

## **ГОДОВОЙ ОТЧЕТ**

### **о состоянии системы и результатах внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций-членов СРО ААС**

#### **Структура**

#### **Раздел 1. Система контроля качества работы**

- 1.1. Система нормативного регулирования внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов
- 1.2. Специализированный орган внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

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

- 2.1. Показатели результативности ВККР в целом
  - 2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок
  - 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»
  - 2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВККР
  - 2.1.4. Результаты оценки качества аудита объектов ВККР по проведенным внешним проверкам
  - 2.1.5. Результативность и эффективность ВККР в целом
- 2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов
  - 2.2.1. Общее количество уполномоченных экспертов
  - 2.2.2. Результативность деятельности уполномоченных экспертов

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

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

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

#### **Раздел 6. Основные проблемы и предложения по дальнейшему развитию системы ВККР**

## Раздел 1. Система контроля качества работы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, осуществляющим контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава и внутренних документов СРО ААС при осуществлении ими аудиторской деятельности, является Комиссия по контролю качества СРО ААС.

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

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

В отчетный период состоялось **16 заседаний**, из них: **9 очных заседаний** (проведено в форме телеконференций) и **7 заочных заседаний**.

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

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

- a) В отчетный период Комиссией разрабатывались изменения и дополнения в Правила организации и осуществления ВККР, которые были утверждены Правлением СРО ААС (протокол № 356 от 14 мая 2018 г.).
- b) Комиссией дважды вносились изменения в Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (протокол № 6-18 от 11 мая 2018 г.; протокол № 13-18 от 18 октября 2018 г.).

### *2) Утверждение Плана ВККР и внесение в него изменений*

В соответствии с Правилами ВККР СРО ААС План ВККР на 2018 год утвержден Комиссией 24 ноября 2017 года. В течение 2018 года Комиссия регулярно рассматривала и утверждала изменения в План ВККР на 2018 год, в том числе в соответствии с заявлениями объектов ВККР. Изменения в План ВККР вносились строго в соответствии с требованиями к планированию, установленными законодательством и внутренними документами СРО ААС.

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

### 2.1. Показатели результативности ВККР в целом

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

Таблица 1

#### Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов

Показатель	Период		Динамика	
	2018	2017	абсолютная	относительная
Количество проверок по плану	2319	1923	396	20,59
Количество проведенных проверок - всего	2031	1689	342	20,25
в том числе				
- плановых:	2000	1675	325	19,40
аудиторских организаций	346	319	27	8,46
индивидуальных аудиторов	32	55	-23	-41,82
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	1622	1301	321	24,67
- внеплановых:	31	14	17	121,43
аудиторских организаций	29	11	18	163,64
индивидуальных аудиторов	2	3	-1	-33,33
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности ОЗО	96	95	1	1,05

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

- на 2018 год было **запланировано** на 396 проверок (20,59%) больше, чем в 2017 году;
- в 2018 году было **проведено** на 342 проверки (20,25%) больше, чем в 2017 году, в том числе аудиторских организаций - на 27 проверок (8,46%) больше, аудиторов – на 321 проверку (24,67%) больше.

*В отчетном периоде наблюдалась тенденция значительного роста запланированных и проведенных проверок, что связано увеличением количества членов СРО ААС в 2017 году.*

*Указанные обстоятельства обусловили увеличение в 2018 г. по сравнению с 2017 г. количества запланированных проверок на 20,59%; проведенных проверок – на 21,25%.*

➤ *Внеплановые проверки*

В отчетный период Комиссией по контролю качества утверждены результаты по 31 внеплановой проверке, из них 15 - на основании поступивших в СРО ААС жалоб; 1 - по заявлению АО-члена СРО ААС; 15 проверок исполнения членами СРО ААС требований законодательства по противодействию коррупции.

В 2018 году было проведено на 17 внеплановых проверок, что в 2,2 раза больше, чем в 2017 году.

Утверждены результаты по 1 проверке по заявлению АО и 15 проведенным внеплановым проверкам по поступившим в СРО ААС обращениям (жалобам), из которых:

- по 6 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, частично подтвердились, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;
- по 1 проверке – доводы, изложенные в жалобе, нашли подтверждение, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;
- по 7 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, не нашли подтверждения, нарушений не выявлено;
- по 1 проверке по заявлению нарушений не выявлено.

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

Таблица 2

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

Показатель	Период		Динамика	
	2018	2017	абсолютная	относительная
Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	393	374	19	5,08
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	378	374	4	1,07

2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВККР

## Количество случаев уклонения от проведения ВККР

Показатель	Период		Динамика	
	2018	2017	абсолютная	относительная
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	68	43	25	58,14
в том числе:				
аудиторских организаций	59	32	27	84,38
индивидуальных аудиторов	9	11	-2	-18,18
Количество случаев выхода из состава СРО после включения в План ВККР	79	84	-5	-5,95
в том числе:				
аудиторских организаций	70	80	-10	-12,50
индивидуальных аудиторов	9	4	5	125,00
Итого количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и выхода из СРО	147	127	20	15,75
в том числе:				
аудиторских организаций	129	112	17	15,18
индивидуальных аудиторов	18	15	3	20,00

Анализ приведенных в таблице 3 данных показывает следующую динамику.

Возросло количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и выхода из СРО по сравнению с 2017 годом:

- всего на 20 случаев (15,75 %),

в том числе:

- аудиторских организаций – на 17 случаев (15,18%);

- индивидуальных аудиторов – на 3 случая (20%).

Увеличилось количество случаев уклонения от ВККР в 2018 году по сравнению с 2017 годом:

- всего на 25 случаев (58,14%),

в том числе:

- аудиторских организаций – на 27 случаев (84,38%);

Количество случаев уклонения индивидуальных аудиторов уменьшилось на 2 случая (18,18 %);

Уменьшилось общее количество случаев прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР всего на 5 случаев (5,95%), при этом наблюдаются разные тенденции у разных групп объектов ВККР:

- у аудиторских организаций – уменьшилось на 10 случаев (12,5%);
- у индивидуальных аудиторов – увеличилось на 5 случаев (в 2,25 раза).

*Таким образом, тенденцией 2018 года (в отличие от 2017 года, когда наблюдалось снижение) стало увеличение количества случаев уклонения от внешнего контроля.*

#### 2.1.4. Результаты оценки качества аудита объектов ВККР по проведенным внешним проверкам

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

В 2018 году имело место применение различных систем оценок результатов ВККР членов СРО ААС в связи с приведением системы оценок качества работы членов СРО ААС по результатам ВККР в соответствии Единым критериям оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов:

- До 14.05.2018 года применялась трехбалльная система оценок, установленная решением Совета по аудиторской деятельности от 15.12.2016 г. (протокол № 29) и Правилами ВККР СРО ААС от 23.12.2016г. (протокол № 272)
- После 14.05.2018 года применялась пятибалльная система оценок, установленная решением Совета по аудиторской деятельности от 29.03.2018 г. (протокол № 39) и Правилами ВККР СРО ААС от 14.05.2018г

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

Анализ данных табл. 4 показывает следующие тенденции:

- динамика оценок, объединенных в группе 1, в отчетном периоде отрицательная – на 10 проверок (3,6%) с положительными результатами было утверждено меньше в 2018 г. по сравнению с 2017 г. В общем количестве проведенных проверок доля данной группы составляет в 2018 г. – 70,9%, 2017 – 74,3%.

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

- В 2018 г. по сравнению с 2017 г. прирост количества проверок с оценками, объединенными в группе 2, составил 2 проверки (4,08%). В общем количестве проведенных проверок доля данной группы составляет в 2018 г. – 13,5%, 2017 – 13,1%.
- Прирост количества проверок с оценками, объединенными в группе 3, составил 10 проверок (29,41%). В общем количестве проведенных проверок доля данной группы составляет в 2018 г. – 11,6%, 2017 – 9,1%.
- Динамика количества оценок объектов ВККР, которые в течение проверяемого периода аудиторскую деятельность не осуществляли, существенно не изменилась: прирост составил 2 проверки (15,38%). В общем количестве проведенных проверок доля данной группы составляет в 2018 г. – 4%, 2017 – 3,5%.

**Результаты оценки качества аудита объектов ВККР по проведенным внешним проверкам**

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю качества СРО ААС	2018	2017	Динамика абсолют- ная	Динамика относитель- ная	Доля в общем количестве оценок, 2018 год	Доля в общем количестве оценок, 2017 год
<b>Группа 1 «Проверки с выявленными несущественными нарушениями»</b>						
оценка «1» Существенные нарушения не выявлены (3-хбальная система)	49	235	х	х	х	х
оценка «1» Не выявлены нарушения (5-тибальная система)	20	4	х	х	х	х
оценка «2» Выявлены несущественные нарушения (5-тибальная система)	199	39	х	х	х	х
<b>Итого по группе 1</b>	<b>268</b>	<b>278</b>	<b>-10</b>	<b>-3,60</b>	<b>70,9</b>	<b>74,3</b>
<b>Группа 2 «Проверки с выявленными устранимыми нарушениями»</b>						
оценка «2» Выявлены существенные устранимые нарушения (3-хбальная система)	31	44	х	х	х	х
оценка «3» Выявлены существенные устранимые нарушения (5-тибальная система)	20	5	х	х	х	х
<b>Итого по группе 2</b>	<b>51</b>	<b>49</b>	<b>2</b>	<b>4,08</b>	<b>13,5</b>	<b>13,1</b>
<b>Группа 3 «Проверки с выявленными неустраняемыми нарушениями»</b>						
оценка «3» Выявлены существенные неустраняемые нарушения (3-хбальная система)	20	32	х	х	х	х
оценка «4» Выявлены существенные неустраняемые нарушения (5-тибальная система)	21	2	х	х	х	х

Годовой отчет о состоянии о результатах ВККР

аудиторов и АО - членов СРО ААС за 2018 год

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю качества СРО ААС	2018	2017	Динамика абсолют- ная	Динамика относитель- ная	Доля в общем количестве оценок, 2018 год	Доля в общем количестве оценок, 2017 год
оценка «5» Выявлены грубые нарушения (5-тибальная система)	3		х	х	х	х
<b>Итого по группе 3</b>	<b>44</b>	<b>34</b>	<b>10</b>	<b>29,41</b>	<b>11,6</b>	<b>9,1</b>
<b>Группа 4</b>						
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосу- ществлением такой деятельности	15	13	2	15,38	4,0	3,5
<b>Всего по всем группам</b>	<b>378</b>	<b>374</b>	<b>57</b>	<b>17,98</b>	<b>х</b>	<b>х</b>

Приведенная статистика свидетельствует о сохранении тенденции прошлого года - об уменьшении количества положительных оценок по результатам ВККР: в 2018 г. их доля по сравнению с 2017 г. в общем количестве оценок уменьшилась на 3,6 %, тогда как доля отрицательных оценок возросла на 33,49 % (4,08% - вторая группа; 29,41% – третья группа).

#### 2.1.5. Результативность и эффективность ВККР в целом

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

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

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

Таблица 5

#### Количественные показатели результативности ВККР

№	Показатель	Количество	%
1	Количество проверок по плану, всего, в том числе	2319	100%
2	Количество проведенных проверок из плана 2018 года - всего , в том числе	1622	70%
3	Количество непроведенных проверок из плана 2018 года - всего , в том числе	390	30%
3.1	в том числе - по причине уклонения- всего, в том числе	215	9%
	утвержденные в 2018 году	68	
	утвержденные в 2019 году	147	
3.2	в том числе - по причине выхода из состава СПО- всего	79	4%
3.3	в том числе - по причине переноса проверки- всего	77	3%
3.4	в том числе - по иным причинам (смена статуса)	19	1%
4	в том числе - состоявшиеся, утвержденные в 2019 году	308	13%

Таким образом, проведено и утверждено внешних проверок из плана ВККР на 2018 год было 70%.

Причинами отклонения от плановых показателей стало:

- уклонение от проведения внешней проверки - 9%;
- выход из состава СРО - 4 %;
- в связи со сменой статуса индивидуальными аудиторами - 1%;
- утверждение проведенных в 2018 году проверок в 2019 году - 13%;
- перенос проверок на 2019 год - 3 %.
- 

**С учетом приведенной выше статистики в целом ВККР СРО ААС в 2018 году можно признать результативным.**

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

Таблица 6

### Финансовые показатели ВККР в 2018 году

Статья сметы	2018 год		Соотношение факт/смета, %
	Смета, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	
Доходы от поступления ВККР	18 300,00	20 543,00	12%
Расходы на ВККР в т.ч.			
оплата УЭ	13 700,00	13 511,50	-1,4%

Анализ приведенных данных показывает, что фактические поступления от ВККР превысили запланированный показатель на 12%, тогда как фактически израсходовано было на 1,4% меньше, чем планировалось.

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

**Соответственно, ВККР СРО ААС в 2018 году в целом можно признать достаточно эффективным.**

## 2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов

### 2.2.1. Общее количество уполномоченных экспертов

Таблица 7

### Количество уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2018	2017	абсолютная	относительная
Всего	154	159	-5	-3,14

Показатель	Период		Динамика	
	2018	2017	абсолютная	относительная
в том числе:				
штатных	4	4	0	0,00
внештатных	150	155	-5	-3,23
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	128	124	4	3,23

### 2.2.2. Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Таблица 8

#### Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2018	2017	абсолютная	относительная
Количество проверок, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	16	14	2	14,29
Количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	4	4	0	0,00

По состоянию на 31 декабря 2017 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС (далее – уполномоченные эксперты) включал 159 Уполномоченных экспертов.

В течение 2018 года решениями Комиссии по контролю качества:

- 1) включено в реестр уполномоченных экспертов 14 человек - по результатам аттестации;
- 2) исключены из реестра уполномоченных экспертов:
  - 2.1) 9 человек - за непрохождение обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов по контролю качества и за отрицательные результаты перееаттестации
  - 2.2) 7 человек - в связи с поступившими заявлениями;

2.3) 3 человек – в связи с нарушением сроков проведения проверки и порядка предоставления документов и информации в соответствии с требованиями внутренних документов СРО ААС, регламентирующих организацию и осуществление внешнего контроля качества.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС включал 154 Уполномоченных эксперта.

В соответствии с утвержденным Планом ВККР на 2018 год в осуществлении процедур внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в отчетном периоде принимали участие 128 Уполномоченных экспертов, из которых 11 являлись Кураторами проверок.

Количественная результативность работы уполномоченных экспертов, измеряемая количеством внешних проверок, приходящихся на одного эксперта, составила 16 проверок (включая аудиторские организации, индивидуальных аудиторов, аудиторов). При этом количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, составило в среднем за год 4 проверки.

В 2018 г. общее количество Уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 5 человек, при этом количественная результативность осталась на том же уровне.

*Таким образом, количественный состав Уполномоченных экспертов СРО ААС в 2018 г. уменьшился на 5 контролера, результативность их деятельности не изменилась.*

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

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

Наряду с этим, в ходе проведения анализа результатов ВККР СРО ААС за 2018 год были выявлены случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС.

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

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

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

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

Таблица 9

### Систематизация выявленных нарушений

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

Агрегированный по вышеуказанным разделам свод нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы в 2018 году, приведена в таблице 10.

## Свод выявленных нарушений

Раздел	Объект	Кол-во	Доля
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)	АО	234	9,51%
	ИА	24	0,60%
<b>1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)</b>		<b>258</b>	<b>10,11%</b>
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)	АО	1552	63,73%
	ИА	105	3,43%
<b>2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)</b>		<b>1657</b>	<b>67,17%</b>
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики auditors	АО	8	0,27%
	ИА	1	0,06%
<b>3. Нарушение Кодекса профессиональной этики auditors</b>		<b>9</b>	<b>0,33%</b>
4. Нарушение Правил независимости auditors и аудиторских организаций	АО	13	0,56%
<b>4. Нарушение Правил независимости auditors и аудиторских организаций</b>		<b>13</b>	<b>0,56%</b>
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)	АО	328	14,69%
	ИА	30	0,56%
<b>5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)</b>		<b>358</b>	<b>15,25%</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)	АО	3	0,14%
	ИА	2	0,02%
<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>		<b>5</b>	<b>0,17%</b>
1Д. Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений	АО	8	0,32%
<b>1Д. Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений</b>		<b>8</b>	<b>0,32%</b>
2Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции	АО	6	0,30%
<b>2Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции</b>		<b>6</b>	<b>0,30%</b>
3Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	АО	4	0,21%
	ИА	1	0,02%
<b>3Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок</b>		<b>5</b>	<b>0,23%</b>

Раздел	Объект	Кол-во	Доля
4Д. Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте	АО	54	2,67%
	ИА	5	0,10%
<b>4Д. Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте</b>		<b>59</b>	<b>2,77%</b>
5Д. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	АО	3	0,14%
<b>5Д. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг</b>		<b>3</b>	<b>0,14%</b>
6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности	АО	57	2,46%
	ИА	6	0,19%
<b>6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности</b>		<b>63</b>	<b>2,65%</b>
<b>Общий итог</b>		<b>2444</b>	<b>100,00%</b>

Анализ данных табл. 7 показывает, что наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на Раздел 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» -67,17% (1657 нарушений); а также - Раздел 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)» - 15,25% (358 нарушений).

Далее по частоте выявления следуют нарушения первой группы «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)» - 10,11% (258 нарушения). Доля нарушений Раздела 4Д «Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте» составила 2,77% (59 нарушений). Доля нарушений, отраженных в остальных Разделах составила менее 1% по каждому разделу.

Поскольку данные табл. 7 позволяют провести только количественный структурный анализ выявленных нарушений, для качественного структурного анализа необходимо более подробная детализация выявленных нарушений.

В этих целях были отобраны наиболее часто встречающиеся нарушения из трех, наиболее часто встречающихся разделов, исходя из следующих критериев: выявлено более 10 случаев – в Разделе 1; выявлено более 20 случаев – в Разделе 2 и Разделе 5. Кроме того, приведено нарушение из Раздела 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)», выявленное у нескольких объектов.

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

## Типичные нарушения, выявленные по результатам ВККР

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
<b>1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)</b>	1.17.7.	пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов	95	3,89%
	1.18.	часть 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений.	90	3,68%
	1.17.11.	пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов	19	0,78%
	1.14.3.	пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Непредставление аудитором в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторского заключения аудируемому лицу, либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг	16	0,65%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
<b>2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)</b>	2.1.9.	пункты 9, 25 ФСАД 1/2010	Нарушение требований к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, правил датирования, прошивки, нумерации и подписания	197	8,06%
	2.1.2.1.	подпункт "а" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторское заключение не содержит наименование "Аудиторское заключение" или содержит иное наименование	72	2,95%
	2.1.2.2.	подпункт "б" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 2 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторское заключение не содержит указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица) или содержит некорректные соответствующие данные	53	2,17%
	2.1.17.	пункт 25 ФСАД 1/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требований к порядку оформления аудиторского заключения и прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью индивидуального аудитора, аудиторской организации. Примечание: данное нарушение касается исключительно порядка оформления аудиторского заключения	52	2,13%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
	2.1.2.5.	подпункт "д" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 5 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторское заключение не содержит перечень (состав) бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, или содержит некорректные соответствующие данные	47	1,92%
	2.9.6.	пункт 6 ФПСАД № 2	Нарушение порядка оформления рабочих документов, в том числе составление рабочих документов без указания дат их создания (при отсутствии признаков создания рабочих документов после завершения аудита)	43	1,76%
	2.16.3.	пункт 6 ФПСАД № 12	В договоре на аудит и / или в письме о проведении аудита не указаны основные условия проведения аудита	39	1,60%
	2.1.2.3.	подпункт "в" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 3 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторское заключение не содержит сведений об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения, или содержит некорректные соответствующие данные	38	1,55%
	2.1.2.4.	подпункт "г" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 4 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторское заключение не содержит обязательных сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе (в т.ч. наименования организации, фамилии, имени, отчества индивидуального аудитора, государственного регистрационного номера, места нахождения, наименования саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является, номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов), или содержит некорректные соответствующие данные;	37	1,51%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
	2.1.4.	пункт 5 ФСАД 1/2010, подпункт "е" пункта 3 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении при описании ответственности аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность допущены нарушения.	34	1,39%
	2.1.10.4.	подпункт "а" пункта 12 ФСАД 1/2010	в ходе аудита не была проведена оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее состава и содержания;	31	1,27%
	2.1.10.10.	пункт 13 ФСАД 1/2010	не установлено, содержит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствующую ссылку на примененные при составлении этой отчетности требования правил отчетности или их описание.	30	1,23%
	2.26.5.	пункт 14, 23 ФПСАД № 26	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности указать в своем аудиторском заключении на тот факт, что соответствующие показатели за предыдущий период не были проверены, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период не проводился.	27	1,10%
	2.19.2.	пункт 33 ФПСАД № 18	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований по самостоятельной отсылке запросов третьим лицам и самостоятельном их получении от третьих лиц, если были предприняты меры, направленные на подтверждение полученной от третьих лиц информации.	21	0,86%
	2.1.6.	пункт 6 ФСАД 1/2010, подпункт "е" пункта 3 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении при описании ответственности аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора допущены нарушения.	20	0,82%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
<b>3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов</b>	3.5.	пункты 1.28-1.33 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность".	3	0,12%
	3.7.	пункты 1.42-1.43 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональность поведения".	3	0,12%
	3.14.	пункт 2.47 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией этических принципов при предложении и продвижении своих услуг.	2	0,06%
	3.8.	пункты 2.10-2.11 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к общим внутрифирменным мерам предосторожности в отношении соблюдения этических принципов.	1	0,05%
<b>4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>	4.16.	пункты 2.73-2.85 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.	5	0,20%
	4.2.	пункт 1.23 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости. Примечание: при отсутствии иных нарушений в области независимости, в том числе угроз независимости и конфликта интересов.	4	0,16%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
	4.1.	пункт 1.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к выявлению угроз независимости и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения.	1	0,05%
	4.15.	пункты 2.69-2.72 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при выполнении услуг по оценке, оказываемых аудируемому лицу.	1	0,06%
	4.3.	пункты 1.8, 1.24 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости в период выполнения задания, в том числе сетевыми аудиторскими организациями в отношении независимости от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть. Примечание: данный состав нарушения применяется в том числе в случаях, когда при выполнении задания аудитор, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не являлись независимыми по отношению к аудируемому лицу, однако детальное описание соответствующей ситуации в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций не приведено.	1	0,05%
	4.6.	пункты 2.24-2.26 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с аудируемым лицом.	1	0,04%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
<b>5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)</b>	5.29.7	пункты 21-23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.	24	0,98%
	5.7.1	пункты 11, 12 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили соответствующее лицо или лица в структуре корпоративного управления организации, с которыми они будут осуществлять информационное взаимодействие.	15	0,61%
	5.2.1	пункты 6, 9, 10 МСА 210	В письме-соглашении или ином письменном соглашении об условиях аудиторского задания, подписанном индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, не отражены цель и объем аудита, обязанности аудитора и руководства аудируемого лица, указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности, описание предполагаемой формы и содержания заключения, включая заявление о возможности их отличия от ожидаемого по форме и содержанию, и (или) не получено согласие руководства аудируемой организации о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность за подготовку финансовой отчетности; за внутренний контроль, который необходим для подготовки финансовой отчетности, свободной от существенного искажения; за обеспечение	11	0,45%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
			аудитора доступом ко всей информации и неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации.		
	5.17.1	пункт 7 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили третьи лица и информацию, которая должна быть подтверждена или запрошена, и (или) запросы не содержат информации об аудиторской организации, и (или) индивидуальный аудитор или аудиторская организация не контролировали отправку запросов.	10	0,41%
	5.7.2	пункт 14 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о своих обязанностях в отношении аудита финансовой отчетности, в частности, о следующих аспектах: - о своей ответственности за формирование и выражение мнения о финансовой отчетности, которая была подготовлена руководством организации под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление; - аудит финансовой отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.	8	0,33%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
	5.7.3	пункт 15 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не предоставили лицам, отвечающим за корпоративное управление, краткую информацию о запланированном объеме и сроках проведения аудита, включая сведения о значимых рисках, выявленных аудитором.	8	0,33%
	5.7.7	пункты 19, 23 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация письменно не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита или если информация сообщается в устной форме, индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не отражены эти вопросы в документации вместе с информацией о том, кто и когда был о них проинформирован.	8	0,33%
	5.4.4	пункт 10 МСА 230	Отсутствует документирование обсуждений значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая характер обсужденных вопросов, а также того, когда и с кем происходили эти обсуждения.	7	0,29%
	5.7.6	пункт 18 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о форме, сроках и предполагаемом общем содержании информационных сообщений.	7	0,29%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
	5.22.6	пункт 25 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании мнения о финансовой отчетности не оценили соответствие раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	6	0,25%
	5.29.1	пункты 10-15 МСА 700 пункт 17 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация до выпуска аудиторского заключения не получили достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности финансовой отчетности, в том числе не оценили существенность неисправленных организацией искажений, надлежащее раскрытие информации, последовательность применения учетной политики и ее качественные аспекты, включая признаки возможной предвзятости руководства.	6	0,25%
	5.16.3	пункты 6, 7 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели альтернативные аудиторские процедуры в отношении наличия и состояния запасов в случае практической неосуществимости присутствия при инвентаризации и (или) не модифицировали мнение в аудиторском заключении при невозможности провести такие процедуры.	5	0,20%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
	5.25.1	пункты 9-11 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства аудируемого лица подтверждения выполнения обязанностей по подготовке финансовой отчетности, предоставления всей необходимой информации и доступа к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания, а также того факта, что все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности.	5	0,20%
	5.7.4	пункт 16 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, следующее: - мнение аудитора о значимых качественных аспектах учетной практики организации, включая оценочные значения и раскрытие информации; - информацию о значительных трудностях, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита (если такие были); - значимые вопросы, которые возникли в ходе аудита, и письменные заявления руководства, запрошенные аудитором (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией); - обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, в случае их наличия.	5	0,20%
	5.16.1	пункт 4 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при существенности для финансовой отчетности запасов: - не присутствовали при проведении инвентаризации запасов, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо, с целью наблюдения и оценки	4	0,16%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
			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.		
	5.18.1	пункты 5-7 МСА 510	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, были ли остатки на конец предыдущего периода корректно перенесены на текущий период, и (или) не получили доказательств в отношении остатков на начало периода и их влияния на текущую отчетность путем анализа рабочей документации предшествующего аудитора или выполнения других аудиторских процедур.	4	0,16%
	5.21.1	пункты 8, 9 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при оценке рисков существенного искажения оценочных значений не проанализировали методы и модели, применяемые руководством аудируемого лица для признания и расчета оценочных значений, способы раскрытия информации об оценочных значениях в финансовой отчетности, и (или) не проанализировали оценочные значения, отраженные в финансовой отчетности предыдущего периода.	4	0,16%

Раздел	Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	Кол-во	%
	5.9.3	пункты 7-9, 12 МСА 300	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, и план аудита, включающий описание характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, а также характера, сроков и объема запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок и не включили их в аудиторскую документацию.	4	0,16%
<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>	6.9.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга	5	0,17%

Анализ данных, представленных в табл. 11, показывает, что в группе 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)» наиболее часто встречаются три группы нарушений, связанные с:

- Недостоверностью реестровых данных;
- Неуплатой (несвоевременной уплатой) взносов в СРО.

В группе 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» традиционно большая часть нарушений связана с недостатками в аудиторских заключениях – 611 нарушений (25% от всех нарушений раздела).

Помимо указанных выше к наиболее часто встречающимся нарушениям относятся:

- Нарушение порядка оформления рабочих документов, в том числе составление рабочих документов без указания дат их создания (при отсутствии признаков создания рабочих документов после завершения аудита) - пункт 6 ФПСАД № 2
- Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности указать в своем аудиторском заключении на тот факт, что соответствующие показатели за предыдущий период не были проверены, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период не проводился - пункт 14, 23 ФПСАД № 26.
- Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований по самостоятельной отсылке запросов третьим лицам и самостоятельном их получении от третьих лиц, если были предприняты меры, направленные на подтверждение полученной от третьих лиц информации - пункт 33 ФПСАД № 18.

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

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

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

В 2018 году Комиссией утверждено 68 Актов об уклонении от внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, из которых:

- 59 аудиторской организации и 9 индивидуальных аудиторов, в деятельности которых выявлены существенные неустранимые и грубые нарушения.

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

➤ Меры дисциплинарного воздействия по результатам ВККР

Таблица 12

Меры воздействия по результатам ВККР СРО ААС

Меры воздействия	2018	2017	Динамика абсолютная	Динамика относительная
Предписания, обязывающие устранить нарушения,	0	0		
всего, в т.ч.				
аудиторские организации	0	0		
индивидуальные аудиторы	0	0		
Предупреждения о недопустимости нарушений,	75	101	-26	-25,74
всего, в т.ч.				
аудиторские организации	32	22	10	45,45
индивидуальные аудиторы	5	7	-2	-28,57
аудиторы	38	72	-34	-47,22
Штрафы,	2	2	0	0,00
всего, в т.ч.				
аудиторские организации	0	2	-2	-100,00
индивидуальные аудиторы	2	0	2	-
аудиторы	0	0		
Приостановление членства в саморегулируемой организации аудитором,	3	1	2	200,00
всего, в т.ч.				
аудиторские организации	3	1	2	200,00
индивидуальные аудиторы	0	0	0	-
аудиторы	0	0	0	-
Исключение из членов саморегулируемой организации аудитором,	0	1	-1	-100,00
всего, в т.ч.				
аудиторские организации	0	1	-1	-100,00
индивидуальные аудиторы	0	0		
аудиторы	0	0		
<b>Всего мер</b>	<b>80</b>	<b>105</b>	<b>-25</b>	<b>-23,81</b>

Анализ данных, представленных в табл. 12, показывает следующую динамику показателей применения мер дисциплинарного воздействия:

- количество предупреждений о недопустимости нарушений уменьшилось в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 26 мер (25,74%). Уменьшение произошло за счет аудиторов: аудиторов-сотрудников АО – на 47,22%;

- количество штрафов, наложенных на членов СРО ААС, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. не изменилось;

- количество приостановлений членства в СРО ААС в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличилось на 2 случая, т.е. в три раза от показателей 2017 года;

- меры дисциплинарного воздействия в форме исключений из членов СРО ААС по результатам ВККР в 2018 г. не применялись.

*Таким образом, в отчетном периоде количество мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВККР уменьшилось: на 25 мер (23,81%).*

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

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

Члены Комиссии активно сотрудничали с Росфинмониторингом в вопросах, касающихся вовлечения аудиторов в антиотмывочную систему, участвовали в совместной разработке методических материалов, в том числе программы обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма».

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

Подготовлена статистическая и аналитическая информация о деятельности аудиторов в части соблюдения законодательства о ПОД/ФТ/ФРОМУ по запросам Росфинмониторинга.

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

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

В 2018 году представители СРО ААС работали в Рабочих группах, созданных при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций:

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

Представители СРО ААС принимали участие в работе Контрольной комиссии по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, созданной на основании решения Совета по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства и в соответствии с приказом Федерального казначейства от 7 апреля 2017 г. № 98 в целях повышения прозрачности осуществления деятельности по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций.

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

В 2018 году представители СРО ААС приняли участие в четырех заседаниях Контрольной комиссии.

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

## **Раздел 6. Основные проблемы и предложения по дальнейшему развитию системы ВККР**

***По результатам проведенного анализа ВККР СРО ААС за 2018 г. можно сделать следующие выводы:***

- На сегодняшний момент сложилась многоуровневая система нормативного регулирования организации и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов, установившая систему внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов СРО ААС.
- В 2018 г. наблюдается тенденция увеличения количества внешних проверок, что связано с ростом численности членов СРО ААС в 2016 году.
- Тенденцией 2018 года, в отличие от 2017 года, стало уменьшение случаев уклонения от внешнего контроля и прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР.
- В 2018 г. общее количество Уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 5 человек, при этом количественная результативность осталась на том же уровне.
- В целом, работу Уполномоченных экспертов СРО ААС можно признать результативной. Наряду с этим, в ходе проведения анализа результатов ВККР СРО ААС за 2018 год были выявлены случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС.

- Данные нарушения были рассмотрены на заседании Комиссии по контролю качества СРО ААС, по результатам принято решение об исключении уполномоченных экспертов из Реестра уполномоченных экспертов СРО ААС.
- Количество нарушений, выявленных внешними проверками 2018 года составило 2444, из них наиболее значительная доля приходится на нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» -67,17% (1657 нарушений); а также - нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ) - 15,25% (358 нарушений). Выявлены нарушения по ПОД/ФТ/ФРОМУ.
- В отчетном периоде на 23,81% уменьшилось количество мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВККР.
- В 2018 г. СРО ААС активно взаимодействовало с другими субъектами внешнего контроля качества с целью консолидации усилий для унификации подходов к систематизации выявляемых нарушений, унификации оценок по результатам внешнего контроля, повышения их прозрачности, созданию и функционированию института досудебного урегулирования споров по результатам ВККР, проводимого уполномоченным федеральным органом.
- Отсутствие случаев успешного оспаривания в суде или в порядке досудебного урегулирования оснований и результатов проведения мероприятий по контролю в отношении членов СРО ААС свидетельствует об улучшении качества планирования и проведения контрольных мероприятий ВККР, а также о достаточности доказательной базы выявленных нарушений.

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

- Доработка типового комплекта документов по ВККР СРО ААС в части проверок соблюдения членами СРО ААС законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ.
- Ведение в дальнейшем унифицированной на основе Классификатора нарушений и Дополнения к нему статистики количественной структуры и динамики нарушений, выявляемых в ходе ВККР, анализ которых позволит:
  - во-первых, выявить наиболее «уязвимые» элементы системы внутреннего контроля качества объектов ВККР с целью планирования мер по устранению рисков и совершенствованию СВК;
  - во-вторых, проанализировать эффективность работы СРО по повышению качества оказываемых членами аудиторских услуг (действенность мероприятий по недопущению в будущем ранее выявленных нарушений).
- С целью недопущения впредь членами СРО ААС выявленных нарушений, связанных с недостоверностью реестровых данных и неуплатой (несвоевременной уплатой) членских взносов, провести серию вебинаров для членов СРО ААС профильными подразделениями дирекции СРО (отдел реестра, отдел внутреннего контроля, бухгалтерия).
- Разработка методических материалов по ПОД/ФТ/ФРОМУ.
- Включение в приоритетную тематику обучения по программам повышения квалификации аудиторами – членами СРО ААС программ по вопросам, связанным с ПОД/ФТ/ФРОМУ.