



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.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org

Одобен решением Комиссии
по контролю качества СРО
ААС от 11.03.2021
(протокол № 4-21)

Утвержден решением
Правления СРО ААС
от «19» марта 2021 г.
(протокол № 498)

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Система контроля качества работы	3
1.1. Система нормативного регулирования внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.....	3
1.2. Специализированный орган внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов СРО ААС	4
Раздел 2. Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВККР.....	7
2.1. Показатели результативности ВККР в целом.....	7
2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок	7
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».....	9
2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВККР	10
2.1.4. Анализ оценок качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведенных внешних проверок	11
2.1.5. Результативность и эффективность ВККР	15
2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов.....	18
2.2.1. Общее количество уполномоченных экспертов.....	18
2.2.2. Результативность деятельности уполномоченных экспертов.....	19
Раздел 3. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.....	21
Раздел 4. Меры воздействия по результатам ВККР.....	51
Раздел 5. Взаимодействие СРО ААС с Федеральным Казначейством в целях совершенствования системы ВККР	53
Раздел 6. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию системы ВККР	54

Раздел 1. Система контроля качества работы

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Специализированный орган внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов СРО ААС

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

В отчетный период Комиссия состояла из 16 человек, 12 из которых представляли г. Москву (75%), 4 – регионы (25%). В составе Комиссии работали 1 доктора экономических наук, 4 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 **31 заседание**, из них: **10 очных заседаний** (проведено в форме телеконференций) и **21 заочное заседание**.

План внешнего контроля качества СРО ААС и внесение в него изменений

В соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» План ВККР на 2020 год утвержден Комиссией по контролю качества СРО ААС 20 декабря 2019 года и размещен на сайте СРО ААС (https://auditor-sro.org/activity/quality_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/).

В течение 2020 года Комиссия по контролю качества СРО ААС регулярно рассматривала и утверждала изменения в План ВККР на 2020 год, в том числе в соответствии с заявлениями объектов ВККР (протокол № 1-20 от 28.01.2020 г.; протокол № 3-20 от 25.02.2020 г.; протокол № 4-20 от 24.03.2020 г.; протокол № 5-20 от 14.04.2020 г.; протокол № 7-20 от 27.04.2020 г.; протокол № 8-20 от 15.05.2020 г.; протокол № 9-20 от 27.05.2020 г.; протокол № 10-20 от 11.06.2020 г.; протокол № 11-20 от 07.07.2020 г.; протокол № 12-20 от 24.07.2020 г.; протокол № 13-20 от 05.08.2020 г.; протокол № 14-20 от 17.08.2020 г.; протокол № 16-20 от 09.09.2020 г.; протокол № 20-20 от 28.09.2020 г.; протокол № 22-20 от 26.10.2020 г.; протокол № 23-20 от 09.11.2020 г.; протокол № 24-20 от 18.11.2020 г.; протокол № 25-20 от 20.11.2020 г.; протокол № 26-20 от 30.11.2020 г.; протокол № 28-20 от 18.12.2020 г.). Изменения в План ВККР вносились строго в соответствии с требованиями к планированию, установленными законодательством и внутренними документами СРО ААС.

20 декабря 2019 г. утвержден Комиссией по контролю качества СРО ААС План проверок по соблюдению членами СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ), который размещен на сайте СРО ААС (https://auditor-sro.org/activity/quality_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/).

Выполнение Плана ВККР

Запланировано на 2020 год было проведение 4011 проверок качества работы членов

СРО ААС. В течение отчетного периода Комиссией были рассмотрены и утверждены материалы 2916 внешних проверок, в том числе 2895 плановых проверок и 21 внеплановой проверки.

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

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

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

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

- 1) **разработана новая редакция Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»** (рекомендована к утверждению Правлением СРО ААС протоколом № 27-20 от 3 декабря 2020 г.), утверждена Правлением СРО ААС (протокол № 485 от 11 декабря 2020 г.);
- 2) **разработана новая редакция Положения об уполномоченных экспертах по контролю качества СРО ААС** (рекомендована к утверждению Правлением СРО ААС протоколом № 27-20 от 3 декабря 2020 г.), утверждена Правлением СРО ААС (протокол № 485 от 11 декабря 2020 г.);
- 3) **разработана новая редакция Порядка проведения аттестации претендентов на присвоение статуса уполномоченных экспертов по контролю качества и переаттестации уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС** (утверждена протоколом № 30-20 от 28 декабря 2020 года).

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

- 1) **Разработана и утверждена новая редакция Типового комплекта документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС** (утверждена протоколом № 13-20 от 5 августа 2020 года; протокол № 30-20 от 28 декабря 2020 года);
- 2) **выработана позиция по нормативно неурегулированным вопросам аудиторской и контрольной практики для принятия решений при проведении внешних проверок качества работы членов СРО ААС** (утверждена протоколом 23-20 от 09.11.2020 г.). Позиция направлена на согласование с Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС.

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

- 1) принято участие в обсуждении и согласовано разъяснение Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС «Участие аудиторских организаций в ведении единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства» (размещены на сайте СРО ААС, <https://auditor->

sro.org/help_aas/recommendations/);

- 2) принято участие в обсуждении и согласовано разъяснение Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности СРО ААС О представлении аудиторского заключения и бухгалтерской отчетности в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО)» (размещены на сайте СРО ААС, https://auditor-sro.org/help_aas/recommendations/);
- 3) принято участие в обсуждении и согласованы Методические материалы и шаблоны, принятые Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС (размещены в личных кабинетах членов СРО ААС).

Заместитель Председателя Комиссии по контролю качества Ананьев И.В. провел вебинар для членов СРО ААС на тему «Особенности ВККР 2020» 3 июня 2020 г.

Комиссией по контролю качества СРО ААС организована и проведена серия практических вебинаров для уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС (Протокол № 22-20 от 26 октября 2020 года).

№	Тема вебинара	Дата	Ответственный член Комиссии по контролю качества
1	Методика проведения и документирования внешних проверок качества работы членов СРО ААС	10.11.2020	Кобозева Н.В.
2	Взаимодействие с ЛОКУ: требования стандартов, ошибки аудиторов, споры при ВККР	16.11.2020	Ананьев И.В.
3	Мастер-классы по внешнему контролю качества аудита: что и как искать в рабочих документах аудитора	25.11.2020	Абакумова Г.И.
4	Мастер-классы по внешнему контролю качества аудита: что и как искать в рабочих документах аудитора	26.11.2020	Абакумова Г.И.
5	Раскрытия в БФО: требования стандартов, ошибки аудиторов, споры при ВККР	15.12.2020	Кунегина А.Ю.

Вебинары проведены в рамках совершенствования системы ВККР СРО ААС.

Проведение вебинаров было направлено на повышение результативности и эффективности функционирования системы ВККР СРО ААС.

Участие в реализации мероприятий «дорожной карты» по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в РФ на период до 2024 года, запланированных на 2020 год

Комиссия по контролю качества является ответственным исполнителем по двум профильным разделам «дорожной карты» по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в РФ на период до 2024 года:

- п. 5.2. «Повышение результативности внешнего контроля качества работы в СРО аудиторов» по реализации соответствующего мероприятия «Дорожной карты»
- п.5.3. «Совершенствование организации внешнего контроля качества работы в СРО аудиторов» по реализации соответствующего мероприятия «Дорожной карты»

Запланированные на 2020 год мероприятия были выполнены.

План работы рабочей группы по реализации соответствующего мероприятия «Дорожной карты», предусмотренного п. 5.2. «Повышение результативности внешнего контроля качества работы в СРО аудиторов» и п. 5.3. «Совершенствование организации внешнего контроля качества работы в СРО аудиторов» на 2021 год, рассмотрен и одобрен на заседании Комиссии по контролю качества 28.12.2020 г.

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	
	2020	2019	абсолютная	относительная
Количество проверок по плану	4011	2934	1077	36,71
Количество проведенных проверок - всего	2916	2478	438	17,68
в том числе				
- плановых:	2895	2464	431	17,49
аудиторских организаций	506	441	65	14,74
аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	103	71	32	45,07
индивидуальных аудиторов	57	45	12	26,67
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	2229	1907	322	16,89
- внеплановых:	21	14	7	50,00
аудиторских организаций	21	9	12	133,33
аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	0	5	-5	-100,00
индивидуальных аудиторов	0	0	0	0,00
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок аудиторских организаций)	235	203	32	15,76

На основании письма Минфина России от 27.03.2020 № 07-03-19/24457,

рекомендующего рассмотреть возможность приостановления назначения проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов до улучшения эпидемиологической ситуации в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции, в течение 2020 года Комиссия неоднократно вносила изменения в План внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов СРО ААС на 2020 год, исходя из эпидемиологической ситуации в регионе нахождения объектов ВККР.

Часть внешних проверок решено было провести в документальной форме, 209 плановых проверок и 43 проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения на были исключены из Плана 2020 года и перенесены на 2021 год.

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

- на 2020 год было запланировано на **1077 проверок (36,71 %) больше**, чем в 2019 году;

- в 2020 году было **проведено на 431 проверку (17,49%) больше**, чем в 2019 году, в том числе аудиторских организаций - на 97 проверок (59,81%) больше (из них по ПОД ФТ ФРОМУ 32 проверки), индивидуальных аудиторов – на 12 проверок (26,67%) больше, аудиторов – на 322 проверки (16,89 %) больше.

В отчетном периоде, несмотря на вводимый мораторий и исключение из Плана ВККР части внешних проверок, наблюдалась тенденция значительного роста запланированных и проведенных проверок, что в том числе связано, во-первых, с увеличением количества членов СРО ААС; во-вторых, с планированием и проведением проверок соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Внеплановые проверки

В отчетный период Комиссией по контролю качества рассмотрены результаты **по 21 внеплановой проверке**, из них 17 - на основании поступивших в СРО ААС жалоб; 4 - по заявлению аудиторской организации-члена СРО ААС.

В 2020 году было проведено на 7 внеплановых проверок (50 %) больше, чем в 2019 году.

Утверждены результаты по 4 проверкам по заявлению аудиторских организаций, 17 проведенным внеплановым проверкам по поступившим в СРО ААС обращениям (жалобам).

Результаты внеплановых проверок, проведенных на основании поступивших жалоб (17 проверок):

- по 7 проверкам – доводы, изложенные в жалобе, нашли подтверждение, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 5 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, частично подтвердились, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 4 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, не нашли подтверждения, по 3

проверкам нарушений не выявлено, по 1 проверке выявлены отдельные нарушения, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 1 проверке доводы, изложенные в жалобе, не являются предметом ВККР.

Результаты внеплановых проверок, проведенных по заявлению члена СРО ААС:

- по 3 проверкам по заявлениям аудиторских организаций-членов СРО ААС нарушений не выявлено;

- по 1 проверке по заявлению аудиторской организации-члена СРО ААС выявлены нарушения.

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	
	2020	2019	абсолютная	относительная
Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	666	562	104	18,51
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	563	486	77	15,84

Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» включает 560 плановых проверок, в рамках которых среди прочих были рассмотрены вопросы соблюдения членами СРО ААС законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ, а также – 103 тематические проверки по Плану проверок по соблюдению членами СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ), проведенных в отношении членов СРО ААС, относящихся в соответствии с секторальной оценкой рисков ОД/ФТ к субъектам значительного уровня риска – аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи

5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В 2020 году увеличилось количество:

- проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» на 18,51 % (104 проверки);
- проверок исполнения требований по противодействию коррупции на 15,84% (77 проверок).

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

2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВККР

Таблица 3

Количество случаев уклонения от проведения ВККР

Показатель	Период		Динамика	
	2020	2019	абсолютная	относительная
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	140	198	-58	-29,29
в том числе:				
аудиторских организаций	63	98	-35	-35,71
индивидуальных аудиторов	20	10	10	100,00
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	57	90	-33	-36,67
Количество случаев прекращения членства в СРО после включения в План ВККР	58	71	-13	-18,31
в том числе:				
аудиторских организаций	49	66	-17	-25,76
индивидуальных аудиторов	9	5	4	80,00
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	-	-
Итого количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО	198	269	-71	-26,39
в том числе:				
аудиторских организаций	112	164	-52	-31,71
индивидуальных аудиторов	29	15	14	93,33

Показатель	Период		Динамика	
	2020	2019	абсолютная	относительная
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	57	90	-33	-36,67

Анализ приведенных в таблице 3 данных показывает следующую динамику:

Количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО по сравнению с 2019 годом:

- уменьшилось всего на 71 случай (26,39 %), в том числе:
- аудиторских организаций уменьшилось на 52 случая (31,71 %);
- индивидуальных аудиторов увеличилось на 14 случаев (93,33 %);
- аудиторов уменьшилось на 33 случая (36,67 %);

Количество случаев уклонения от ВККР в 2020 году по сравнению с 2019 годом:

- уменьшилось всего на 58 случаев (29,29%), том числе:
- аудиторских организаций уменьшилось – на 35 случаев (35,71 %);
- индивидуальных аудиторов увеличилось – на 10 случаев (100 %);
- аудиторов уменьшилось - на 33 случаев (36,67 %);

Количество случаев прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР:

- уменьшилось всего на 13 случаев (18,31 %),
- в том числе:
- аудиторских организаций уменьшилось – на 17 случаев (25,76%);
- индивидуальных аудиторов увеличилось – на 4 случая (80 %).

Таким образом, в 2020 году наблюдалась тенденция уменьшения случаев уклонения от внешнего контроля, что является новой тенденцией в практике внешнего контроля качества СРО ААС (трендом предыдущих лет было увеличение количества уклонений).

2.1.4. Анализ оценок качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведенных внешних проверок

По результатам плановых внешних проверок Комиссия ВККР утверждала оценки в соответствии с Едиными критериями 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 целях анализа соответствующих показателей результатов оценок качества, динамика оценок систематизирована на основе принципа сопоставимости результатов с учетом определяемого уровня существенности выявленных нарушений, а также фактора осуществления подлежащей оценке аудиторской деятельности в течение проверяемого периода, в соответствии с которым выделены три группы оценок:

- Группа 1 «Проверки с выявленными несущественными нарушениями»
- Группа 2 «Проверки с выявленными устранимыми нарушениями»
- Группа 3 «Проверки с выявленными неустранимыми нарушениями»

➤ Группа 4 «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности».

Количественные показатели приведены в таблице 4.

Результаты оценки качества аудита объектов ВККР по проведенным внешним проверкам

Оценки (заключения), утвержденные Комиссией по контролю качества СРО ААС	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2020 год	Доля в общем количестве оценок, 2019 год	Динамика доли в общем количестве оценок
Группа 1 «Проверки с выявленными несущественными нарушениями»							
Оценка «1» Существенные нарушения не выявлены (3- хбалльная система)	0	2	х	х	х	х	х
оценка «1» Не выявлены нарушения (5-тибалльная система)	5	36	х	х	х	х	х
оценка «2» Выявлены несущественные нарушения (5- тибалльная система)	165	296	х	х	х	х	х
Итого по группе 1	170	334	-164	-49.10	30.20	68.72	-38.53
Группа 2 «Проверки с выявленными устранимыми нарушениями»							
оценка «2» Выявлены существенные устранимые нарушения (3-хбалльная система)	0	4	х	х	х	х	х
оценка «3» Выявлены существенные устранимые нарушения (5-тибалльная система)	116	67	х	х	х	х	х
Итого по группе 2	116	71	45	63.38	20.60	14.61	5.99
Группа 3 «Проверки с выявленными неустраняемыми нарушениями»							
оценка «3» Выявлены существенные неустраняемые нарушения (3-хбалльная система)	0	4	х	х	х	х	х

Оценки (заключения), утвержденные Комиссией по контролю качества СРО ААС	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2020 год	Доля в общем количестве оценок, 2019 год	Динамика доли в общем количестве оценок
оценка «4» Выявлены существенные неустранимые нарушения (5-тибалльная система)	224	59	x	x	x	x	x
оценка «5» Выявлены грубые нарушения (5-тибалльная система)	32	6	x	x	x	x	x
Итого по группе 3	256	69	187	271.01	45.47	14.20	31.27
Группа 4							
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	21	12	9	75	3.73	2.47	1.26
Всего по всем группам	563	486	77	15.84	x	x	

Анализ данных табл. 4 показывает следующие тенденции.

1) Динамика оценок, объединенных **в группе 1**, в отчетном периоде отрицательная – на 164 проверки (49,10%) с положительными результатами было утверждено меньше в 2020 г. по сравнению с 2019 г.

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

➤ В 2020 г. по сравнению с 2019 г. прирост количества проверок с оценками, объединенными **в группе 2** (с выявленными устранимыми нарушениями), составил 45 проверок (63,38%).

➤ Прирост количества проверок с оценками, объединенными **в группе 3** (с выявленными неустранимыми и грубыми нарушениями), составил 187 проверок (271%).

➤ Количество оценок объектов ВККР, которые в течение проверяемого периода аудиторскую деятельность не осуществляли, увеличилось на 9 проверок (75 %).

Однако, при анализе динамики результатов ВККР отчетного и предыдущего года данные горизонтального анализа не показательны, поскольку указанная положительная динамика имеет место на фоне общего увеличения количества проверок за отчетный период и, соответственно, своим ростом 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 2020 г. – 30,20%, в 2019 г. – 68,72% что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на **38,53 %**;
- **По группе 2:** в 2020 г. – 20,60%, в 2019 г. – 14,6%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на **59,99%**;
- **По группе 3:** в 2020 г. – 45,47%, в 2019 г. – 14,2%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на **31,27%**;
- **По группе 4:** в 2020 г. **-3,73%** , в 2019 г. – 2,47%, , что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на **1,26%**.

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

- ✓ *Количество проверок с выявленными несущественными нарушениями уменьшилось на 38,53%;*
- ✓ *Количество проверок с выявленными устранимыми нарушениями увеличилось на 59,99%*
- ✓ *Количество проверок с выявленными неустранимыми нарушениями увеличилось на 31,27%.*

Таким образом, в отчетном периоде сохранилась тенденция предшествующего периода по увеличению количества проверок с выявленными существенными и грубыми нарушениями (оценки «3», «4», «5»).

2.1.5. Результативность и эффективность ВККР

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

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

Для оценки результативности ВККР в целом были проанализированы количественные показатели выполнения плана ВККР на 2020 год в сравнении с 2019 годом (таблица 5).

Таблица 5

Количественные показатели результативности ВККР

Количественные показатели результативности ВККР					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2020	2019	Абсолютная	Относительная
1	Количество проверок по плану, всего, в том числе	4011	2934	1077	36.71
	аудиторских организаций	588	737	-149	-20.22

Количественные показатели результативности ВККР					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2020	2019	Абсолютная	Относительная
	аудиторских организаций по ПОД/ФТ/ФРОМУ	119	122	-3	-2.46
	индивидуальных аудиторов	98	92	6	6.52
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	3206	1983	1223	61.67
2	Количество проведенных проверок из плана года - всего , в том числе	2895	2464	431	17.49
	аудиторских организаций	506	441	65	14.74
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	103	71	32	45.07
	индивидуальных аудиторов	57	45	12	26.67
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	2229	1907	322	16.89
3	Количество несостоявшихся проверок из плана года - всего , в том числе	1116	470	646	544
	аудиторских организаций	296	247	49	19.84
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	50	0	50	-
	индивидуальных аудиторов	64	38	26	68.42
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	706	185	521	281.62
3.1	Из строки 3 - по причине уклонения- всего , в том числе	140	198	-58	-29.29
	аудиторских организаций	58	98	-40	-40.82
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	5	0	5	-
	индивидуальных аудиторов	20	10	10	100.00
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	57	90	-33	-36.67
3.2	Из строки 3 - по причине прекращения членства в СРО- всего , в том числе	58	71	-13	-18.31
	аудиторских организаций	45	66	-21	-31.82
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	4	0	4	-
	индивидуальных аудиторов	9	5	4	80.00
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	0	-
3.3	Из строки 3 - по иным причинам - всего , в том числе	132	47	85	180.85
	смена статуса индивидуальных аудиторов	11	14	-3	-21.43

Количественные показатели результативности ВККР					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2020	2019	Абсолютная	Относительная
	по вине уполномоченного эксперта, в т. ч.				
	аудиторских организаций	12	8	4	50.00
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	3	0	3	-
	индивидуальных auditors	0	1	-1	-100.00
	аудиторов (без индивидуальных auditors)	106	24	82	341.67
3.4	Не утвержденные - всего , в том числе	786	154	632	410.39
	Состоявшиеся (не утвержденные в 2020 г.)	786	154	632	410.39
	аудиторских организаций	182	75	107	142.67
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	38	0	38	-
	индивидуальных auditors	24	8	16	200.00
	аудиторов (без индивидуальных auditors)	542	71	471	663.38
4	Результативность ВККР (ФАКТ/ПЛАН)	72,2			

Таким образом, в 2020 году проведено и утверждено плановых внешних проверок 2 895 (что на 17,49 % превышает аналогичный показатель 2019 года).

Причинами отклонения от плановых показателей стало:

- уклонение от проведения внешней проверки – 3,5%;
- прекращение членства в СРО – 1,5 %;
- не проведение проверки в связи со сменой статуса индивидуальными аудиторами – 0,3%;
- утверждение проведенных в 2020 году проверок в 2021 году – 20%;
- не проведение проверки по вине уполномоченных экспертов – 3,1%.

Таблица 6

Оценка количественного показателя результативности системы ВККР

№	Показатели	Количество	Оценка («удовлетворительно» /неудовлетворительно)
	Количество проверок по плану,	4011	х
	Количество проведенных проверок	2895	х
	Процент выполнения плана	72,2	удовлетворительно

С учетом приведенной выше статистики в целом ВККР СРО ААС в 2020 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 7

Финансовые показатели ВККР в 2020 году

Статья сметы	2020 год		Соотношение факт/смета	
	Смета, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
Поступления ВККР	33400	26348,2	-7051,8	80%
Прямые расходы на ВККР в т.ч.	21000	16837,7	-4162,3	80%
оплата УЭ	20500	16519,5	-3980,5	80%

Анализ приведенных данных показывает, что фактические поступления от ВККР меньше запланированного показателя на 80 %, фактически израсходовано было также на 80 % меньше, чем планировалось.

Запланированная сметой структура соотношения доходов и расходов в части ВККР соблюдена.

Таким образом, для достижения полученного положительного результата (выполнение плана на 72,2 %) были использованы ресурсы в меньшем объеме, чем планировалось (при одновременном сохранении сметной структуры поступлений от ВККР и расходов на ВККР).

Соответственно, ВККР СРО ААС в 2020 году в целом можно признать достаточно эффективным.

2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов

2.2.1. Общее количество уполномоченных экспертов

Таблица 8

Количество уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2020	2019	абсолютная	относительная
Всего	211	140	71	50,7
в том числе:				
штатных	0	0	0	-
внештатных	211	140	71	50,7
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	159	122	31	24,2

Общее количество уполномоченных экспертов СРО ААС увеличилось в связи с включением в Реестр УЭ СРО ААС по результатам аттестации экспертов, имевших опыт контрольной деятельности в СРО РСА.

2.2.2. Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Таблица 9

Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2020	2019	абсолютная	относительная
Количество проверок, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	18	20	-2	-10
Количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	4	5	-1	-20

По состоянию на 31 декабря 2019 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС (далее – уполномоченные эксперты) включал 140 Уполномоченных экспертов.

В течение 2020 года решениями Комиссии по контролю качества:

- 1) включено в реестр уполномоченных экспертов 91 человек - по результатам аттестации (в том числе бывшие уполномоченные эксперты СРО РСА - 68 человек);
- 2) 20 - исключены из реестра уполномоченных экспертов, в том числе:
 - 2.1) 10 - за непрохождение обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов по контролю качества и за отрицательные результаты переаттестации;
 - 2.2) 1 - в связи с поступившим заявлением;
 - 2.3) 5 – в связи с ненадлежащим исполнением обязанностей уполномоченного эксперта, а именно - 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;
 - 2.4) 2 - в связи со смертью;
 - 2.5) 1 – в связи с нарушениями требований соблюдения конфиденциальности.
 - 2.6) 1 – в связи с несоблюдением требования о профессиональной компетентности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС включал 211 Уполномоченных экспертов.

В соответствии с утвержденным Планом ВККР на 2020 год в осуществлении процедур внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в отчетном периоде принимали участие 159 Уполномоченных экспертов, из которых 22 являлись Кураторами проверок.

Количественная результативность работы уполномоченных экспертов, измеряемая количеством внешних проверок, приходящихся на одного эксперта, составила 18 проверок (включая аудиторские организации, индивидуальных аудиторов, аудиторов). При этом количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, составило в среднем 4 за год проверок.

В 2020 г. общее количество уполномоченных экспертов СРО ААС увеличилось на 71 человека, при этом 25% от общего количества контролеров не принимало участия во внешних проверках.

Оценка результативности работы Уполномоченных экспертов

В отношении количественных показателей системы ВККР СРО ААС работу Уполномоченных экспертов СРО ААС можно признать в целом результативной (выполнение Плана составило 72,2%).

Наряду с этим, в ходе проведения анализа результатов ВККР СРО ААС за 2020 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 семи уполномоченных экспертов из Реестра уполномоченных экспертов СРО ААС. Анализ результативности деятельности уполномоченных экспертов в полном объеме будет проведен в рамках годового мониторинга системы ВККР СРО ААС.

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

Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы, выявленные по результатам ВККР, систематизированы в таблице 9 в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол N 29 с последующими изменениями; (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 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 качества работы
2Д	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции
3Д	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
4Д	Нарушение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте

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

Агрегированный по вышеуказанным разделам свод нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы в 2020 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	354	6,51
	ИА	29	0,41
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)		383	6,92
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)	АО	1298	25,30
	ИА	84	1,43
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)		1382	26,72
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики auditors	АО	26	0,81
	ИА	3	0,08
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики auditors		29	0,89
4. Нарушение Правил независимости auditors и аудиторских организаций	АО	33	0,73
	ИА	7	0,16
4. Нарушение Правил независимости auditors и аудиторских организаций		40	0,88
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)	АО	2490	54,59
	ИА	216	3,35
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)		2706	57,94
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	21	0,55
	ИА	4	0,07
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		25	0,62

Раздел	Объект	Кол-во	%
(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.Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений	АО	5	0,06
	ИА	1	0,02
1Д.Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений		6	0,08
2Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции	АО	0	0
	ИА	0	0
2Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции		0	0
3Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	АО	2	0,03
3Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок		2	0,03
4Д.Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте	АО	133	3,07
4Д.Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте		133	3,07
5Д.Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	АО	12	0,24
	ИА	1	0,02
5Д.Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг		13	0,26
6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности	АО	108	2,34
	ИА	12	0,25
6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности		120	2,59
Общий итог		4839	100

Анализ данных табл. 11 показывает, что наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на Раздел 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)» - 57,94% (2706 нарушений), а также – на Раздел 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» -26,72% (1382 нарушения).

Далее по частоте выявления следуют нарушения первой группы «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)» - 6,92% (393 нарушения). Доля нарушений Раздела 4Д «Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской

организацией информации на своем официальном Интернет-сайте» составила 3,07% (133 нарушения). Доля нарушений Раздела 6Д «Проверка отчетности по аудиторской деятельности» составила 2,59% (120 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 3, 4, 6.

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

**Типичные нарушения, выявленные по результатам ВККР:
динамика 2019-2020гг.**

Таблица 12

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)							
1.17.7.	пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО.	151	134	17	13	2.44%
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. Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение не привело к воспрепятствованию осуществлению внешнего контроля качества аудиторской деятельности.	114	94	20	21	1.99%
1.17.11.	пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО.	28	24	4	17	0.58%
1.7.	часть 1 статьи 7, часть 9.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита начиная с 1 января 2017 года с учетом особенностей переходного периода.	28	13	15	115	0.48%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
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;	18	17	1	6	0.45%
1.20.	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)).	9	0	9	-	0.22%
1.4.	статья 4 Федерального закона № 307-ФЗ	Участие аудитора, не являющегося работником конкретной аудиторской организации или индивидуального аудитора, в осуществлении аудиторской деятельности этой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в качестве аудитора-члена аудиторской группы, в том числе на основании гражданско-правового договора.	6	0	6	-	0.09%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
1.14.5.	пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг; Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение привело к невозможности ознакомления с текстом документов в течение установленного 5-летнего срока.	5	0	5	-	0.10%
1.11.	часть 2 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, часть 8 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, часть 9 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию; предоставление недостоверной информации и/или документации для целей осуществления внешнего контроля качества работы; нарушение по вине аудиторской организации, индивидуального аудитора максимальной периодичности плановых внешних проверок качества работы.	5	0	5	-	0.12%
1.10.	часть 1 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 2 ФПСАД № 34	Несоблюдение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Примечание: данное замечание может быть вынесено в случае, если нарушение носит всеобъемлющий характер и аудиторской организацией в целом не установлены и не соблюдаются правила внутреннего контроля качества работы (замечания касательно отдельных элементов системы контроля качества предусмотрены ниже в настоящем документе).	4	0	4	-	0,07%
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)							
2.1.9.	пункты 9, 25 ФСАД 1/2010	Нарушение требований к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в	163	179	-16	-9	2.89%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
		частности, правил датирования, прошивки, нумерации и подписания.					
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;	96	58	38	66	1.82%
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.	60	49	11	22	1.03%
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;	54	29	25	86	0.91%
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;	50	46	4	9	0.88%
2.13.3.	пункт 7 ФПСАД № 9	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности убедиться в том, что раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица, если оно предусмотрено, является достоверным и полным.	45	26	19	73	0.88%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
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;	39	42	-3	-7	0.95%
2.1.12.	пункт 17 ФСАД 1/2010, пункты 3, 7 ФСАД 2/2010, пункт 14 ФПСАД № 4	Выражено немодифицированное мнение в случаях, если установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит существенные искажения либо не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства.	34	0	34	-	0.60%
2.16.3.	пункт 6 ФПСАД № 12	В договоре на аудит и / или в письме о проведении аудита не указаны основные условия проведения аудита.	34	46	-12	-26	0.69%
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.	33	38	-5	-13	0.68%
2.1.8.2.	пункт 16 ФСАД 1/2010	соответствующая часть аудиторского заключения отсутствует, либо не соответствует требованиям, предъявляемым к ее содержанию.	26	20	6	30	0.41%
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.	25	28	-3	-11	0.39%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
2.13.1.	пункт 3 ФПСАД № 9	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные аудиторские доказательства, касающиеся выявления и раскрытия в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица информации о связанных сторонах, а также существенного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность операций между аудируемым лицом и связанной стороной.	21	0	21	-	0.34%
2.16.1.	пункт 2 ФПСАД № 12	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к согласованию условий проведения аудита документально в договоре оказания аудиторских услуг или письме о проведении аудита.	21	0	21	-	0.54%
2.22.1.	пункты 2-3, 8 ФПСАД № 21	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие оценочные значения, в том числе оценочные резервы, амортизационные отчисления, начисленные доходы, отложенные налоговые активы и обязательства и др. при их наличии.	20	0	20	-	0.31%
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).	20	26	-6	-23	0.33%
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;	19	23	-4	-17	0.50%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
2.2.5.8.	подпункт "б" пункта 30 ФСАД 2/2010	индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в специальную часть аудиторского заключения описание характера нераскрытой информации в случае существенного искажения отчетности вследствие нераскрытия информации;	17	0	17	-	0.60%
2.2.1.	пункт 13 ФСАД 2/2010	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой в случае, если влияние искажений, выявленных на основании полученных аудиторских доказательств, являлось существенным, но не всеобъемлющим, или отсутствовала возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств и возможное влияние необнаруженных искажений могло быть существенным, но не всеобъемлющим.	16	0	16	-	0.24%
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.	16	0	16	-	0.54%
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4)							
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".	10	6	4	67	0.32%
3.3.	пункты 1.23-1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность".	6	1	5	500	0.22%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
3.7.	пункты 1.42-1.43 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональность поведения".	2	1	1	100	0.07%
3.10.	пункты 2.20-2.22 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принятия аудитором конкретного задания, приводящее к возникновению угроз нарушения основных принципов этики.	2	0	2	-	0.05%
3.1.	пункты 1.4, 1.7-1.9 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности соблюдать требования профессиональной этики во всех случаях оказания аудиторских и прочих услуг и оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы.	1	2	-1	-50	0.00%
3.13.	пункты 2.38-2.45 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения основных принципов этики при назначении вознаграждения.	1	1	0	0	0.01%
3.2.	пункты 1.18-1.19 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к порядку разрешения этического конфликта.	1	0	1	-	0.05%
3.4.	пункт 1.26 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "объективность".	1	0	1	-	0.05%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
3.17.	пункты 2.51-2.53 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при принятии на хранение активов клиента.	1	0	1	-	0.02%
3.1.2.	пункт 2.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа честности.	1	0	1	-	0.04%
3.1.33.	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.	1	0	1	-	0.02%
3.12.	пункт 2.29 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности не допускать, чтобы конфликт интересов мог бы скомпрометировать его профессиональное суждение.	1	0	1	-	0.02%
3.18.	пункт 2.57 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения принципа объективности при всех видах услуг.	1	0	1	-	0.01%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 года, протокол № 6)							
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.	10	5	5	100	0.22%
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.	10	2	8	400	0.22%
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.	6	0	6	-	0.09%
4.23.	пункты 2.110-2.112 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований в отношении процедур выявления, оценки и документирования угроз независимости, связанных с величиной вознаграждения, получаемой от одного аудируемого лица.	6	0	6	-	0.13%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
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	1	-	0.02%
4.14.	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.	1	0	1	-	0.02%
4.10.	пункт 2.46 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников в отношении запрета трудовых отношений сотрудников аудитора с аудируемым лицом.	1	0	1	-	0.02%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
4.13.	пункты 2.52-2.56 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе, возникающей при принятии аудитором заданий, не обеспечивающих уверенность.	1	0	1	-	0.01%
4.20.	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.	1	0	1	-	0.05%
4.22.	пункты 2.106-2.109 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании услуг, связанных с корпоративными финансами аудируемого лица.	1	0	1	-	0.03%
4.8.	пункты 2.34-2.38, 2.42-2.45 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе, возникающей при переходе руководителей либо участников аудита на работу в аудируемое лицо и наоборот, в том числе на временной основе.	1	0	1	-	0.03%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
4.9.	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.	1	0	1	-	0.03%
4.4.	пункты 2.3-2.16 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе финансовой заинтересованности в аудируемом лице.	0	2	-2	-100	0.00%
4.7.	пункты 2.27-2.32 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе, обусловленной родством и личным знакомством с должностными лицами аудируемого лица.	0	2	-2	-100	0.00%
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)							

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
5.29.13	пункты 33-35 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в разделе "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналогичное название) аудиторского заключения не описали ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, если применимо.	204	41	163	398	4.85%
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.	177	97	80	82	3.70%
5.29.4	пункты 17-18 МСА 700 пункт 6 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили немодифицированное мнение в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены.	118	25	93	372	2.62%
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.	111	30	81	270	2.50%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
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.	99	24	75	313	2.20%
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.	84	25	59	236	1.74%
5.29.2	пункт 15 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не убедились в том, что финансовая отчетность содержит надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности или ее описание.	84	22	62	282	1.72%
5.29.14	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.	69	0	69	-	1.55%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
5.2.1	пункты 6, 9, 10 МСА 210	В письме-соглашении или ином письменном соглашении об условиях аудиторского задания, подписанном индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, не отражены цель и объем аудита, обязанности аудитора и руководства аудируемого лица, указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности, описание предполагаемой формы и содержания заключения, включая заявление о возможности их отличия от ожидаемого по форме и содержанию, и (или) не получено согласие руководства аудируемой организации о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность за подготовку финансовой отчетности; за внутренний контроль, который необходим для подготовки финансовой отчетности, свободной от существенного искажения; за обеспечение аудитора доступом ко всей информации и неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации.	66	34	32	94	1.48%
5.29.9	пункт 24 МСА 700	В разделе "Мнение" аудиторского заключения не указаны: организация, в отношении финансовой отчетности которой проведен аудит, факт проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью.	63	15	48	320	1.44%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
5.29.19	пункты 53, 54 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация : - не распространили на нее свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда дополнительная информация является неотъемлемой частью финансовой отчетности, или - распространили на дополнительную информацию свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда такая информация отделима от финансовой отчетности.	62	15	47	313	1.46%
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.	54	19	35	184	1.14%
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.	52	14	38	271	1.15%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
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.	45	24	21	88	0.91%
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.	44	0	44	-	1.04%
5.4.2	пункт 8 МСА 230	Аудиторская документация не позволяет понять: - характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения МСА и применимых нормативных требований; - результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства; - значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, а также значимые профессиональные суждения.	42	11	31	282	1.06%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
5.24.8	пункт 19, 23 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали мнение, и (или) в аудиторском заключении в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой (отрицательного мнения)" не констатировали наличие существенной неопределенности, если информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности	41	10	31	310	1.07%
5.12.13	пункт 24 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, соответствует ли состав финансовой отчетности, включая соответствующее раскрытие информации, применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	36	11	25	227	0.69%
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.	36	28	8	29	0.61%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
5.31.6	пункты 21-23 МСА 705	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при наличии существенного искажения финансовой отчетности не включено в раздел "Основание для выражения мнения" описание и количественная оценка финансового влияния искажения, либо не указано на невозможность выполнения количественной оценки финансового влияния, либо не объяснено искажение в раскрытии информации.	32	0	32	-	0.77%
6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ФЗ № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. и НПА, принятые в целях реализации ФЗ № 115-ФЗ)							
6.7.	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.	9	0	9	-	0.20%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
6.16.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга.	6	0	6	-	0.16%
6.10.	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	0	6	-	0.16%
6.2.	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.	2	0	2	-	0.04%
6.8.	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.	1	0	1	-	0.04%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Структура нарушений 2020г.
6.3.	подпункт 1.1 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, при приеме на обслуживание и обслуживании клиентов, в том числе иностранных структур без образования юридического лица, не приняли обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по получению информации о целях установления и предполагаемом характере их деловых отношений с данной организацией, осуществляющей операции с денежными средствами и иным имуществом, на регулярной основе не принимали обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению целей финансово-хозяйственной деятельности, финансового положения и деловой репутации клиентов, а также не принимали обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств и (или) иного имущества клиентов.	1	0	1	-	0.02%

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

- 1) Относительно структуры нарушений, выявленных в 2020 году;
- 2) Относительно динамики нарушений, выявленных в 2019-2020 гг.

Структура нарушений, выявленных в 2020 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;
- Недостоверностью реестровых данных;
- Нарушением требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита начиная с 1 января 2017 года с учетом особенностей переходного периода.

Данные типологии имели место и в 2019 году.

В 2020 г. появились новые группы нарушений, связанные с:

- нарушением аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований в отношении условия участия в аудите общественно-значимых организаций в соответствии с типом квалификационного аттестата;
- участием аудитора, не являющегося работником конкретной аудиторской организации или индивидуального аудитора, в осуществлении аудиторской деятельности, в том числе на основании гражданско-правового договора;
- нарушением требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг;
- нарушением обязанности проходить внешний контроль качества работы;
- несоблюдением обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.

В группе 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» традиционно большая часть нарушений (более 50%) связана с недостатками в аудиторских заключениях.

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

- обязанности убедиться в том, что раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица является полным и достоверным;
- обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие оценочные значения;
- порядка оформления рабочих документов, в том числе составление рабочих документов без указания дат их создания;
- обязанности указать в своем аудиторском заключении на тот факт, что соответствующие показатели за предыдущий период не были проверены
- обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно количества и состояния материально-производственных запасов в случае их существенной величины, включая обязанность присутствовать при их инвентаризации

либо провести альтернативные процедуры;

- согласования условий аудита.

В группе 5 «Нарушения международных стандартов аудита» более 40% нарушений касаются ошибок, связанных с аудиторскими заключениями.

Помимо этого, 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;
- 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;
- неполучение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении признания, расчета и раскрытия оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.
- нарушение порядка использования аудитором процедур внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств;
- нарушение порядка согласования условий аудита.

Динамика нарушений, выявленных в 2019-2020 гг.

В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2020 года нарушений составило 4839, что на 1598 нарушения (54%) больше, чем в 2019 году (2967 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 2020 году составило 383, что на 71 нарушения (22,7 %) больше уровня 2019 года (312).

Нарушения данной группы, как правило, связаны с несоблюдением требований уплаты членских взносов и обязанности членов обеспечивать достоверность реестровых сведений. Количество указанных нарушений в 2019-2020 гг. примерно одинаково, динамика незначительна.

Наряду с указанными формальными нарушениями Федерального закона № 307-ФЗ, традиционно выявляемыми в ходе внешних проверок членов СРО ААС, в 2020 году появились новые типологии, связанные с нарушением требований в отношении условия участия в аудите общественно-значимых организаций в соответствии с типом квалификационного аттестата; участием аудитора, не являющегося работником аудиторской организации, в осуществлении аудиторской деятельности; нарушением требований к хранению документов, полученных и составленных в ходе оказания аудиторских услуг; нарушением обязанности проходить внешний контроль качества работы; несоблюдением обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.

Несмотря на небольшое количество данных нарушений, их динамика свидетельствует о положительных качественных изменениях в подходах контролеров.

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

Общее количество нарушений данной группы в 2020 году составило 1382, что на 17 нарушений меньше уровня 2019 года (1399). Уменьшение количества нарушений данной группы отражает объективный факт уменьшения количества отбираемых к проверке заданий, выполненных по федеральным стандартам. Данная тенденция будет наблюдаться несколько отчетных периодов.

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

Анализ нарушений, допущенных при составлении аудиторских заключений в динамике 2019-2020 гг. показывает следующее:

- снижение количества «формальных» нарушений, связанных с оформлением аудиторского заключения: некорректностью наименования и реквизитов документа, прошивкой, нумерацией и т.д.;
- увеличение количества нарушений, связанных с содержанием аудиторского заключения: отсутствие оценки общего порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее состава и содержания; отсутствие надлежащих раскрытий.

Сохранилась тенденция 2019 г. увеличения количества претензий контролеров в отношении невыполнения обязанности убедиться в том, что раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой (бухгалтерской) отчетности, является достоверным и полным.

Группа 3 «Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов»

Общее количество нарушений данной группы в 2020 году составило 29, что на 18 нарушений (163 %) больше уровня 2019 года (11).

Количество выявляемых контролерами нарушений этических норм невелико, поэтому выявить тенденции изменения их структуры не представляется возможным. Однако, следует отметить значительную положительную динамику в количестве выявляемых нарушений данной группы.

Большая доля этических нарушений приходится на несоблюдение требований в отношении принципов поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность", «честность», «профессиональное поведение».

Группа 4 «Нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций»

Общее количество нарушений данной группы в 2020 году составило 40, что на 25 нарушений (166,7 %) больше уровня 2019 года (15).

Количество выявляемых контролерами нарушений принципа независимости невелико, поэтому, как и по Разделу 3, выявить тенденции изменения их структуры не представляется возможным. При этом также следует отметить значительный рост количества нарушений требований независимости.

В 2020 году (также, как и в 2019 г.) наибольшая доля нарушений данной группы касалась несоблюдения требований к выявлению угроз независимости и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения.

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

Общее количество нарушений данной группы в 2020 году составило 2706, что на 1680 нарушений (163,7%) больше уровня 2019 года (1026). 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 ВККР нарушений.

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

По структуре нарушений данная группа во многом совпадает с группой 2: большая доля нарушений связана с выявленными недостатками аудиторских заключений. Среди прочих типовых нарушений: несоблюдение требований 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. По всем указанным видам нарушений наблюдается рост в 2020 г. по сравнению с 2019 г.

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

Нарушения, выявленные по результатам ВККР, по категориям существенности

Таблица 12

Категория	ОПФ	Кол-во	%
Грубое нарушение	АО	160	3,12
	ИА	17	0,26
Грубое нарушение		177	3,38
Несущественное нарушение	АО	1764	36,87
	ИА	128	2,02
Несущественное нарушение		1892	38,89
Неустранимое существенное нарушение	АО	2143	45,25
	ИА	153	2,6

Категория	ОПФ	Кол-во	%
Неустранимое существенное нарушение		2296	48,85
Устранимое существенное нарушение	АО	415	7,97
	ИА	59	0,91
Устранимое существенное нарушение		474	8,88
Общий итог		4839	100

Анализ данных таблицы 12 свидетельствует о том, что наибольшая доля нарушений приходится на группу «существенные неустранимые» -48,85%, «несущественные» - 38,89%;

Меньше всего было выявлено грубых нарушений – 3,38%.

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 2020 году Комиссией утверждено 133 Акта об уклонении от внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, из которых:

- аудиторских организаций - 117, в т.ч. аудиторов-руководителей – 102
- индивидуальных аудиторов - 26

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

Материалы проверок 256 аудиторской организации и индивидуальных аудиторов, по результатам деятельности которых выявлены существенные неустранимые и грубые нарушения, направлены в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

Таблица 13

Меры воздействия по результатам ВККР СРО ААС

Меры воздействия	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная
Предписания, обязывающие устранить нарушения, всего, в т.ч.	1	0	1	-
аудиторские организации	1	0	1	-
индивидуальные аудиторы	0	0	0	-
Предупреждения о недопустимости нарушений, всего, в т.ч.	462	160	302	2,9
аудиторские организации	134	50	84	2,7
индивидуальные аудиторы	13	7	6	1,9
Аудиторы	315	103	212	3,1
Штрафы, всего, в т.ч.	2	1	1	2,0
аудиторские организации	2	0	2	-
индивидуальные аудиторы	0	0	0	0
Аудиторы	0	1	-1	0,0
Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.	23	8	15	2,9
аудиторские организации	12	7	5	1,7
индивидуальные аудиторы	1	1	0	1,0
Аудиторы	10	0	10	-
Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.	5	0	5	-
аудиторские организации	2	0	2	-
индивидуальные аудиторы	2	0	2	-
Аудиторы	1	0	1	-
Всего мер	493	169	324	2,9

Анализ данных, представленных в табл. 13, показывает, что количество мер дисциплинарного воздействия, применённых по результатам ВККР, увеличилось в 2020 году в 2,9 раз по сравнению с 2019 годом, в том числе:

- количество предписаний, обязывающих устранить нарушения, в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилось на 1 случай;
- количество предупреждений о недопустимости нарушений увеличилось в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 302 меры (в 2,9 раз);
- количество штрафов, наложенных на членов СРО ААС, в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилось на 1 случай;
- количество приостановлений членства в СРО ААС в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилось на 15 случаев (в 2,9 раз);
- количество мер дисциплинарного воздействия в форме исключений из членов СРО ААС по результатам ВККР в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилось на 5 случаев.

Таким образом, в отчетном периоде имело место увеличение количества мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВККР на 324 случая (в 2,9 раз).

Раздел 5. Взаимодействие СРО ААС с Федеральным Казначейством в целях совершенствования системы ВККР

Члены Комиссии по контролю качества СРО ААС активно принимали участие в работе Комиссии по контролю качества работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ.

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

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 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 2020 году представители СРО ААС работали в Рабочих группах, созданных при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций:

- Рабочей группе Рабочая группа по актуализации Классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;
- 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

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

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

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

Члены Комиссии активно сотрудничали с Росфинмониторингом в вопросах, касающихся вовлечения аудиторов в национальную антиотмывочную систему, участвовали в совместной с Федеральным Казначейством доработке Классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

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

Раздел 6. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию системы ВККР

По результатам проведенного анализа ВККР СРО ААС за 2020 г. можно сделать следующие выводы:

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

➤ В 2020 г. наблюдается тенденция увеличения количества запланированных (на 36,71%) и проведенных (на 17,49%) внешних проверок, что связано с ростом численности членов СРО ААС.

➤ в 2020 году наблюдалось снижение количества уклонений от внешнего контроля (на 29,29 %), тогда как в 2019 году наблюдалась тенденция их увеличения.

➤ В 2020 г. общее количество Уполномоченных экспертов СРО ААС увеличилось на 71 человека, при этом в проверках принимали участие только 75% контролеров.

➤ В количественном отношении работу Уполномоченных экспертов СРО ААС в 2020 году можно признать результативной, поскольку план выполнен на 72% (случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС носили единичный несистемный характер).

➤ В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2020 года нарушений составило 4565, что на 1598 нарушения (53,8%) больше, чем в 2019 году (2967 нарушения).

➤ Наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности – 26,72% (1382 нарушения); нарушения международных стандартов аудита - 57,94% (2706 нарушений).

➤ Наибольшая доля нарушений приходится на группу «существенные неустраняемые» - 48,85%. «несущественные» - 38,89%; меньше всего было выявлено грубых нарушений – 3,38%.

➤ В отчетном периоде в 2,9 раз увеличилось количество мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВККР.

➤ В 2020 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 ВККР, проводимого уполномоченным федеральным органом.

Предложения по дальнейшему развитию системы ВККР:

1. Актуализация требований к контролерам качества:
 - 1.1. Пересмотр требований к уровню профессиональной компетентности контролеров качества и порядку его определения.
 - 1.2. Разработка правил корпоративной этики контролеров качества
 - 1.3. Актуализация механизмов обеспечения ответственности контролеров за результаты проведенных проверок
2. Анализ и актуализация показателей результативности системы ВККР в целом и каждого контролера
3. Разработка подходов и начало внедрения новой концепции внешнего контроля качества:
 - 3.1. Систематизация матрицы рисков нарушения членами СРО ААС обязательных требований, учитываемых при планировании
 - 3.2. Выработка дифференцированных подходов контроля в отношении разных групп членов СРО ААС
4. Проработка совместно с Казначейством России изменений в Классификатор нарушений с целью последующего перехода к контролю по существу
5. Проработка совместно с Казначейством России правоприменительной практики контрольной деятельности с целью ее унификации
6. Выработка подходов к цифровизации процедур внешнего контроля качества СРО ААС
7. Реализация функций контроля качества в деятельности СРО ААС в борьбе с недобросовестной конкуренцией на рынке аудиторских услуг.