных доказательств) относительно правомерности применения этого принципа.	5.24.5.	19	0	19	-	0.28%
		5.24.5. (2022)	6	29	-23	-79	0.08%
<b>пункты 17, 18 МСА 570</b>			<b>25</b>	<b>29</b>	<b>-4</b>	<b>-14</b>	<b>0.36%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 7 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, согласуется ли сравнительная информация с числовыми показателями и раскрытием информации, представленными в финансовой отчетности за предыдущий период и (или) в случае, если в учетную политику были внесены изменения, не оценили, были ли они должным образом отражены в бухгалтерском учете, а также в достаточном объеме представлены и раскрыты в финансовой отчетности.	5.33.1	20	0	20	-	0.26%
		5.33.1 (2022)	5	17	-12	-71	0.07%
<b>пункт 7 МСА 710</b>			<b>25</b>	<b>17</b>	<b>8</b>	<b>47</b>	<b>0.34%</b>
пункты 10, 12, 14 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании не определили необходимость установить уровни существенности, применяемые к отдельным операциям, остаткам по счетам или раскрытию информации, не пересмотрели их в необходимых случаях и (или) не включили их в аудиторскую документацию.	5.11.2.	16	0	16	-	0.23%
		5.11.2. (2022)	8	29	-21	-72	0.10%
<b>пункты 10, 12, 14 МСА 320</b>			<b>24</b>	<b>29</b>	<b>-5</b>	<b>-17</b>	<b>0.34%</b>
пункт 35МСА 540	Аудитор не определил, являются ли оценочные значения и соответствующее раскрытие информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения.	5.21.11 (п).	17	0	17	-	0.26%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
		5.21.11 (п). (2022)	7	9	-2	-22	0.11%
<b>пункт 35МСА 540</b>			<b>24</b>	<b>9</b>	<b>15</b>	<b>167</b>	<b>0.37%</b>
пункты 5-7МСА 510	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, были ли остатки на конец предыдущего периода корректно перенесены на текущий период, и (или) не получили доказательств в отношении остатков на начало периода и их влияния на текущую отчетность путем анализа рабочей документации предшествующего аудитора или выполнения других аудиторских процедур.	5.18.1.	19	0	19	-	0.25%
		5.18.1. (2022)	4	25	-21	-84	0.05%
<b>пункты 5-7МСА 510</b>			<b>23</b>	<b>25</b>	<b>-2</b>	<b>-8</b>	<b>0.30%</b>
пункты 19, 22 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация модифицировали мнение и (или) не включили в аудиторское заключение отдельный раздел под заголовком "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", если информация о существенной неопределенности (при ее наличии) раскрыта адекватно в финансовой отчетности.	5.24.7.	16	0	16	-	0.25%
		5.24.7. (2022)	7	29	-22	-76	0.07%
<b>пункты 19, 22 МСА 570</b>			<b>23</b>	<b>29</b>	<b>-6</b>	<b>-21</b>	<b>0.32%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 13 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при ссылке в аудиторском заключении на аудит, проведенный предшествующим аудитором, включили информацию об этом не в раздел "Прочие сведения" и (или) не указали тип мнения, выраженного предшествующим аудитором, а в случае модифицированного мнения соответствующие причины, а также дату указанного заключения.	5.33.4.	15	0	15	-	0.20%
		5.33.4. (2022)	8	21	-13	-62	0.09%
<b>пункт 13 МСА 710</b>			<b>23</b>	<b>21</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>0.29%</b>
пункт 21, 22 МСА 720	Аудиторское заключение не включает отдельный раздел "Прочая информация" или раздел, имеющий иное надлежащее название, со сведениями о прочей информации аудируемого лица, указанными в пункте 22 МСА 720 в случаях, если проводится аудит финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, или если при аудите иных организаций получена часть прочей информации или вся прочая информация.	5.34.5.	16	0	16	-	0.22%
		5.34.5. (2022)	6	19	-13	-68	0.09%
<b>пункт 21, 22 МСА 720</b>			<b>22</b>	<b>19</b>	<b>3</b>	<b>16</b>	<b>0.30%</b>
пункт 18 МССУ 4400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к отчету об обнаруженных фактах, выданному по результатам выполнения согласованных процедур.	5.45.6.	11	0	11	-	0.15%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
		5.45.6. (2022)	11	48	-37	-77	0.14%
<b>пункт 18 МССУ 4400</b>			<b>22</b>	<b>48</b>	<b>-26</b>	<b>-54</b>	<b>0.29%</b>
пункт 5 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не накапливали искажения, выявленные в ходе аудита, за исключением тех, которые являются явно незначительными.	5.14.1.	18	0	18	-	0.30%
		5.14.1. (2022)	2	22	-20	-91	0.04%
<b>пункт 5 МСА 450</b>			<b>20</b>	<b>22</b>	<b>-2</b>	<b>-9</b>	<b>0.35%</b>
пункт 16 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении условий или событий, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности, не провели дополнительные процедуры, в том числе не рассмотрели планы руководства относительно будущих действий, прогноз движения денежных средств (если есть), не получили письменные заявления от руководства в отношении планируемых действий, а также оценку непрерывности деятельности, если ранее ее не было.	5.24.4.	18	0	18	-	0.25%
		5.24.4. (2022)	2	20	-18	-90	0.03%
<b>пункт 16 МСА 570</b>			<b>20</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.28%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 7 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения в отдельности или в совокупности являются существенными для финансовой отчетности, но не всеобъемлющими, или получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства невозможно, но возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть существенным, но не всеобъемлющим.	5.31.1.	19	0	19	-	0.27%
		5.31.1. (2022)	1	22	-21	-95	0.02%
<b>пункт 7 МСА 705</b>			<b>20</b>	<b>22</b>	<b>-2</b>	<b>-9</b>	<b>0.29%</b>
пункты 17-20 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении признания, расчета и раскрытия оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	5.21.6.	12	0	12	-	0.16%
		5.21.6. (2022)	7	38	-31	-82	0.10%
<b>пункты 17-20 МСА 540</b>			<b>19</b>	<b>38</b>	<b>-19</b>	<b>-50</b>	<b>0.26%</b>

пункты 9-11 МСА 701	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных общественно значимых организаций, указанных в части 1 статьи 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ (за исключением организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг), или при аудите иных организаций, в отношении которых принято решение информировать о ключевых вопросах, не определили и (или) не описали каждый ключевой вопрос аудита в отдельном разделе аудиторского заключения под названием "Ключевые вопросы аудита" (кроме случаев, когда такие вопросы связаны с модификацией мнения либо возможные негативные последствия сообщения превысят, по мнению аудитора, общественную пользу) (применяется начиная с 1 января 2022 года). Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, или при аудите иных организаций, в отношении которых принято решение информировать о ключевых вопросах, не определили и (или) не описали каждый ключевой вопрос аудита в отдельном разделе аудиторского заключения под названием "Ключевые вопросы аудита" (кроме случаев, когда такие вопросы связаны	5.30.1	19	0	19	-	0.21%
---------------------	---	--------	----	---	----	---	-------

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
	с модификацией мнения либо возможные негативные последствия сообщения превысят, по мнению аудитора, общественную пользу) (применяется до 1 января 2022 года).						

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 9-11 МСА 701		19	0	19	-	0.21%	пункты 9- 11 МСА 701

пункт 6 МСА 250	<p>При проведении аудита финансовой отчетности индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели соблюдения аудируемым лицом двух категорий законов и нормативных актов: (а) положения законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности; (б) прочие законы и нормативные акты, которые не оказывают непосредственного влияния на определение показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности, но соблюдение которых может оказаться основополагающим по отношению к операционным аспектам бизнеса, к способности организации продолжать ее деятельность или избежать существенных штрафных санкций.</p> <p>Примечание: По категории, упомянутой в пункте б(а), ответственность аудитора состоит в том, чтобы собрать достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении соблюдения положений этих законов и нормативных актов. По категории, упомянутой в пункте б(б), ответственность аудитора ограничивается проведением конкретных аудиторских процедур, направленных на выявление несоблюдения тех законов и нормативных актов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.</p>	5.6.1.	17	0	17	-	0.23%
		5.6.1. (2022)	2	27	-25	-93	0.02%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
<b>пункт 6 МСА 250</b>			<b>19</b>	<b>27</b>	<b>-8</b>	<b>-30</b>	<b>0.25%</b>
пункт 7 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили третьи лица и информацию, которая должна быть подтверждена или запрошена, и (или) запросы не содержат информации об аудиторской организации, и (или) индивидуальный аудитор или аудиторская организация не контролировали отправку запросов.	5.17.1.	11	0	11	-	0.14%
		5.17.1. (2022)	8	35	-27	-77	0.08%
<b>пункт 7 МСА 505</b>			<b>19</b>	<b>35</b>	<b>-16</b>	<b>-46</b>	<b>0.22%</b>
пункт 13 МСА 720	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не определен состав годового отчета аудируемого лица, способ и сроки его выпуска, и (или) не согласован с руководством вопрос о получении до даты аудиторского заключения годового отчета либо при невозможности его получения не запрошено у руководства письменное заявление, подтверждающее, что окончательный вариант документов, включенных в годовой отчет, будет предоставлен аудитору до выпуска организацией.	5.34.1.	8	0	8	-	0.10%
		5.34.1. (2022)	11	39	-28	-72	0.13%
<b>пункт 13 МСА 720</b>			<b>19</b>	<b>39</b>	<b>-20</b>	<b>-51</b>	<b>0.23%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 7, 14 МСА 230	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией несвоевременно готовится аудиторская документация и (или) не своевременно завершаются административные процедуры окончательного формирования аудиторского файла.	5.4.1.	9	0	9	-	0.11%
		5.4.1. (2022)	9	25	-16	-64	0.13%
<b>пункты 7, 14 МСА 230</b>			<b>18</b>	<b>25</b>	<b>-7</b>	<b>-28</b>	<b>0.24%</b>
пункты 6, 7, 9 МСА 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении событий после отчетной даты : - не получили понимание установленных руководством процедур, предназначенных для выявления событий после отчетной даты; - не запросили у руководства и, если уместно, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию о событиях после отчетной даты; - не ознакомились с протоколами, иными документами после отчетной даты; - не ознакомились с последней промежуточной финансовой отчетностью организации после отчетной даты (при наличии такой отчетности).	5.23.1.	11	0	11	-	0.14%
		5.23.1. (2022)	6	19	-13	-68	0.07%
<b>пункты 6, 7, 9 МСА 560</b>			<b>17</b>	<b>19</b>	<b>-2</b>	<b>-11</b>	<b>0.21%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 8, 9МСА 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.	5.21.1.	11	0	11	-	0.16%
		5.21.1. (2022)	5	28	-23	-82	0.06%
<b>пункты 8, 9МСА 540</b>			<b>16</b>	<b>28</b>	<b>-12</b>	<b>-43</b>	<b>0.22%</b>
пункты 40, 41 подпункт "е" пункта 12МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, призванные поддерживать объективность лица или лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания, в том числе не выполнили требования о невключении таких лиц в состав аудиторской группы.	5.1.21.	10	0	10	-	0.11%
		5.1.21. (2022)	5	14	-9	-64	0.06%
<b>пункты 40, 41 подпункт "е" пункта 12МСКК 1</b>			<b>15</b>	<b>14</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>0.17%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
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.	5.7.7.	10	0	10	-	0.12%
		5.7.7. (2022)	5	32	-27	-84	0.07%
<b>пункты 19, 23 МСА 260</b>			<b>15</b>	<b>32</b>	<b>-17</b>	<b>-53</b>	<b>0.19%</b>
пункт 5МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не применяли принцип существенности как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на аудит выявленных искажений, при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются, и при формулировании мнения в аудиторском заключении.	5.11.1.	10	0	10	-	0.12%
		5.11.1. (2022)	5	21	-16	-76	0.08%
<b>пункт 5МСА 320</b>			<b>15</b>	<b>21</b>	<b>-6</b>	<b>-29</b>	<b>0.20%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 6МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили процедуры контроля качества на уровне проводимого аудиторского задания, обеспечивающие разумную уверенность аудитора в том, что: (а) проводимый аудит соответствует профессиональным стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям; (б) выпущенное аудиторское заключение имеет надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.	5.3.1.1.	9	0	9	-	0.14%
		5.3.1.1. (2022)	6	5	1	20	0.10%
<b>пункт 6МСА 220</b>			<b>15</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>200</b>	<b>0.24%</b>
пункт 11 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили модифицированное мнение о финансовой отчетности за текущий период в случаях, если ранее выпущенное заключение о финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий год содержало модификацию и причина модификации остается актуальной, или если выявлены существенные искажения в финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период, которые не были скорректированы.	5.33.3.	13	0	13	-	0.14%
		5.33.3. (2022)	2	16	-14	-88	0.04%
<b>пункт 11 МСА 710</b>			<b>15</b>	<b>16</b>	<b>-1</b>	<b>-6</b>	<b>0.18%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 47 МСА 700	Аудиторское заключение не подписано надлежащим образом.	5.29.17. (2022)	15	26	-11	-42	0.20%
<b>пункт 47 МСА 700</b>			<b>15</b>	<b>26</b>	<b>-11</b>	<b>-42</b>	<b>0.20%</b>
пункт 16 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили модифицированное мнение, в случае если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.	5.29.3	14	0	14	-	0.24%
<b>пункт 16 МСА 700</b>			<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>0.24%</b>
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.	5.7.6.	8	0	8	-	0.11%
		5.7.6. (2022)	6	27	-21	-78	0.08%
<b>пункт 18 МСА 260</b>			<b>14</b>	<b>27</b>	<b>-13</b>	<b>-48</b>	<b>0.19%</b>
пункты 8, 11, 12 МССУ 4400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отразили условия выполнения согласованных процедур в письменном соглашении.	5.45.3.	4	0	4	-	0.03%
		5.45.3. (2022)	9	28	-19	-68	0.09%
<b>пункты 8, 11, 12 МССУ 4400</b>			<b>13</b>	<b>28</b>	<b>-15</b>	<b>-54</b>	<b>0.12%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 26-28МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили надлежащие политики и процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, которые должны содержать анализ возможности выполнения задания, включая время и ресурсы, соблюдения соответствующих этических требований, честности конкретного клиента, документирование потенциальных проблем и способы и решения, а также надлежащие процедуры в случаях, когда получена информация, которая, будь она доступна ранее, привела бы к отказу от данного задания.	5.1.9.	6	0	6	-	0.11%
		5.1.9. (2022)	7	12	-5	-42	0.09%
<b>пункты 26-28МСКК 1</b>			<b>13</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>0.20%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 37МСА 540	Аудитор не запросил письменные заявления у руководства и, если необходимо, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, являются ли методы, значительные допущения и исходные данные, использованные при расчете оценочных значений и раскрытии соответствующей информации, надлежащими для признания, расчета или раскрытия информации в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и также аудитор не учел необходимость получения заявлений в отношении определенных оценочных значений, в том числе относительно использованных методов, допущений или исходных данных.	5.21.12 (п).	13	0	13	-	0.16%
<b>пункт 37МСА 540</b>			<b>13</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>0.16%</b>
пункт 6МСА 320	При планировании аудита индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали суждение о размерах искажений, которые будут считаться существенными. При оценке влияния всех неисправленных искажений на финансовую отчетность индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проанализировала не только размер, но и характер, а также обстоятельства их возникновения.	5.11.1.1.	10	0	10	-	0.12%
		5.11.1.1. (2022)	2	4	-2	-50	0.03%

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
		5.11.1.2.	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 6МСА 320</b>			<b>13</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>225</b>	<b>0.17%</b>
пункты 9-11 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства аудируемого лица подтверждения выполнения обязанностей по подготовке финансовой отчетности, предоставления всей необходимой информации и доступа к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания, а также того факта, что все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности.	5.25.1.	5	0	5	-	0.07%
		5.25.1. (2022)	7	23	-16	-70	0.12%
<b>пункты 9-11 МСА 580</b>			<b>12</b>	<b>23</b>	<b>-11</b>	<b>-48</b>	<b>0.20%</b>
пункт 39 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры в отношении порядка назначения лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания и определения их соответствия установленным критериям, в том числе в отношении уровня профессиональной квалификации и определения возможности консультирования по вопросам данного задания без ущерба для собственной объективности.	5.1.20.	11	0	11	-	0.14%
		5.1.20. (2022)	1	9	-8	-89	0.02%
<b>пункт 39 МСКК 1</b>			<b>12</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>33</b>	<b>0.16%</b>



Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 21 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не направлены запросы лицам, отвечающим за корпоративное управление, о том, известно ли им о воздействующих на организацию случаях реальных недобросовестных действий, а также случаях подозрений или заявлений о недобросовестных действиях (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией).	5.5.3.6.	9	0	9	-	0.13%
		5.5.3.6. (2022)	3	22	-19	-86	0.04%
<b>пункт 21 МСА 240</b>			<b>12</b>	<b>22</b>	<b>-10</b>	<b>-45</b>	<b>0.17%</b>
пункт 15 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию: - величину, ниже которой искажения будут оцениваться как явно малозначительные; - все искажения, накопленные в ходе проводимого аудита, с указанием сведений о том, были ли они исправлены; - свой вывод о том, являются ли неисправленные искажения в отдельности или в совокупности существенными, и основания для такого вывода.	5.14.9.	6	0	6	-	0.07%
		5.14.9. (2022)	6	16	-10	-63	0.09%
<b>пункт 15 МСА 450</b>			<b>12</b>	<b>16</b>	<b>-4</b>	<b>-25</b>	<b>0.16%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 21 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отрицательное мнение, если финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, когда применение руководством принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности неправомерно.	5.24.6.	10	0	10	-	0.11%
		5.24.6. (2022)	2	16	-14	-88	0.04%
<b>пункт 21 МСА 570</b>			<b>12</b>	<b>16</b>	<b>-4</b>	<b>-25</b>	<b>0.15%</b>
пункт 8 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отрицательного мнения в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения в отдельности или в совокупности являются существенными и всеобъемлющими для финансовой отчетности.	5.31.2.	9	0	9	-	0.12%
		5.31.2. (2022)	3	27	-24	-89	0.02%
<b>пункт 8 МСА 705</b>			<b>12</b>	<b>27</b>	<b>-15</b>	<b>-56</b>	<b>0.14%</b>
пункт 30 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию об обстоятельствах, которые привели к предполагаемой модификации, и формулировку модификации, если в аудиторском заключении предполагается выразить модифицированное мнение.	5.31.9.	7	0	7	-	0.11%
		5.31.9. (2022)	5	9	-4	-44	0.05%
<b>пункт 30 МСА 705</b>			<b>12</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>33</b>	<b>0.16%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
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.	5.1.7.	7	0	7	-	0.06%
		5.1.7. (2022)	4	10	-6	-60	0.05%
<b>пункт 24 МСКК 1</b>			<b>11</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>0.11%</b>
пункт 20 МСА 220	В ходе проверки качества выполнения задания не проведена оценка значимых суждений, полученных при формировании аудиторского заключения, или такая оценка не включает: - обсуждение значимых вопросов с руководителем аудиторского задания; - анализ финансовой отчетности и предлагаемого аудиторского заключения; - выборочную проверку аудиторской документации в отношении значимых суждений и сделанных ею выводов; - оценку выводов в аудиторском заключении, и анализ того, является ли предлагаемое аудиторское заключение правильным.	5.3.8.	8	0	8	-	0.14%
		5.3.8. (2022)	3	11	-8	-73	0.04%
<b>пункт 20 МСА 220</b>			<b>11</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.17%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 11 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, являются ли неисправленные искажения существенными с точки зрения их размера, характера и специфических обстоятельств в отношении как отдельных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, так и в отношении финансовой отчетности в целом.	5.14.6.	10	0	10	-	0.16%
		5.14.6. (2022)	1	21	-20	-95	0.02%
<b>пункт 11 МСА 450</b>			<b>11</b>	<b>21</b>	<b>-10</b>	<b>-48</b>	<b>0.18%</b>
пункты 9, 10, 12МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели надлежащие аудиторские процедуры с целью выявления претензий и судебных разбирательств аудируемого лица.	5.16.5.	8	0	8	-	0.12%
		5.16.5. (2022)	3	17	-14	-82	0.04%
<b>пункты 9, 10, 12МСА 501</b>			<b>11</b>	<b>17</b>	<b>-6</b>	<b>-35</b>	<b>0.16%</b>
пункт 28 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не идентифицировали риски существенного искажения и не определили, существуют ли они: (а) на уровне финансовой отчетности; (б) на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации	5.10.16 (п)	10	0	10	-	0.15%
<b>пункт 28 МСА 315 (п)</b>			<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>0.15%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункты 13, 26 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства и в соответствующих случаях от лиц, отвечающих за корпоративное управление, письменные заявления в том, что они раскрыли аудитору данные о связанных сторонах организации, об известных им взаимоотношениях и операциях между связанными сторонами и надлежащим образом отразили в бухгалтерском учете и раскрыли такие взаимоотношения и операции.	5.22.2.	8	0	8	-	0.09%
		5.22.2. (2022)	2	19	-17	-89	0.04%
<b>пункты 13, 26 МСА 550</b>			<b>10</b>	<b>19</b>	<b>-9</b>	<b>-47</b>	<b>0.13%</b>
<b>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)</b>							
постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, назначено специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля, не соответствующее установленным требованиям.	6.10.	44	0	44	-	0.63%
		6.10. (2022)	12	43	-31	-72	0.17%
<b>постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492</b>			<b>56</b>	<b>43</b>	<b>13</b>	<b>30</b>	<b>0.81%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не исполнили обязанность в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также не приняли иные внутренние организационные меры в указанных целях.	6.7.	2	0	2	-	0.04%
		6.7. (2022)	2	11	-9	-82	0.03%
<b>пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ</b>			<b>4</b>	<b>11</b>	<b>-7</b>	<b>-64</b>	<b>0.06%</b>
постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. № 667	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, утверждены правила внутреннего контроля не учитывающие установленные требования.	6.8.	2	0	2	-	0.02%
		6.8. (2022)	1	9	-8	-89	0.01%
<b>постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. № 667</b>			<b>3</b>	<b>9</b>	<b>-6</b>	<b>-67</b>	<b>0.03%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не идентифицировали клиента, представителя клиента до приема его на обслуживание.	6.2.	1	0	1	-	0.00%
<b>подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021)	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга.	6.16.1.	1	0	1	-	0.01%
<b>пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021)</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.01%</b>

Положения НПА и иных документов	Описание	№ по классификатору	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2023г.
пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82(до 23.04.2021)	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков.	6.13. (2022)	1	0	1	-	0.02%
<b>пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82(до 23.04.2021)</b>			<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>0.02%</b>



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

- 1) Относительно структуры нарушений, выявленных в 2023 году;
- 2) Относительно динамики нарушений, выявленных в 2022-2023 гг.

### **Структура нарушений, выявленных в 2023 году**

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

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

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

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

**В группе 5 к наиболее часто выявляемым контролерами не соблюдениям требований международных стандартов относятся:**

- нарушения порядка взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление;
- отсутствие оценки соответствия раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами ;
- недостаточность документирования аудиторских процедур;
- 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;
- несоблюдение обязанностей, касающихся получения письменных заявлений от руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- отсутствие модификации в ситуации, когда информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности;
- неполучение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении признания, расчета и раскрытия оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности;
- нарушение порядка согласования условий аудита.

**В группе 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)» наиболее типичны следующие составы:**

- нарушения при назначении специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля (СДЛ не соответствует установленным требованиям).
- не исполнение обязанности в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также по принятию иных внутренних организационных меры в указанных целях.
- нарушения при утверждении правил внутреннего контроля, не учитывающих установленные требования.

### **Динамика нарушений, выявленных в 2022-2023 гг.**

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

Таблица 13

Динамика нарушений в 2022-2023 гг.

Группа нарушений	2022	2023	Абсолютная	Относительная
Раздел 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ»	634	697	63	9.9
Раздел 2 «Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности»	456	67	-389	-85.3
Раздел 3 «Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов»	151	183	32	21.2

Группа нарушений	2022	2023	Абсолютная	Относительная
Раздел 4 «Нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций»	106	85	-21	-19.8
Раздел 5 «Нарушения международных стандартов аудита»	6187	6212	25	0.4
Раздел 6 «Нарушения в области ПОД/ФТ/ФРОМУ»	71	66	-5	-7.0
Дополнение в Классификатор	278	194	-84	-30.2
<b>Итого</b>	<b>7883</b>	<b>7504</b>	<b>-379</b>	<b>-4.8</b>

В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2023 года нарушений составило 7504, что на 379 нарушений (4,8 %) меньше, чем в 2022 году (7883 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 2023 году увеличилось: составило 697 (9,9%), что на 63 нарушения больше уровня 2022 года (634).

Нарушения данной группы, как правило, связаны с несоблюдением требований уплаты членских взносов и обязанности членов обеспечивать достоверность реестровых сведений. Количество указанных нарушений в 2022-2023 гг. примерно одинаково, динамика незначительна.

Наряду с указанными формализованными нарушениями Федерального закона № 307-ФЗ, традиционно выявляемыми в ходе внешних проверок членов СРО ААС, в 2023 году появились два новых состава – нарушения в части раскрытия информации на сайте аудиторской организации и в части идентификации лиц, проводивших аудит и подписывающих аудиторское заключение (связаны с изменением законодательства).

Несмотря на небольшое количество данных нарушений, их динамика свидетельствует о недостатках в системе внутреннего контроля объектов ВКД -членов СРО ААС в части отслеживания изменений обязательных требований. Данный факт свидетельствует о необходимости информационной и методической поддержки членов СРО ААС.

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

Общее количество нарушений данной группы в 2023 году составило 67 (85,3 %), что на 389 нарушений меньше уровня 2022 года (456). Уменьшение количества нарушений данной группы отражает объективный факт уменьшения количества отбираемых к проверке заданий, выполненных по федеральным стандартам. Данная тенденция продолжает наблюдаться в отчетном периоде.

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

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

Общее количество нарушений данной группы в 2023 году составило 183, что на 32 (21.2 %) нарушения больше уровня 2022 года (151).

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

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

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

Общее количество нарушений данной группы в 2023 году составило 85, что на 21 нарушение (19.8%) меньше уровня 2022 года (106).

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

В 2023 году (так же как и в 2022 г.) наибольшая доля нарушений данной группы касалась несоблюдения требований к выявлению угроз независимости, и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения, требований к документированию выводов о соблюдении независимости, а также - нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости. Новацией 2023 года стало выявление нарушений требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость, а также выявление фактов того, что аудитор или аудиторская организация не были независимы при выполнении аудиторского задания, Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации 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 2023 году составило 6212 (0,4 %), что на 25 нарушений больше уровня 2022 года (6187).

Увеличение количества нарушений данной группы, с одной стороны, отражает объективный факт увеличения количества отбираемых к проверке заданий, выполненных по международным стандартам, а с другой стороны, свидетельствует об общем росте количества выявляемых в ходе ВКД нарушений.

Анализ структуры нарушений данной группы показывает, что значительная доля нарушений связана с выявленными недостатками аудиторских заключений. Среди прочих типовых нарушений: несоблюдение требований в отношении взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление; отсутствие оценки соответствия раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами; отсутствие документирования обсуждений значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление; несоблюдение обязанностей, касающихся получения письменных заявлений от руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, ненадлежащее документирование аудиторских процедур.

По количеству указанных видов нарушений в 2023 г. либо сохраняется по уровень 2022 года либо наблюдается рост.

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

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

Таблица 14

Категория	ОПФ	Кол-во	%
Грубое нарушение	АО	322	4.36%
	ИА	25	0.36%
<b>Грубое нарушение</b>		<b>347</b>	<b>4.72%</b>
Несущественное нарушение	АО	1693	22.32%
	ИА	91	1.12%
<b>Несущественное нарушение</b>		<b>1784</b>	<b>23.44%</b>
Неустранимое существенное нарушение	АО	4138	55.70%
	ИА	216	2.61%
<b>Неустранимое существенное нарушение</b>		<b>4354</b>	<b>58.31%</b>
Устранимое существенное нарушение	АО	979	12.92%
	ИА	40	0.61%
<b>Устранимое существенное нарушение</b>		<b>1019</b>	<b>13.53%</b>
<b>Общий итог</b>		<b>7504</b>	<b>100.00%</b>

Анализ данных таблицы 14 свидетельствует о том, что наибольшая доля нарушений приходится на группу «существенные неустранимые» - 58,31 %, что обусловлено тем, что большая часть выявляемых нарушений связана с проверкой завершенных заданий.

Количество и доля несущественных нарушений в 2024 году уменьшилась с 2166 нарушений (26.87% в общем количестве) до 1784 нарушений (23,44). Данный факт свидетельствует о повышении эффективности контроля: ресурсы, затрачиваемые на осуществление контроля используются более рационально: контролеры фиксируют более существенные нарушения, которые наносят или могут нанести ущерб пользователям и третьим лицам.

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

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

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

В 2023 году Комиссией было утверждено и направлено в Дисциплинарную комиссию СРО ААС 112 Актов об уклонении от внешнего контроля деятельности работы членов СРО ААС, из которых:

- аудиторских организаций - 47, в т.ч. аудиторов-руководителей – 47;
- индивидуальных аудиторов – 18.

Материалы проверок 620 аудиторской организации и индивидуальных аудиторов, по результатам деятельности которых выявлены существенные устранимые, существенные неустрашимые и грубые нарушения, в том числе по 31 внеплановой проверке направлены в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

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

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

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

Таблица 15

#### Меры воздействия по результатам ВКД СРО ААС

Меры воздействия	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная
<b>Предписания, обязывающие устранить нарушения, всего, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
аудиторские организации	0	0	0	-
индивидуальные аудиторы	0	0	0	-
<b>Предупреждения о недопустимости нарушений, всего, в т.ч.</b>	<b>1538</b>	<b>1133</b>	<b>405</b>	<b>35.75</b>
аудиторские организации	386	244	142	<b>58.20</b>
индивидуальные аудиторы	24	6	18	<b>300.00</b>
Аудиторы	1128	883	245	<b>27.75</b>
<b>Штрафы, всего, в т.ч.</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>82</b>	<b>-</b>
аудиторские организации	36	0	36	-
индивидуальные аудиторы	5	0	5	-
Аудиторы	41	0	41	-

Меры воздействия	2023	2022	Динамика абсолютная	Динамика относительная
<b>Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.</b>	<b>32</b>	<b>80</b>	<b>-48</b>	<b>-60.00</b>
аудиторские организации	30	47	-17	<b>-36.17</b>
индивидуальные аудиторы	2	5	-3	<b>-60.00</b>
Аудиторы	0	28	-28	<b>-100.00</b>
<b>Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>400.00</b>
аудиторские организации	3	0	3	-
индивидуальные аудиторы	2	0	2	-
Аудиторы	0	1	-1	<b>-100.00</b>
<b>Всего мер</b>	<b>1657</b>	<b>1214</b>	<b>443</b>	<b>36.49</b>

Анализ данных, представленных в табл. 14, показывает, что количество мер дисциплинарного воздействия, применённых по результатам ВКД, увеличилось в 2023 году на 443 случая (36,49%) по сравнению с 2022 годом, в том числе:

- количество предупреждений о недопустимости нарушений увеличилось в 2023 г. по сравнению с 2022 г. на 405 случая (35,75%);
- количество штрафов, наложенных на членов СРО ААС, в 2023 г. по сравнению с 2022 г. увеличилось на 82 случая (100%);
- количество приостановлений членства в СРО ААС в 2023 г. по сравнению с 2022 г. уменьшилось на 48 случаев (60%);
- количество мер дисциплинарного воздействия в форме исключений из членов СРО ААС по результатам ВКД в 2023 г. по сравнению с 2022 г. увеличилось на 4 случая (400%).

*Таким образом, в отчетном периоде имело место увеличение количества мер дисциплинарного воздействия, применённых по результатам ВКД - на 443 случая (36,49%). Рост числа мер дисциплинарного воздействия связан с увеличением количества предупреждений и началом применения штрафов, которые ранее применялись значительно реже.*

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

Повышению результативности взаимодействия СРО ААС с контрольно-надзорными органами способствовало заключение следующих соглашений:

1) Соглашение СРО ААС и Федерального Казначейства от 29.11.22 г., предусматривающее обмен информацией; обмен опытом в сфере ВКД, в сфере контроля соблюдения законодательства по ПОД-ФТ; совместные мероприятия по предупреждению нарушений законодательства об аудиторской деятельности и ПОД/ФТ.

2) Соглашение СРО ААС и Центрального банка Российской Федерации (далее – ЦБ) от «29» марта 2023 г, предусматривающее информационное взаимодействие между ЦБ и СРО ААС.

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

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

Разработано и подписано Дополнение от 29.06.23 к Соглашению СРО ААС и РФМ от 11.03.2019: обмен информацией, разработка методических материалов по исполнению аудиторами законодательства в сфере ПОД/ФТ, обмен опытом, информирование о рисках, типологиях и схемах. Дополнение расширило перечень передаваемой информации в целях повышения результативности контроля и профилактики нарушения в сфере ПОД-ФТ, повышения степени вовлеченности аудиторов в национальную антиотмывочную систему. Члены Комиссии по контролю деятельности принимали участие в мероприятиях СРО ААС с участием представителей Федерального Казначейства, а также – в мероприятиях, организованных и проведенных органами Федерального казначейства.

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

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

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

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

В 2023 году представители СРО ААС работали в Рабочих группах, созданных при Совете по организации внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций:

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



- Рабочей группе по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы

Рабочей группой по актуализации Классификатора нарушений в 2023 году была подготовлена актуализированная редакция Классификатора на основании ранее согласованных Казначейством России и СРО ААС изменений.

Правление СРО ААС утвердило изменения в Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности членов СРО ААС. Классификатор нарушений с учетом изменений введен в действие и должен применяться при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов – членов СРО ААС.

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

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

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

В 2023 году проведена работа по согласованию с Министерством финансов и Банком России актуализированной Комиссией по контролю деятельности редакции Правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС.

Временные правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов - членов СРО ААС согласованы Минфином России «25» декабря 2023 г., Банком России «15» декабря 2023 г., утверждены Правлением СРО ААС 27.12.2023 г. (вступили в силу с 01.01.2024, действуют по 31.12.2025)

Таким образом, в отчетном периоде СРО ААС велась работа по усилению взаимодействия с контрольно-надзорными органами в целях повышения эффективности контрольно-надзорной деятельности и профилактики нарушений обязательных требований членами ААС.

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

В таблице 16 приведены результаты рассмотрения в 2023 году судебными органами исков, обжаловавших решения Комиссии по внешнему контролю деятельности.

Таблица 16

### Судебные акты, принятые в 2023 году

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>A40-217383/2023</b>	ООО АФ «ПАРТНЕР-АУДИТ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД), о взыскании целевого взноса	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	21.12.2023
<b>A40-9751/2023</b>	АО «Консалтинг-аудит «УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (действия УЭ)	нет	кассационная инстанция	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	21.12.2023
<b>A40-66783/2023</b>	Авдеев Юрий Борисович	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД) и решения Дисциплинарной комиссии (применение мер воздействия)	нет	кассационная инстанция	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	07.12.2023
<b>A40-147492/2023</b>	Виноградова Анастасия Павловна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АФ «ГНК»	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	21.11.2023
<b>A40-264575/2022</b>	ООО «Аудиторская фирма «Уральский союз»	о признании недействительным решения Правления СРО ААС, оформленного п. 3.1.1 протокола заседания No 582 от 30.08.2023	нет	кассационная инстанция	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	21.11.2023

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>A40-94915/2023</b>	ООО «Аудиторская фирма «Уральский союз»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД), решения Дисциплинарной комиссии о применении предупреждения и штрафа	нет	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	20.11.2023
<b>A40-147506/2023</b>	Котова Светлана Юрьевна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АФ «ГНК»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	13.11.2023
<b>A40-7347/2023</b>	ООО «Консалтинггаудит «Уральский союз»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	03.11.2023
<b>A40-101833/2023</b>	Заволоков Константин Аркадьевич	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	31.10.2023
<b>A40-173900/23</b>	Демидов Сергей Иванович	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «Демидов и Аксенцев»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	иск удовлетворен, решение обжалуется	24.10.2023
<b>A40-112661/2023</b>	Горелова Жанна Константиновна	о признании недействительным решения Правления СРО ААС об отказе в удовлетворении жалобы на результаты ВКД	АО «Консалтинггаудит «Уральский союз»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано в иске отказано	23.10.2023

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>A40-73131/2023</b>	ООО «ТОП РУСЬ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	16.10.2023
<b>A40-36939/2023</b>	Львов Георгий Викторович	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА М-ФИНАНСИСТ»	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	иск удовлетворен, решение обжалуется	13.10.2023
<b>A40-112597/2023</b>	Миронов Александр Сергеевич	о признании недействительным решения Правления СРО ААС об отказе в удовлетворении жалобы	АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	09.10.2023
<b>A40-147500/2023</b>	Курочкина Елена Олеговна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АФ «ГНК»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	оставлено без рассмотрения	09.10.2023
<b>A40-39579/2023</b>	Морозов Олег Николаевич	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА М-ФИНАНСИСТ»	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	09.10.2023
<b>A40-112657/2023</b>	Смирнов Андрей Петрович	о признании недействительным решения Правления СРО ААС об отказе в удовлетворении жалобы	АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	02.10.2023
<b>A40-37196/2023</b>	Налетова Екатерина Игоревна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА М-ФИНАНСИСТ»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	02.10.2023
<b>A40-96632/2023</b>	Максимова Светлана Николаевна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	АО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	11.09.2023

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>А40-94915/2023</b>	АО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД), решения Дисциплинарной комиссии о применении предупреждения и штрафа	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	07.09.2023
<b>А40-9751/2023</b>	АО «Консалтинг-аудит «УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (действия УЭ)	нет	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	05.09.2023
<b>А40-66783/2023</b>	Авдеев Юрий Борисович	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД) и решения Дисциплинарной комиссии (применение мер воздействия)	нет	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	29.08.2023
<b>А40-107984/2023</b>	Максимова Светлана Николаевна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	отказ от иска	18.08.2023
<b>А40-147492/2023</b>	Виноградова Анастасия Павловна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АФ «ГНК»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	иск удовлетворен в первой инстанции, решение отменено в апелляции	17.08.2023

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>A40-264575/2022</b>	ООО «Аудиторская фирма «Уральский союз»	о признании недействительным решения решения Правления СРО ААС, оформленного п. 3.1.1 протокола заседания No 582 от 30.08.2022 (жалоба на результаты ВКД)	нет	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	01.08.2023
<b>A40-194073/2022</b>	АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»	о признании действий должностных лиц СРО ААС незаконными (ВКД)	нет	кассационная инстанция	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	25.07.2023
<b>A40-39606/2023</b>	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА М-ФИНАНСИСТ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	24.07.2023
<b>A40-39579/2023</b>	Морозов Олег Николаевич	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА М-ФИНАНСИСТ»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	19.07.2023
<b>A40-36939/2023</b>	Львов Георгий Викторович	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА М-ФИНАНСИСТ»	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	иск удовлетворен, решение обжалуется	11.07.2023
<b>A40-199695/2022</b>	Калимуллин Линар Равилевич	о признании недействительным определения Дисциплинарной комиссии о возбуждении дисциплинарного производства	нет	кассационная инстанция	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	29.06.2023
<b>A40-58936/2023</b>	ООО «Аудит Альянс»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	27.06.2023

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>A40-66783/2023</b>	Авдеев Юрий Борисович	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (результаты ВКД) и решения Дисциплинарной комиссии (применение мер воздействия)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	13.06.2023
<b>A40-89481/2022</b>	Загляднова Анна Михайловна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС	нет	кассационная инстанция	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	25.05.2023
<b>A40-9751/2023</b>	ООО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (действия УЭ)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	25.05.2023
<b>A40-110495/2022</b>	ООО Аудиторская фирма "Стандарт-Аудит"	о признании недействительным решения Правления СРО ААС об отказе в удовлетворении жалобы	нет	кассационная инстанция	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано	22.05.2023
<b>A40-236455/2022</b>	ООО «ТОП РУСЬ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС	нет	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	06.04.2023
<b>A40-194073/2022</b>	ООО «Аудиторская фирма «Уральский союз»»	о признании действий должностных лиц СРО ААС незаконными (ВКД)	нет	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	03.04.2023
<b>A40-264575/2022</b>	ООО «Аудиторская фирма «Уральский союз»»	о признании недействительным решения решения Правления СРО ААС, оформленного п. 3.1.1 протокола заседания No 582 от 30.08.2022 (жалоба на результаты ВКД)	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	24.03.2023

Номер дела	Истец	Требование	Третьи лица	Инстанция	Суд	Результат	Дата судебного акта
<b>А40-242601/2022</b>	ООО «ВИП Консультант»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	отказ от иска	09.03.2023
<b>А40-254627/2022</b>	ООО «ВИП Консультант»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	отказ от иска	09.02.2023
<b>А40-105639/2022</b>	ООО «Фирма Аудитинформ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС	нет	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	06.02.2023
<b>А40-236455/2022</b>	ООО «ТОП РУСЬ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС	нет	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано	23.01.2023
<b>А40-112597/2023</b>	Миронов Александр Сергеевич	о признании недействительным решения Правления СРО ААС об отказе в удовлетворении жалобы	АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз»	апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано	22.01.2023

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



## **Раздел 7. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию системы ВКД**

**По результатам проведенного анализа ВКД СРО ААС за 2023 г. можно сделать следующие выводы:**

1. На текущий момент сложилась многоуровневая система нормативного регулирования организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и аудиторов, ставшая основой локальных актов СРО ААС, определяющих систему внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций и аудиторов СРО ААС.
2. В 2023 г. наблюдается тенденция уменьшения количества запланированных (на 14,70%) и проведенных (на 13,90%) внешних проверок;
3. В 2023 году наблюдалось значительное уменьшение количества случаев уклонений от внешнего контроля - на 86 случаев (43,43%);
4. В 2023 г. общее количество Уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 17 человек (13,1%), при этом количество проведенных проверок аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера, увеличилось на 40%;
5. В количественном отношении работу Уполномоченных экспертов СРО ААС в 2022 году можно признать результативной, поскольку план выполнен на 86,03% (хотя случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС выявлялись Комиссией по контролю деятельности);
6. В целом количество выявленных в ходе внешних проверок нарушений в 2023 году составило 7504, что на 379 нарушений (4,8%) меньше, чем в 2022 году (7883 нарушения).
7. Наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на нарушения международных стандартов аудита – 82,52%;
8. Наибольшая доля нарушений приходится на группу «существенные неустраняемые» - 58,31 %, «несущественные» - 23,44%; Меньше всего было выявлено грубых нарушений – 4,72%.
9. В отчетном периоде на 36,49% увеличилось количество мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВКД.
10. В 2023 г. СРО ААС активно взаимодействовало с Федеральным казначейством с целью консолидации усилий для унификации подходов к систематизации выявляемых нарушений, созданию и функционированию института досудебного урегулирования споров по результатам ВКД, проводимого уполномоченным федеральным органом. Повышению эффективности информационного взаимодействия СРО ААС с регуляторами способствовало заключение соглашения с Банком России и актуализация соглашений с Федеральным Казначейством, и Росфинмониторингом.

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

1. Усиление кадрового состава контролеров: установление гибкой системы поощрения при одновременном повышении ответственности контролеров деятельности.

- 1.1. Актуализация требований к уровню профессиональной компетентности контролеров деятельности и порядку его определения.
- 1.2. Совершенствование системы обучения и повышения квалификации контролеров.
- 1.3. Выработка действенных механизмов обеспечения ответственности контролеров за результаты проведенных проверок и соблюдение этических норм.
2. Формирование квалифицированной профессиональной команды штатных контролеров в рамках Департамента контроля на основе компетентного подхода к подбору кадров. Проработка бюджетирования деятельности Департамента контроля.
3. Внедрение разработанной и утвержденной Правлением СРО ААС системы внутреннего контроля за организацией и осуществлением внешнего контроля деятельности СРО ААС: определение точек ответственности с учетом создания Департамента контроля, профессионально подчиняющегося Правлению СРО ААС; пересмотр показателей результативности системы ВКД в целом и каждого контролера
4. Апробация новой матрицы рисков нарушения членами СРО ААС обязательных требований, учитываемых при планировании проверок, в целях реализации рискориентированного подхода к организации ВКД и подготовка предложений по ее актуализации с учетом практики применения.
5. Совершенствование практики применения дифференцированных подходов контроля в отношении разных групп членов СРО ААС
6. Совершенствование механизма снижения контрольной нагрузки на членов СРО путем устранения дублирования проверок Казначейства России в отношении одних и тех же объектов.
7. Апробация новых форм профилирования нарушений обязательных требований, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности.
8. Проработка совместно с Казначейством России целесообразности расширения формата информации, разрываемой по результатам контроля и проработка форм ее раскрытия
9. Актуализация совместно с Казначейством России Классификатора нарушений с учетом текущего законодательства с целью последующего перехода к контролю по существу
10. Анализ совместно с Казначейством России правоприменительной практики контрольной деятельности с целью ее унификации в рамках функционирующих про Совете по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций Рабочих групп.
11. Продолжение работы по цифровизации процедур внешнего контроля деятельности СРО ААС.