



**САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»**

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



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

Утвержден решением
Правления СРО ААС
от «24» марта 2023 г.
(протокол № 611)

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
о состоянии системы и результатах внешнего контроля
деятельности аудиторов и аудиторских организаций –
членов СРО ААС
за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Система внешнего контроля деятельности	3
1.1. Система нормативного регулирования внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.....	3
1.2. Специализированный орган внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов СРО ААС	5
Раздел 2. Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВКД	9
2.1. Показатели результативности ВКД в целом.....	9
2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок	9
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».....	11
2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВКД	12
2.1.4. Анализ оценок деятельности аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведенных внешних проверок	13
2.1.5. Результативность ВКД.....	17
2.2. Показатели результативности деятельности уполномоченных экспертов.....	21
2.2.1. Общее количество уполномоченных экспертов.....	21
2.2.2. Результативность деятельности уполномоченных экспертов.....	22
Раздел 3. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций и аудиторов.....	24
Раздел 4. Меры воздействия по результатам ВКД	69
Раздел 5. Взаимодействие СРО ААС с уполномоченными органами в целях совершенствования системы ВКД.....	71
Раздел 6. Судебное оспаривание решений Комиссии по контролю деятельности СРО ААС.....	72
Раздел 7. Основные результаты и предложения по дальнейшему развитию системы ВКД.....	75

Раздел 1. Система внешнего контроля деятельности

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

В 2022 году система контроля и надзора в аудиторской отрасли существенно трансформировалась.

Нормы Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в редакции, действующей с 01.01.2022 г., очертили новый дизайн системы контроля и надзора в аудите.

Система контроля (надзора) в аудиторской деятельности предусматривает функционирование трех субъектов контроля и надзора:

I. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов осуществляют:

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

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

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

Таким образом, теперь три субъекта реализуют контрольные (надзорные) полномочия в отношении аудиторов и аудиторских организаций. Исходя из этого логично было бы ожидать усиления административной нагрузки на аудиторское сообщество.

Для устранения подобного негативного последствия функционирования новой контрольно-надзорной системы введены дополнительные механизмы, предотвращающие дублирование деятельности контрольных (надзорных) органов.

С целью предотвращения дублирования контрольной деятельности саморегулируемой организации аудиторов и Федерального казначейства Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" (далее - Закон №307-ФЗ) с 2022 г. предусмотрена возможность признания саморегулируемой организацией аудиторов осуществленной плановой проверки деятельности аудиторской организации, проведенной Федеральным казначейством за соответствующий период. В дополнение к этому Законом №307-ФЗ с 01.01.2022 года предусмотрены также следующие новые механизмы:

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

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

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

В рамках структурной перестройки системы контроля *изменился предмет контроля и надзора.*

Так, до 31.12.2021 года предметом внешнего контроля было соблюдение требований Закона №307-ФЗ, профессиональных стандартов, кодекса этики и правил независимости.

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

➤ у саморегулируемой организации аудиторов это – соблюдение настоящего Закона №307-ФЗ, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее при совместном упоминании - обязательные требования), требований, установленных саморегулируемой организацией аудиторов, а также исполнение решений саморегулируемой организации аудиторов о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешнего контроля деятельности;

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

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

Изменились подходы к определению периодичности планового контроля Федерального Казначейства и саморегулируемой организации аудиторов.

Начиная с 01.01.2022 года плановая внешняя проверка деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляется саморегулируемой организацией не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год.

СРО ААС в соответствии с требованиями законодательства актуализировала локальные нормативные акты, регулирующих вопросы системы внешнего контроля деятельности.

В 2022 году действовали следующие документы:

➤ Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС (далее – Правила ВКД СРО ААС);

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

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

➤ Положение о Комиссии по контролю деятельности;

➤ Положение об уполномоченных экспертах по контролю деятельности;

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

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

Положение о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации

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

Согласно Постановлению № 219 саморегулируемая организация аудиторов осуществляет контроль в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов. Данный вид контроля обособлен от внешнего контроля деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

Постоянно действующим специализированным органом СРО ААС,

осуществляющим контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС обязательных требований, Устава и локальных нормативных актов СРО ААС при осуществлении ими аудиторской деятельности, в 2022 году являлась Комиссия по контролю деятельности СРО ААС (далее – Комиссия).

В отчетный период Комиссия состояла из 14 человек, 10 из которых представляли г. Москву (72%), 4 – регионы (28%). В составе Комиссии работали 1 доктор экономических наук, 3 кандидата экономических наук.

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

В отчетный период состоялось **32 заседания**, из них: **10 очных заседаний** (проведены в форме телеконференций) и **22 заочных заседания**.

План внешнего контроля деятельности СРО ААС на 2022 год и внесение в него изменений

В соответствии с Правилами ВКД СРО ААС План внешнего контроля деятельности (далее – План ВКД) на 2022 год утвержден Комиссией по контролю деятельности 24 декабря 2021 года и размещен на сайте СРО ААС ([Планы внешних проверок деятельности \(sroaas.ru\)](http://sroaas.ru)).

В течение 2022 года Комиссия по контролю деятельности регулярно рассматривала и утверждала изменения в План ВКД, в том числе в соответствии с заявлениями членов СРО ААС, включенных в План (объектов ВКД) (протокол № 3-22 от 03.02.2022 г.; протокол № 5-22 от 24.02.2022 г.; протокол № 7-22 от 23.03.2022 г.; протокол № 9-22 от 14.04.2022 г.; протокол № 10-22 от 05.05.2022 г.; протокол № 11-22 от 17.05.2022 г.; протокол № 12-22 от 02.06.2022 г.; протокол № 13-22 от 20.06.2022 г.; протокол № 14-22 от 01.07.2022 г.; протокол № 15-22 от 12.07.2022 г.; протокол № 16-22 от 28.07.2022 г.; протокол № 17-22 от 10.08.2022 г.; протокол № 18-22 от 19.08.2022 г.; протокол № 19-22 от 08.09.2022 г.; протокол № 20-22 от 21.09.2022 г.; протокол № 21-22 от 28.09.2022 г.; протокол № 22-22 от 14.10.2022 г.; протокол № 25-22 от 02.11.2022 г.; протокол № 26-22 от 11.11.2022 г.). Изменения в План ВКД вносились в соответствии с Правилами ВКД СРО ААС и требованиями к планированию, установленными законодательством и локальными нормативными актами СРО ААС.

План ВКД на 2023 год утвержден Комиссией по контролю деятельности 23 декабря 2022 года (протокол № 31-22), размещен на сайте СРО ААС ([Планы внешних проверок деятельности \(sroaas.ru\)](http://sroaas.ru)).

Выполнение Плана ВКД

На 2022 год было запланировано **5753** проверки деятельности членов СРО ААС. В течение отчетного периода Комиссией были рассмотрены и утверждены результаты **4926** внешних проверок, в том числе **4907** плановых проверок.

Более подробно выполнение Плана на 2022 г. рассмотрено в Разделе 2 «Результаты внешнего контроля за отчетный год, динамика показателей ВКД».

Комиссией рассматривались вопросы в соответствии с направлениями ее деятельности в рамках организации и поддержания функционирования системы

внешнего контроля деятельности СРО ААС

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

- 1) **Подготовлены изменения в Правила ВКД СРО ААС, одобрены Правлением СРО ААС (Протокол № 599 от 16 декабря 2022 г.).** Проект согласовывается с Минфином России, с Банком России (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) в порядке, предусмотренном ч.6 ст.17 Закона №307-ФЗ;
- 2) **Подготовлена новая редакция Положения о Комиссии по контролю деятельности СРО ААС, утверждена Правлением СРО ААС (протокол № 545 от 21 января 2022 года);**
- 3) **Подготовлена новая редакция Положения об уполномоченных экспертах СРО ААС, утверждена Правлением СРО ААС (протокол № 545 от 21 января 2022 года).**

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

- 1) **Разработана и утверждена новая редакция Типового комплекта документов по ВКД СРО ААС (утверждена решением Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от 3 марта 2022 года (протокол № 7-22);**

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

- 1) **Согласована новая редакция подготовленных Комитетом по противодействию коррупции Правил осуществления СРО ААС контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (утверждены Правлением СРО ААС (протокол № 585 от «23» сентября 2022 года), размещены на сайте СРО ААС в Личных кабинетах аудиторов.**
- 2) **Согласованы подготовленные Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС следующие методические материалы:**
 - **Методические материалы по выпуску и использованию аудиторских заключений в расширенном формате**
 - **Методология выполнения задания, обеспечивающего уверенность, в части подтверждения достоверности заявления руководства организации о количестве пользователей программного продукта в отчетах, сформированных в соответствии с определенными руководством организации критериями**

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

- 26 января 2022 г. на тему: «Система аттестации и перееаттестации уполномоченных экспертов СРО ААС. О текущих вопросах ВКД»;
- 16 февраля 2022 г. на тему: «Практические вопросы внешнего контроля деятельности СРО ААС. Анализ работы уполномоченных экспертов СРО ААС»;
- 15 марта 2022 г. на тему: «Практические вопросы внешнего контроля деятельности отдельных категорий членов СРО ААС»;
- 21 июня 2022 г. на тему: «Актуальные вопросы контрольной деятельности СРО ААС»;
- 8 августа 2022 г. на тему: «Унификация подходов при осуществлении процедур наблюдения в ходе ВКД СРО ААС».

В качестве лекторов выступали члены Комиссии: Кобозева Н.В., Ананьев И.В., Винидиктова В.И., Гурова М.М., Карапетян М.М., Кунегина А.Ю., Рыбенко Г.А., Стругова Т.В.

Комиссией по контролю деятельности проведены **вебинары для членов СРО ААС:**

- 15 ноября 2022 г. на тему: "Система внешнего контроля деятельности членов СРО ААС: текущая ситуация и перспективы совершенствования";
- 6 декабря 2022 г. на тему: «Типичные процедурные ошибки и нарушения при прохождении плановой проверки ВКД СРО ААС и их последствия. Оспаривание решений Комиссии ВКД: обзор судебной практики»;
- 14 декабря 2022 г. на тему: «Взаимодействие контролеров и объектов ВКД на этапах проведения и формирования результатов проверки»

В качестве лекторов выступали члены Комиссии: Кобозева Н.В., Ананьев И.В., Гурова М.М., Кунегина А.Ю., Николаенко С.П., Стругова Т.В.

Цифровизация системы ВКД

В течение отчетного периода проводилась работа в рамках первого этапа цифровизации контрольной деятельности СРО ААС: создание и наполнение страницы по ВКД в личном кабинете уполномоченных экспертов.

Результаты работы по цифровизации ВКД в 2022 году.

Основная цель: создать платформу для развития сервиса.

Работы:

1. Проектирование и описание всех процессов ВКД;
2. Создание базы данных проверок ВКД;
3. Синхронизация баз данных между внутренней базой и информационной системой «Сайт»;
4. Создание сервиса, предоставляющего максимально подробную информацию о проверяемом, взаимодействие с сервисами Реестр, Жалобы, Дисциплинарное производство, Отчетность.
5. Создание личных кабинетов сотрудников отдела ВКД;
6. Создание системы уведомлений о проверках;
7. Создание личного кабинета уполномоченного эксперта и куратора ВКД;
8. Создание личного кабинета проверяемого (объекта ВКД);
9. Доступ к данным о проверках сотрудников СРО ААС.

Данные сервиса в цифрах:

- Доступ к информации о 3 194 проверках;
- 130 личных кабинетов для уполномоченных экспертов и кураторов;
- 4 личных кабинета для сотрудников отдела контроля;
- 27 264 уведомлений о проверках.

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

2.1. Показатели результативности ВКД в целом

2.1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок

Таблица 1

Количество внешних проверок деятельности аудиторских организаций и аудиторов

Показатель	Период		Динамика	
	2022	2021	абсолютная	относительная
Количество проверок по плану	5757	4908	849	17.30
Количество проведенных проверок – всего	4926	3289	1637	49.77
в том числе				
- плановых:	4907	3253	1654	50.85
аудиторских организаций	729	505	224	44.36
аудиторских организаций по ПОД-ФТ-ФРОМУ	51	122	-71	-58.20
индивидуальных аудиторов	37	40	-3	-7.50
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	4090	2586	1504	58.16
- внеплановых:	19	36	-17	-47.22
аудиторских организаций	19	34	-15	-44.12
индивидуальных аудиторов	0	2	-2	0.00
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок аудиторских организаций)	253	320	-67	-20.94

В связи с пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19 в течение 2022 года Комиссия неоднократно вносила изменения в План СРО ААС на 2022 год, исходя из эпидемиологической ситуации в регионе нахождения объектов ВКД. Часть внешних проверок решено было провести в документарной форме. В целях недопущения дальнейшего распространения новой коронавирусной инфекции Комиссией принимались решения о приостановлении проведения проверок.

Анализ приведенных в таблице 1 данных показывает следующую динамику

показателей ВКД:

- на 2022 год было запланировано на 849 проверок (17.30%) больше, чем в 2021 году;

- в 2022 году было проведено плановых проверок на 1654 (50.85%) больше, чем в 2021 году, в том числе аудиторских организаций - на 224 проверки (44,36%) больше (аудиторов – на 1504 проверки (58,16 %) больше).

В отчетном периоде, несмотря на нестабильную санитарно-эпидемиологическую обстановку, наблюдалась тенденция значительного роста запланированных и проведенных проверок, что связано с завершившейся в предыдущие отчетные периоды консолидацией аудиторской профессии и имевшим место в связи с этим увеличением количества членов СРО ААС.

Внеплановые проверки

В отчетный период Комиссией рассмотрены и утверждены результаты по 19 внеплановым проверкам, из них 16 - на основании поступивших в СРО ААС жалоб; 3 - по заявлениям аудиторских организаций-членов СРО ААС.

В 2022 году было проведено на 17 внеплановых проверок (47,22 %) меньше, чем в 2021 году.

Результаты внеплановых проверок, проведенных на основании поступивших жалоб (16 проверок):

- по 4 проверкам – доводы, изложенные в жалобе, нашли подтверждение, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию;

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

- по 9 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, не нашли подтверждения, по 6 проверкам нарушений не выявлено, по 3 проверкам выявлены отдельные нарушения, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию;

Результаты внеплановых проверок, проведенных по заявлениям членов СРО ААС:

- по 2 проверкам нарушений не выявлено;

- по 1 проверке доводы, изложенные в приложенной к заявлению жалобе, нашли подтверждение, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию.

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	
	2022	2021	абсолютная	относительная
Количество проверок соблюдения законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ (проверки по плану ПОД/ФТ/ФРОМУ)	51	122	-71	-58.20
Количество проверок, в рамках которых рассматривались вопросы ПОД/ФТ/ФРОМУ (проверки по плану ВКД)	766	545	221	40.55
Количество проверок, в рамках которых рассматривались вопросы соблюдения законодательства по противодействию коррупции	766	545	221	40.55

В отчетном периоде проведено 817 проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», из них: 51 тематическая проверка соблюдения законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ, 766 плановых проверок ВКД, в рамках которых среди прочих были рассмотрены общие вопросы соблюдения членами СРО ААС законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ.

Комиссией по контролю деятельности 24.12.2021 г. утвержден План ВКД СРО ААС по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения на 2022 год, в который были включены 379 аудиторских организаций.

В течение 2022 года Комиссия по контролю деятельности СРО ААС рассматривала и утверждала изменения в План: (протокол № 3-22 от 03.02.2022 г.; протокол № 5-22 от 24.02.2022 г.; протокол № 7-22 от 03.03.2022 г.; протокол № 8-22 от 30.03.2022 г.; протокол № 9-22 от 14.04.2022 г.; протокол № 10-22 от 05.05.2022 г.; протокол № 11-22 от 17.05.2022 г.; протокол № 12-22 от 02.06.2022 г.; протокол № 13-22 от 20.06.2022 г.; протокол № 14-22 от 01.07.2022 г.; протокол № 15-22 от 12.07.2022 г.; протокол № 16-22

от 28.07.2022 г.).

По состоянию на 28.07.2022 в План было включено 394 аудиторских организации.

Фактически из вышеуказанного Плана было проведено 2 проверки, 2 проверки не состоялось в связи с уклонением, 70 - в связи с прекращением членства в СРО ААС. Решением Комиссии (протокол № 17-22 от 10.08.2022).

В отчётном 2022 году были завершены 49 проверок по Плану ВКД СРО ААС по соблюдению законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ на 2021 год.

Таким образом, в 2022 году утверждены результаты 51 проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Кроме того, вопросы соблюдения законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ были рассмотрены в ходе 766 проверок по Плану ВКД СРО ААС.

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

В связи с изменением законодательства и подготовкой локальных нормативных актов в 2022 году решением Комиссии отменены 320 проверок аудиторских организаций.

2.1.3. Количество случаев уклонения от проведения ВКД

Таблица 3

Количество случаев уклонения от проведения ВКД

Показатель	Период		Динамика	
	2022	2021	абсолютная	Относительная
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	198	186	12	6.45
в том числе:				
аудиторских организаций	91	111	-20	-18.02
индивидуальных аудиторов	43	15	28	186.67
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	64	60	4	6.67
Количество случаев прекращения членства в СРО после включения в План ВКД	526	171	355	207.60

Показатель	Период		Динамика	
	2022	2021	абсолютная	Относительная
в том числе:				
аудиторских организаций	500	163	337	206.75
индивидуальных аудиторов	26	8	18	225.00
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	-	-
Итого количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО	724	357	367	102.80
в том числе:				
аудиторских организаций	591	274	317	115.69
индивидуальных аудиторов	69	23	46	200.00
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	64	60	4	6.67

Анализ приведенных в таблице 3 данных показывает следующую динамику:

Количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО по сравнению с 2021 годом:

- увеличилось всего на 367 случаев (102.80%), в том числе:
- аудиторских организаций увеличилось на 317 случаев (115.69 %);
- индивидуальных аудиторов уменьшилось на 46 случаев (200,00 %);
- аудиторов увеличилось на 4 случая (6,67 %);

Количество случаев уклонения от ВКД в 2022 году по сравнению с 2021 годом:

- увеличилось на 12 случаев (6,45%), том числе:
- аудиторских организаций уменьшилось на 20 случаев (18,02 %);
- индивидуальных аудиторов увеличилось на 28 случаев (186,67 %);
- аудиторов увеличилось - на 4 случая (6,67 %);

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

- увеличилось всего на 355 случаев (207.60%),
- в том числе:
- аудиторских организаций увеличилось на 337 случаев (206.75%);
- индивидуальных аудиторов увеличилось на 18 случаев (225,00%).

Таким образом, в 2022 году наблюдалась тенденция увеличения количества несостоявшихся проверок в результате уклонения от внешнего контроля и прекращения членства в СРО после включения в План ВКД.

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

По результатам плановых внешних проверок Комиссия по контролю деятельности утверждала оценки в соответствии с Правилами ВКД СРО ААС.

В целях анализа соответствующих показателей результатов оценок деятельности динамика оценок систематизирована на основе принципа сопоставимости результатов с

учетом определяемого уровня существенности выявленных нарушений, а также фактора осуществления подлежащей оценке аудиторской деятельности в течение проверяемого периода, в соответствии с которым выделены три группы оценок:

➤ Группа 1 «Не выявлены нарушения», «Проверки с выявленными несущественными нарушениями»

➤ Группа 2 «Проверки с выявленными устранимыми нарушениями»

➤ Группа 3 «Проверки с выявленными неустраняемыми нарушениями»

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

Количественные показатели приведены в таблице 4.

Результаты оценок деятельности аудита объектов ВКД по проведенным внешним проверкам

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю деятельности СРО ААС	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2022 год	Доля в общем количестве оценок, 2021 год	Динамика доли в общем количестве оценок
Группа 1 «Проверки с выявленными несущественными нарушениями»							
оценка «1» Не выявлены нарушения	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
оценка «2» Выявлены несущественные нарушения	152	103	49	47.57	19.84	18.90	0.94
Итого по группе 1	152	103	49	47.57	19.84	18.90	0.94
Группа 2 «Проверки с выявленными устранимыми нарушениями»							
оценка «3» Выявлены существенные устранимые нарушения (5-балльная система)	203	96	107	111,46	26,50	17,61	8,89
Итого по группе 2	203	96	107	111,46	26,50	17,61	8,89
Группа 3 «Проверки с выявленными неустраняемыми нарушениями»							
оценка «4» Выявлены существенные неустраняемые нарушения	315	265	50	18.87	41.12	48.62	-7.50
оценка «5» Выявлены грубые нарушения	85	64	21	32.81	11.10	11.74	-0.65
Итого по группе 3	400	329	71	21.58	52.22	60.37	-8.15
Группа 4							

Оценка (заключение), утвержденные Комиссией по контролю деятельности СРО ААС	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2022 год	Доля в общем количестве оценок, 2021 год	Динамика доли в общем количестве оценок
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	11	17	-6	-35.29	1.44	3.12	-1.68
Всего по всем группам	766	545	221	40.55	х	х	х

Анализ данных табл. 4 показывает следующие тенденции.

1) Динамика оценок, объединенных **в группе 1**, в отчетном периоде положительная – на 49 проверок (47,57%) с положительными результатами было утверждено больше в 2022 г. по сравнению с 2021 г.

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

➤ В 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличилось количество проверок с оценкой по **группе 2** (с выявленными устранимыми нарушениями) на 107 проверок (111,46%).

➤ Прирост количества проверок с оценками, объединенными **в группе 3** (с выявленными неустраняемыми и грубыми нарушениями), составил 71 проверку (21,58%).

➤ Количество оценок объектов ВКД, которые в течение проверяемого периода аудиторскую деятельность не осуществляли, уменьшилось на 6 проверок (35,29%).

Однако, при анализе динамики результатов ВКД 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 2022 г. – 19,8%, в 2021 г. – 18,9%, что позволяет сделать вывод о незначительном структурном увеличении на **0,94 %**;
- **По группе 2:** в 2022 г. – 26,5%, в 2021 г. – 17,61%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на **8,89%**;
- **По группе 3:** в 2022 г. – 52,2%, в 2021 г. – 60,37%, что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на **8,15%**;
- **По группе 4:** ситуация практически не изменилась, имело место незначительное уменьшение менее 1%

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

- ✓ Доля проверок с выявленными незначительными нарушениями практически не изменилась;
- ✓ Доля проверок с выявленными устранимыми нарушениями увеличилось на 8,9%
- ✓ Доля проверок с выявленными неустранимыми нарушениями уменьшилось на 8,15%.

Таким образом, в отчетном периоде на фоне общего увеличения количества проверок сохранилась тенденция предшествующего периода по увеличению доли проверок с выявленными существенными устранимыми нарушениями (оценка «3»); при этом доля проверок с выявленными существенными неустранимыми и грубыми нарушениями (оценки «4», «5») уменьшилась.

2.1.5. Результативность ВКД

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

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

Для оценки результативности ВКД в целом были проанализированы количественные показатели выполнения Плана ВКД СРО ААС на 2022 год в сравнении с 2021 годом (таблица 5).

Таблица 5

Количественные показатели результативности ВКД

Количественные показатели результативности ВКД					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2022	2021	Абсолютная	Относительная
1	Количество проверок по Плану ВКД СРО ААС, всего:	5757	4908	849	17.30
	в том числе				
1.1	аудиторских организаций	1272	839	433	51.61

Количественные показатели результативности ВКД					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2022	2021	Абсолютная	Относительная
1.2	аудиторских организаций по ПОД/ФТ/ ФРОМУ	74	201	-127	-63.18
1.3	индивидуальных аудиторов	203	79	124	156.96
1.4	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	4208	3789	419	11.06
2	Количество проведенных проверок из Плана ВКД СРО ААС – всего: в том числе	4907	3253	1654	50.85
2.1	аудиторских организаций	729	505	224	44.36
2.2	аудиторских организаций по ПОД/ФТ/ ФРОМУ	51	122	-71	-58.20
2.3	индивидуальных аудиторов	37	40	-3	-7.50
2.4	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	4090	2586	1504	58.16
3	Количество несостоявшихся проверок из Плана ВКД СРО ААС– всего: в том числе	880	1655	75	159
3.1	аудиторских организаций	539	511	28	5.48
3.2	аудиторских организаций по ПОД/ФТ/ ФРОМУ	72	113	-41	-36.28
3.3	индивидуальных аудиторов	151	63	88	139.68
3.4	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	118	968	-850	-87.81
3.5	Из строки 3 - по причине уклонения- всего: в том числе	193	186	7	3.76
3.5.1	аудиторских организаций	84	103	-19	-18.45
3.5.2	аудиторских организаций по ПОД/ФТ/ ФРОМУ	2	8	-6	-75.00
3.5.3	индивидуальных аудиторов	43	15	28	186.67
3.5.4	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	64	60	4	6.67
3.6	Из строки 3 - по причине прекращения членства в СРО- всего: в том числе	524	171	353	206.43
3.6.1	аудиторских организаций	428	127	301	237.01
3.6.2	аудиторских организаций по ПОД/ФТ/ ФРОМУ	70	36	34	94.44
3.6.3	индивидуальных аудиторов	26	8	18	225.00
3.6.4	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	0	-

Количественные показатели результативности ВКД					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2022	2021	Абсолютная	Относительная
3.7	Из строки 3 - по иным причинам – всего: в том числе	163	237	-74	-31.22
3.7.1	смена статуса индивидуальных аудиторов	81	23	58	252.17
3.7.2	признана осуществленной (проверена Федеральным казначейством)	19	0	19	-
3.8	проверка не состоялась (форс-мажор), в том числе	15	0	15	-
3.8.1	аудиторских организаций	3	0	3	-
3.8.2	аудиторских организаций по ПОД/ФТ/ ФРОМУ	0	0	0	-
3.8.3	индивидуальных аудиторов	1	0	1	-
3.8.4	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	11	0	11	-
3.9	по вине уполномоченного эксперта, в том числе	48	214	-166	-77.57
3.9.1	аудиторских организаций	5	33	-28	-84.85
3.9.2	аудиторских организаций по ПОД/ФТ/ ФРОМУ	0	11	-11	-100.00
3.9.3	индивидуальных аудиторов	0	6	-6	-
3.9.4	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	43	164	-121	-73.78
4	Неутвержденные – всего: в том числе	850	1061	-211	-19.89
4.1	состоявшиеся (не утвержденные)	850	1061	-211	-19.89
4.2	аудиторских организаций	207	248	-41	-16.53
4.3	аудиторских организаций по ПОД/ФТ/ ФРОМУ	0	58	-58	-100.00
4.4	индивидуальных аудиторов	22	11	11	100.00
4.5	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	621	744	-123	-16.53

Таким образом, в 2022 году проведено и утверждено плановых внешних проверок 4907 (что на 50,85 % превышает аналогичный показатель 2021 года).

Причинами отклонения от плановых показателей стало:

- уклонение от проведения внешней проверки (21,93% от общего количества непроведенных проверок);
- прекращение членства в СРО (59.55% от общего количества непроведенных проверок);
- непроведение проверки в связи со сменой статуса индивидуальными аудиторами (9,20% от общего количества непроведенных проверок);

- проверка признана осуществленной (проверена Федеральным казначейством) – 2,16%;
- утверждение проведенных в 2022 году проверок в 2023 году (14.76% от общего количества запланированных проверок);
- непроведение проверки в связи с форс-мажорными обстоятельствами (1,70% от общего количества непроведенных проверок);
- непроведение проверок по вине уполномоченных экспертов (5.45% от общего количества непроведенных проверок).

Таблица 6

Оценка количественного показателя результативности системы ВКД

№	Показатели	Количество	Оценка
			(«удовлетворительно» /неудовлетворительно)
1	Количество проверок по плану	5757	х
2	Количество проведенных проверок	4907	х
3	Процент выполнения плана	85.24%	удовлетворительно

С учетом приведенной выше статистики в целом ВКД СРО ААС в 2022 году можно признать результативным.

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

Таблица 7

Финансовые показатели ВКД в 2022 году

Статья сметы	2022 год		Соотношение факт/смета	
	Смета, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
Остаток (взносы по незаконченным проверкам)	х	16000	х	х
Поступления ВКД	38 000	61 910	23 910	62,92
Расходы	26 600	59 968	33 368	125,44
Прямые расходы на ВКД в т.ч.	26 600	47 036	20 436	76,83
оплата УЭ	26 600	47 036	20 436	76,83
Целевые расходы	Х	12 932	Х	Х
Расходы на проезд, проживание УЭ		1 014		
Зарплата менеджмента	Х	9 406	Х	Х
Страховые взносы	Х	2512	Х	Х
Остаток (взносы по незаконченным проверкам)	Х	17870	х	х

Анализ финансовых показателей показывает несопоставимость сметных и фактических данных: фактические поступления от ВКД на 62,92% больше сметных показателей.

Сопоставлять расходную часть нерационально ввиду того, что:

- в смете заложены только прямые расходы на оплату уполномоченным экспертам в размере около 70% от запланированных поступлений (целевые расходы не учтены);
- прямые расходы на оплату уполномоченным экспертам фактически превышают сметные показатели на 76,83%.

Соотношение фактических расходов и поступлений составило:

- прямые расходы на оплату уполномоченным экспертам составили около 78% от поступлений с учетом остатка на начало и конец отчетного периода;
- целевые расходы составили около 22% от поступлений с учетом остатка на начало и конец отчетного периода.

В целом, предусмотренная локальными нормативными актами СРО ААС структура соотношения доходов и расходов в части ВКД соблюдена.

Таким образом, для достижения полученного положительного результата (выполнение плана на 85,29 %) были использованы ресурсы в объеме, предусмотренном контрольными соотношениями.

Соответственно, ВКД СРО ААС в 2022 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	
	2022	2021	абсолютная	относительная
Всего	130	176	-46	-26.1
в том числе:				
штатных	0	0	0	-
внештатных	130	176	-46	-26.1
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля деятельности	141	159	-24	-14.5

*данные приводятся по состоянию на 31 декабря календарного года

2.2.2. Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Таблица 9

Результативность деятельности уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	2022	2021	абсолютная	относительная
Количество проверок (включая проверки аудиторов, работающих о трудовым договорам), приходящихся на одного уполномоченного эксперта, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля деятельности работы	34	20	14	70
Количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта деятельности, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля деятельности работы	5	4	1	25

По состоянию на 31 декабря 2021 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС (далее – уполномоченные эксперты) включал 176 Уполномоченных экспертов.

В течение 2022 года решениями Комиссии по контролю деятельности 51 человек исключен из реестра уполномоченных экспертов, в том числе:

1) 41 - за непрохождение обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов и за отрицательные результаты переекспертации;

2) 8 - в связи с поступившим заявлением;

3) 2 – в связи с ненадлежащим исполнением обязанностей уполномоченного эксперта, а именно - нарушением сроков проведения проверки и порядка предоставления документов и информации в соответствии с требованиями локальных нормативных актов СРО ААС, регламентирующих организацию и осуществление ВКД;

Включены в Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС – 5 человек.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС включал 130 уполномоченных экспертов.

В осуществлении процедур ВКД членов СРО ААС в отчетном периоде принимали участие 141 уполномоченный эксперт, из которых 22 являлись Кураторами проверок.

Количественная результативность работы уполномоченных экспертов, измеряемая

общим количеством внешних проверок (включая проверки аудиторов, работающих по трудовым договорам), приходящихся на одного эксперта, составила 34 проверки (включая аудиторские организации, индивидуальных аудиторов, аудиторов). При этом количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, составило в среднем 5 проверок за год.

В 2022 г. общее количество уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 46 человек, при этом 31 эксперт не принимал участия во внешних проверках.

Оценка результативности работы Уполномоченных экспертов

В отношении количественных показателей системы ВКД СРО ААС работу уполномоченных экспертов СРО ААС можно признать результативной (выполнение Плана ВКД СРО ААС составило 85,29%).

Наряду с этим, в ходе проведения анализа результатов ВКД СРО ААС за 2022 год были выявлены случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных нормативных актов СРО ААС.

Данные нарушения были рассмотрены на заседании Комиссии по контролю деятельности СРО ААС, по результатам принято решение об исключении 43 уполномоченных экспертов из Реестра уполномоченных экспертов СРО ААС.

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

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

Типологии нарушений, которые могут быть выявлены в ходе ВКД, систематизированы в таблице 10 в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, аудиторов, утвержденным Правлением СРО ААС, а также - Дополнением к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, аудиторов, введенным в действие решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года, с последующими изменениями (далее – Дополнение к Классификатору, разделы 1Д-6Д).

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

Таблица 10

Систематизация выявленных нарушений

№ п/п	Название раздела
1	Нарушение требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)
2	Нарушение требований Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)
3	Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов
4	Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
5	Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)
6	Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)
1Д	Нарушения требований устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки деятельности работы
2Д	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции
3Д	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
4Д	Нарушение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте
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 ВКД в 2022 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	592	7.23%
	ИА	42	0.58%
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)		634	7.82%
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)	АО	450	5.53%
	ИА	6	0.04%
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)		456	5.58%
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4)	АО	144	2.03%
	ИА	7	0.10%
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4)		151	2.13%
4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 года, протокол № 6)	АО	102	1.30%
	ИА	4	0.06%
4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 года, протокол № 6)		106	1.36%
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)	АО	5914	75.65%
	ИА	273	2.75%
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)		6187	78.41%
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 п	АО	64	0.89%
	ИА	7	0.16%
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 п		71	1.04%
1Д. Устранение нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки деятельности работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений	АО	5	0.04%
1Д. Устранение нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки деятельности работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений		5	0.04%

Раздел	Объект	Кол-во	%
2Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции	АО	1	0.02%
2Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции		1	0.02%
4Д.Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте	АО	113	1.53%
4Д.Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте		113	1.53%
5Д.Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	АО	19	0.29%
5Д.Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг		19	0.29%
6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности	АО	130	1.64%
	ИА	10	0.14%
6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности		140	1.78%
Общий итог		7883	100.00%

Анализ данных таблицы 11 показывает, что наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на Раздел 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)» - 78,41% (6187 нарушений), а также – на Раздел 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)» - 7,82% (634 нарушения).

Далее по частоте выявления следуют нарушения Раздела 2 «Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» -5,58% (456 нарушений).

Доля нарушений Раздела 4Д «Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте» составила 1,53% (113 нарушений). Доля нарушений Раздела 6Д «Проверка отчетности по аудиторской деятельности» составила 1,78% (140 нарушений).

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

Поскольку данные таблицы 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.

Согласно данным таблицы 11 в общей доле выявленных в отчетном периоде нарушений – это несоблюдение требований Международных стандартов аудита – 6187 из 7883 нарушений, что составляет 78.41%. В этой связи нарушения МСА структурированы по каждому стандарту, наиболее типичные приведены в таблице 12.

Нарушения Международных стандартов

Стандарт МСА	Количество нарушений	% от раздела
МСА 700	2315	37,91%
МСА 260	443	6,97%
МСА 705	316	5,18%
МСА 550	295	4,73%
МСА 570	279	4,52%
МСА 230	247	4,04%
МСА 580	224	3,42%
МСКК 1	216	3,29%
МСА 540	145	2,28%
МСА 710	143	2,23%
МСА 706	136	2,17%
МСА 330	129	2,14%
МССУ 4400	119	1,86%
МСА 320	101	1,53%
МСА 501	97	1,58%
МСА 240	91	1,41%
МСА 300	84	1,44%
МСА 450	79	1,28%
МСА 210	78	1,30%
МСА 530	77	1,25%
МСА 720	76	1,33%
МСА 315	70	1,12%
МСА 250	67	1,06%
МСА 220	62	1,05%
МСА 560	61	0,94%
МСА 500	45	0,79%
МСА 505	43	0,66%
МСА 510	34	0,56%
МСА 701	30	0,55%
МСА 520	22	0,36%
МСЗОУ 3000	17	0,31%

Результаты отбора в виде перечня наиболее часто встречающихся нарушений приведены в Таблице 13.

**Типичные нарушения, выявленные по результатам внешних проверок:
динамика 2021-2022гг.**

Таблица 13

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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 ВКД АО.	264	145	119	82	3.27%
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 осуществления внешнего контроля деятельности аудиторской деятельности.	118	103	15	15	1.42%
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;	57	0	57	-	0.82%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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)).	37	18	19	106	0.51%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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 деятельности работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию; предоставление недостоверной информации и/или документации для целей осуществления внешнего контроля деятельности работы; нарушение по вине аудиторской организации, индивидуального аудитора максимальной периодичности плановых внешних проверок деятельности работы.	33	15	18	120	0.46%
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 ВКД АО.	30	4	26	650	0.45%
1.7.	часть 1 статьи 7, часть 9.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита начиная с 1 января 2017 года с учетом особенностей переходного периода.	13	21	-8	-38	0.11%
1.11.1.	Часть 2 статьи 10.1 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторская организация, проводящая обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального	12	15	-3	-20	0.17%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
		закона № 307-ФЗ, в письменной форме или путем направления электронного документа не уведомила уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, в течение 20 рабочих дней, следующих за датой заключения первого договора на проведение данного аудита в текущем календарном году.					
1.14.5.	пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ (до 20.03.2021)	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.	11	5	6	120	0.13%
1.1.	часть 6 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.	11	2	9	450	0.14%
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)							

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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;	28	50	-22	-44	0.34%
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.	25	33	-8	-24	0.28%
2.1.9.	пункты 9, 25 ФСАД 1/2010	Нарушение требований к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, правил датирования, прошивки, нумерации и подписания.	24	66	-42	-64	0.26%
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;	17	19	-2	-11	0.21%
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.	15	16	-1	-6	0.23%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	14	8	6	75	0.16%
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.	13	21	-8	-38	0.14%
2.9.2.	пункт 5 и 7 ФПСАД № 2	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к составлению рабочих документов в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита, то есть в таком объеме, чтобы в случае, если возникнет необходимость передать работу другому аудитору, не имеющему опыта работы по этому заданию, новый аудитор смог бы исключительно на основе данной документации (не прибегая к дополнительным беседам или переписке с	13	6	7	117	0.13%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
		прежним аудитором) понять проделанную работу и обоснованность решений и выводов прежнего аудитора (индивидуального аудитора или аудиторской организации).					
2.24.4.	пункты 12-14 ФПСАД № 23	Нарушение требований к содержанию, подписанию, датированию письма-представления.	11	18	-7	-39	0.16%
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;	8	8	0	0	0.14%
2.17.1.	пункты 2, 11 ФПСАД № 16	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности определить надлежащие методы отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств для достижения целей аудиторских тестов.	8	7	1	14	0.11%
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.	8	8	0	0	0.12%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
2.16.3.	пункт 6 ФПСАД № 12	В договоре на аудит и / или в письме о проведении аудита не указаны основные условия проведения аудита.	7	11	-4	-36	0.12%
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;	7	18	-11	-61	0.09%
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);	6	14	-8	-57	0.06%
2.1.2.4.	подпункт "г" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 4 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит обязательных сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе (в т.ч. наименования организации, фамилии, имени, отчества индивидуального аудитора, государственного регистрационного номера, места нахождения, наименования саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является, номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов), или содержит некорректные соответствующие данные;	6	9	-3	-33	0.10%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
2.1.8.2.	пункт 16 ФСАД 1/2010	соответствующая часть аудиторского заключения отсутствует, либо не соответствует требованиям, предъявляемым к ее содержанию.	6	11	-5	-45	0.10%
2.13.6.	пункт 12 ФПСАД № 9	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к проверке выявленных операций со связанными сторонами и получения достаточных аудиторских доказательств того, что эти операции были надлежащим образом отражены в финансовом (бухгалтерском) учете и раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности.	6	9	-3	-33	0.07%
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.	6	7	-1	-14	0.10%
2.24.2.	пункты 3-4 ФПСАД № 23	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить письменные заявления и разъяснения (письмо-представление) от руководства аудируемого лица об	6	4	2	50	0.05%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
		ответственности за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также по другим вопросам, являющимся существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности.					
2.1.10.7.	подпункт "г" пункта 12 ФСАД 1/2010	в ходе аудита не была проведена оценка обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица;	5	5	0	0	0.05%
2.1.11.	пункт 15 ФСАД 1/2010	Выражено модифицированное мнение в случае, когда проведенные аудиторские процедуры не дают оснований для модификации (подтверждают достоверность отчетности во всех существенных отношениях).	5	1	4	400	0.07%
2.1.8.1.	пункт 9 ФСАД 1/2010	соответствующая часть аудиторского заключения не имеет заголовка;	5	3	2	67	0.06%
2.11.3.	пункт 6 ФПСАД № 4	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности при проведении аудита рассмотреть существенность как на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, так и в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского (финансового) учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.	5	2	3	150	0.05%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4)							
3.1.7.	пункт 2.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональная компетентность и должная тщательность».	49	20	29	145	0.77%
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".	20	17	3	18	0.25%
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.	17	3	14	467	0.26%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
3.3.	пункты 1.23-1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность".	15	2	13	650	0.21%
3.1.11.	пункты 2.13.Т – 2.14 Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональное поведение».	11	2	9	450	0.18%
3.1.2.	пункт 2.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа честности.	8	1	7	700	0.10%
3.1.32.	пункт 6.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение действующим(ей) или предшествующим(ей) аудитором или аудиторской организацией требований по взаимодействию с предполагаемым аудитором или аудиторской организацией.	3	2	1	50	0.05%
3.7.	пункты 1.42-1.43 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональность поведения".	3	0	3	-	0.02%
3.1.18.	пункт 3.11.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по устранению угроз и сведению их к приемлемому уровню.	2	2	0	0	0.03%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
3.1.1.	пункт 1.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитором или аудиторской организацией не оценена значимость нарушения какого-либо из положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и степень его влияния на возможность соблюдения основных принципов этики. Аудитором или аудиторской организацией в максимально короткие сроки не предприняты все возможные меры, направленные на урегулирование последствий такого нарушения. Аудитором или аудиторской организацией не установлено, следует ли ему информировать о нарушении соответствующих лиц.	2	1	1	100	0.04%
3.1.22.	пункт 5.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по принятию разумных действий по выявлению обстоятельств, которые могли бы привести к конфликту интересов при принятии на обслуживание нового клиента, задания или установлении деловых взаимоотношений.	2	0	2	-	0.02%
3.1.12.	пункты 3.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики, установленных в разделе 2 Кодекса профессиональной этики аудиторов, для выявления угроз нарушения данных принципов, их оценки и принятия ответных мер.	2	0	2	-	0.02%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	2	1	1	100	0.03%
3.1.43.	пункт 11.9.Т-11.22.Т, 11.25.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по осуществлению ответных мер за несоблюдение нормативных правовых актов при оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.	1	1	0	0	0.02%
3.8.	пункты 2.10-2.11 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к общим внутрифирменным мерам предосторожности в отношении соблюдения этических принципов.	1	0	1	-	0.01%
3.1.4.	пункт 2.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация, в случаях, когда им стало известно, не приняли меры для устранения ассоциированности с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией.	1	0	1	-	0.02%
3.6.	пункты 1.34-1.38 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "конфиденциальность".	1	0	1	-	0.02%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
3.1.6.	пункт 2.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа объективности, касающееся участия в осуществлении профессиональной деятельности при существовании обстоятельств или отношений, которые оказали ненадлежащее влияние на профессиональные суждения аудитора или аудиторской организации при осуществлении ими (участии в осуществлении) указанной деятельности.	1	0	1	-	0.01%
3.1.19.	пункт 3.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по формированию общего вывода о том, будут ли устранены либо уменьшены до приемлемого уровня выявленные угрозы в результате действий, которые аудитор или аудиторская организация предпринимает или намерен(а) предпринять в ответ на указанные угрозы.	1	0	1	-	0.00%
3.1.42.	пункт 11.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности действовать своевременно, с учетом своего профессионального понимания характера ответственности аудитора и потенциального ущерба интересам организации, инвесторов, кредиторов, наемных работников, общества.	1	0	1	-	0.02%
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	1	2	-1	-50	0.02%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
		нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы.					
3.4.	пункт 1.26 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "объективность".	1	2	-1	-50	0.02%
3.11.	пункты 2.23-2.28 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при смене аудитора.	1	1	0	0	0.02%
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	2	-1	-50	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	1	0	0	0.02%
3.1.3.	пункт 2.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении запрета на наличие намеренной связи аудитора или аудиторской организации с	1	0	1	-	0.02%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
		определенной отчетностью, документами и информацией.					
3.1.8.	пункт 2.9.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принятия разумных мер по обеспечению лиц, работающих под их руководством и участвующих в оказании профессиональных услуг, надлежащей подготовкой и должным руководством.	1	0	1	-	0.02%
3.1.20.	пункты 4.9.Т – 4.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление по вопросам этики и независимости.	1	0	1	-	0.02%
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.	22	16	6	38	0.34%
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	9	1	11	0.11%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
4.1.1.4.	Пункты 1.15.Т., 1.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.	10	0	10	-	0.17%
4.1.1.	Пункт 1.12.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не были независимы при выполнении аудиторского задания.	8	6	2	33	0.09%
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.	7	6	1	17	0.11%
4.1.14.	пункт 12.27.Т., 12.28.Т., 12.31.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.	5	1	4	400	0.05%
4.1.1.7.	Пункт 1.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости.	5	0	5	-	0.05%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	5	0	5	-	0.08%
4.1.1.2.	Пункт 1.13.Г. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к применению при выполнении аудиторского задания концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы.	4	0	4	-	0.04%
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.	4	2	2	100	0.06%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
4.1.2.	пункт 2.3.Т.-2.5.Т., 2.7.Т., 2.9.Т., 2.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	3	0	3	-	0.04%
4.1.12.	пункт 12.14.Т.-12.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с бухгалтерским учетом.	3	0	3	-	0.03%
4.19.	пункты 2.98-2.99 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с судебным разбирательством.	2	0	2	-	0.02%
4.15.	пункты 2.69-2.72 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при выполнении услуг по оценке, оказываемых аудируемому лицу.	2	0	2	-	0.02%
4.1.21.3.	Пункты 14.16.Т. - 14.18.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.	2	0	2	-	0.02%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	1	1	0	0	0.01%
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.	1	4	-3	-75	0.02%
4.1.9.	пункт 10.2.Т., 10.4.Т., 10.6.Т. -10.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при переходе руководителей либо участников аудита на работу в аудируемое лицо и наоборот, в том числе на временной основе, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	1	1	0	0	0.01%
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	-	0.02%
4.1.4.	пункт 4.2.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности, близкого знакомства или шантажа в случае принятия подарков или	1	0	1	-	0.01%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
		знаков внимания от аудируемого лица при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.					
4.1.17.	пункт 12.44.Т., 12.45.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу юридических услуг.	1	0	1	-	0.02%
4.11.	пункт 2.47 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе близкого знакомства при продолжающемся взаимодействии аудитора с аудируемым лицом.	1	0	1	-	0.01%
4.1.1.12.	Пункты 1.39.Т. – 1.40.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к документированию, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.	1	0	1	-	0.01%
4.1.10.	пункт 11.3.Т.-11.17.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае длительного взаимодействия с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	1	0	1	-	0.01%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
4.1.30.	пункт 24.3.Т., 24.6.Т., 24.7.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.	1	0	1	-	0.02%
4.18.	пункты 2.92-2.97 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по разработке и внедрению информационных систем.	1	0	1	-	0.01%
4.1.7.	пункт 8.3.Т., 8.4.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.	1	0	1	-	0.01%
4.1.16.	пункт 12.38.Т., 12.39.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с информационными системами.	1	0	1	-	0.02%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
4.1.21.2.	Пункт 14.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, в отношении которых было уместно оценивать независимость, аудитор или аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также приятии мер в ответ на данные угрозы.	1	0	1	-	0.01%
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)							
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.	398	299	99	33	5.40%
5.29.7.	пункты 21-23, 28, 33, 37, 48	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700	331	217	114	53	4.40%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
	МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705	требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.					
5.29.4.	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.	304	225	79	35	4.22%
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.	293	146	147	101	3.98%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	246	183	63	34	2.92%
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.	239	120	119	99	3.18%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	231	139	92	66	3.12%
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.	191	138	53	38	2.51%
5.25.2.	пункты 14, 15 МСА 580	Письменные заявления руководства аудируемого лица составлены после даты аудиторского заключения либо недостаточно близко к дате аудиторского заключения и (или) не адресованы аудитору.	175	102	73	72	2.19%
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	171	104	67	64	2.22%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
		доказательства; - значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, а также значимые профессиональные суждения.					
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.	162	160	2	1	2.10%
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,	128	69	59	86	1.62%
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.	119	88	31	35	1.42%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	117	82	35	43	1.64%
5.33.5.	пункт 14 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не указали в разделе "Прочие сведения" аудиторского заключения о том, что сопоставимые показатели не проаудированы, если аудит финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период не проводился.	88	49	39	80	1.13%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	86	47	39	83	1.08%
5.32.1.	пункты 8, 9 МСА 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторское заключение раздел "Важные обстоятельства" с указанием, что это не влечет модификации мнения, и со ссылкой на место в финансовой отчетности, где раскрыта информация по вопросу, который представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудиторов, важен для понимания финансовой отчетности ее пользователями.	79	30	49	163	1.08%
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	71	63	8	13	0.97%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
		возможности их отличия от ожидаемого по форме и содержанию, и (или) не получено согласие руководства аудируемой организации о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность за подготовку финансовой отчетности; за внутренний контроль, который необходим для подготовки финансовой отчетности, свободной от существенного искажения; за обеспечение аудитора доступом ко всей информации и неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации.					
5.31.5.	пункты 16, 17 МСА 705	В случае если выражено мнение с оговоркой или отрицательное мнение, или произошел отказ от выражения мнения, в аудиторском заключении используются ненадлежащие названия разделов и (или) не применены формулировки, указанные в пунктах 17-19 МСА 705.	67	36	31	86	0.90%
5.31.8.	пункт 25 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выражении мнения с оговоркой или отрицательного мнения, или отказа от выражения мнения не скорректировали соответствующие формулировки и разделы аудиторского заключения в соответствии с пунктами 25-27 МСА 705.	67	26	41	158	0.97%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	66	60	6	10	0.94%
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.	60	46	14	30	0.75%
5.1.26.	пункт 48 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не организовали процесс мониторинга, который должен: - включать непрерывный анализ и оценку системы контроля деятельности аудиторской организации, включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершенного задания для каждого руководителя задания; - предусматривать требования о возложении ответственности за процесс мониторинга на лиц с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями; - предусматривать требования о том, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке деятельности выполнения задания,	52	13	39	300	0.72%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
		не привлекались к инспектированию этого задания.					
5.45.6.	пункт 18 МССУ 4400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к отчету об обнаруженных фактах, выданному по результатам выполнения согласованных процедур.	48	11	37	336	0.63%
5.32.2.	пункты 10, 11 МСА 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторское заключение раздел "Прочие сведения", если необходимо довести до сведения пользователей финансовой отчетности вопрос, который не представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудитора, важен для понимания процесса аудита или содержания заключения.	45	30	15	50	0.55%
5.20.1.	пункты 6, 7 МСА 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании аудиторской выборки не приняли во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка, и (или) определили объем выборки, который не является достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня.	44	28	16	57	0.60%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	43	42	1	2	0.50%
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)							
6.10.	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.	43	45	-2	-4	0.61%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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.	11	10	1	10	0.18%
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.	9	5	4	80	0.15%
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 (до 23.04.2021)	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга.	3	4	-1	-25	0.07%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
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	2	0	0	0.03%
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	2	-1	-50	0.01%

Нарушение	Положения НПА и иных документов	Описание	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная, %	Структура нарушений 2022г.
6.4.	подпункт 2 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 приняли обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по идентификации бенефициарных владельцев клиентов.	1	0	1	-	0.02%
6.17.	пункт 1 статьи 7.1, подпункт 1 пункта 1 статьи 7.3 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 принимала обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди физических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание, иностранных публичных должностных лиц, должностных лиц публичных международных организаций, а также российских публичных должностных лиц.	1	0	1	-	0.02%

Представляется целесообразным проанализировать представленные в таблице 13 данные в двух аспектах:

- 1) Относительно структуры нарушений, выявленных в 2022 году;
- 2) Относительно динамики нарушений, выявленных в 2021-2022 гг.

Структура нарушений, выявленных в 2022 году

Анализ данных, представленных в таблице 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 аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований в отношении условия участия в аудите общественно-значимых организаций в соответствии с типом квалификационного аттестата;
- нарушением аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы (деятельности), в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;
- нарушением требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита начиная с 1 января 2017 года с учетом особенностей переходного периода;
- нарушением требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг;
- осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.

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

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

В группе 5 «Нарушения международных стандартов аудита» около 60% нарушений связаны с аудиторскими заключениями.

Помимо этого, к наиболее часто выявляемым нарушениям относятся:

- нарушения порядка взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление;

- отсутствие оценки соответствия раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами;
- недостаточность документирования аудиторских процедур;
- отсутствие документирования обсуждений значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая характер обсужденных вопросов, а также того, когда и с кем происходили эти обсуждения;
- несоблюдение обязанностей, касающихся получения письменных заявлений от руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- отсутствие модификации в ситуации, когда информация о существенной *неопределенности* не раскрыта адекватно в финансовой отчетности;
- неполучение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении признания, расчета и раскрытия оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности;
- нарушение порядка согласования условий аудита.

В группе «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)»:

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

Динамика нарушений, выявленных в 2021-2022 гг.

Динамика нарушений за отчетный и предыдущий год представлена в таблице 14.

Таблица 14

Динамика нарушений в 2021-2022 гг.

Группа нарушений	2021	2022	Абсолютна я	Относительна я
Раздел 1 «Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ»	383	634	251	65.5
Раздел 2 «Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности»	1382	456	-926	-67.0
Раздел 3 «Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов»	29	151	122	420.7
Раздел 4 «Нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций»	40	106	66	165.0
Раздел 5 «Нарушения международных стандартов аудита»	2706	6187	3481	128.6

Группа нарушений	2021	2022	Абсолютная	Относительная
Раздел 6 «Нарушения в области ПОД/ФТ/ФРОМУ»	25	71	46	184.0
Дополнение в Классификатор	274	278	4	1.5
Итого	4839	7883	3044	62.9

В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2022 года нарушений составило 7883, что на 3044 нарушения (62,9 %) больше, чем в 2021 году (4839 нарушений).

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

Общее количество нарушений данной группы в 2022 году увеличилось: составило 634, что на 251 нарушение больше уровня 2021 года (383).

Нарушения данной группы, как правило, связаны с несоблюдением требований уплаты членских взносов и обязанности членов обеспечивать актуальность сведений реестра аудиторов и аудиторских организаций. Количество указанных нарушений в 2020 и 2021 гг. примерно одинаково, динамика незначительна.

Наряду с указанными формализованными нарушениями Закона № 307-ФЗ, традиционно выявляемыми в ходе внешних проверок членов СРО ААС, в 2021 году, как и в 2020 г., сохранились 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 деятельности.

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

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

Общее количество нарушений данной группы в 2022 году составило 456, что на 926 нарушений меньше уровня 2021 года (1382). Уменьшение количества нарушений данной группы отражает объективный факт уменьшения количества отбираемых к проверке заданий, выполненных по федеральным стандартам. Данная тенденция продолжает наблюдаться в отчетном периоде.

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

Группа 3 «Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов»

Общее количество нарушений данной группы в 2022 году составило 151, что на 122 нарушения больше уровня 2021 года (29).

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

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

Группа 4 «Нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций»

Общее количество нарушений данной группы в 2022 году составило 106, что на 66 нарушений больше уровня 2020 года (40).

Количество выявляемых экспертами нарушений принципа независимости также невелико, поэтому, как и по Разделу 3, выявить тенденции изменения их структуры не представляется возможным. Однако их значительный прирост свидетельствует о более глубоком анализе экспертами вопросов соблюдения принципа независимости в ходе проверок.

В 2022 году (так же как и в 2021 г.) наибольшая доля нарушений данной группы касалась несоблюдения требований к выявлению угроз независимости и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения, требований к документированию выводов о соблюдении независимости, а также - нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости.

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

Общее количество нарушений данной группы в 2022 году составило 6187, что на 3481 нарушение больше уровня 2021 года (2706). Увеличение количества нарушений данной группы, с одной стороны, отражает объективный факт увеличения количества отбираемых к проверке заданий, выполненных по международным стандартам, а с другой стороны, свидетельствует об общем росте количества выявляемых в ходе ВКД нарушений.

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

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

отвечающих за корпоративное управление. По всем указанным видам нарушений наблюдается рост в 2022 г. по сравнению с 2021 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 ВКД, по категориям существенности

Таблица 15

Категория	ОПФ	Кол-во	%
Грубое нарушение	АО	358	4.69%
	ИА	21	0.22%
Грубое нарушение		379	4.91%
Несущественное нарушение	АО	2069	25.82%
	ИА	97	1.05%
Несущественное нарушение		2166	26.87%
Неустраняемое существенное нарушение	АО	4319	55.76%
	ИА	180	1.85%
Неустраняемое существенное нарушение		4499	57.61%
Устраняемое существенное нарушение	АО	788	9.90%
	ИА	51	0.71%
Устраняемое существенное нарушение		839	10.61%
Общий итог		7883	100.00%

Анализ данных таблицы 15 свидетельствует о том, что наибольшая доля нарушений приходится на группу «существенные неустраняемые» - 57,61 %, «несущественные» - 26,87%;

Меньше всего было выявлено грубых нарушений – 4,91%.

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 ВКД

В 2022 году Комиссией было утверждено и направлено в Дисциплинарную комиссию СРО ААС 111 Актов об уклонении членов СРОААС от ВКД, из которых:

- аудиторских организаций - 73, в т.ч. аудиторов-руководителей – 64
- индивидуальных аудиторов – 38.

Материалы проверок 589 аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, по результатам деятельности которых выявлены существенные устранимые, существенные неустраняемые и грубые нарушения, в том числе по 19 внеплановым проверкам направлены в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

Таблица 16

Меры воздействия по результатам ВКД СРО ААС

Меры воздействия	2022	2021	Динамика абсолютная	Динамика относительная
Предписания, обязывающие устранить нарушения, всего, в т.ч.	0	1	-1	-
аудиторские организации	0	0	0	-
индивидуальные аудиторы	0	1	-1	-
Предупреждения о недопустимости нарушений, всего, в т.ч.	1133	1090	43	3,94
аудиторские организации	244	281	-37	-13,17
индивидуальные аудиторы	6	24	-18	-75,00
Аудиторы	883	785	98	12,48
Штрафы, всего, в т.ч.	0	1	-1	-
аудиторские организации	0	1	-1	-
индивидуальные аудиторы	0	0	0	-
Аудиторы	0	0	0	-
Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.	80	44	36	81,82
аудиторские организации	47	24	23	95,83
индивидуальные аудиторы	5	4	1	25,00
Аудиторы	28	16	12	75,00
Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов, всего, в т.ч.	1	6	-5	-83,33
аудиторские организации	0	6	-6	-100,00
индивидуальные аудиторы	0	0	0	-
Аудиторы	1	0	1	-
Всего мер	1214	1142	72	6,30

Анализ данных, представленных в таблице 16, показывает, что количество мер дисциплинарного воздействия, применённых по результатам ВКД, увеличилось в 2022 году на 72 случая (6,30%) по сравнению с 2021 годом, в том числе:

- количество предупреждений о недопустимости нарушений увеличилось в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 43 случая (3,94%);
- количество штрафов, наложенных на членов СРО ААС, в 2022 г. по сравнению с 2021 г. уменьшилось на 1 случай;

- количество приостановлений членства в СРО ААС в 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличилось на 36 случаев (81,82%);
- количество мер дисциплинарного воздействия в форме исключений из членов СРО ААС по результатам ВКД в 2022 г. по сравнению с 2021 г. уменьшилось на 5 случаев (83,33%).

Таким образом, в отчетном периоде имело место незначительное увеличение количества мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВКД - на 72 случая (6,30%).

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

Члены Комиссии по контролю деятельности принимали участие в мероприятиях СРО ААС с участием представителей Федерального Казначейства, а также – в мероприятиях, организованных и проведенных органами Федерального казначейства.

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

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

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

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

В 2022 году представители СРО ААС работали в Рабочих группах, созданных при Совете по организации внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций:

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

Рабочей группой по актуализации Классификатора нарушений в 2022 году был актуализирован Классификатор.

Совет по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций принял решение при проведении ВКД Федеральному казначейству и СРО ААС руководствоваться подготовленными изменениями Классификатора (протокол № 23 от 21.09.2022 г.).

Правление СРО ААС утвердило изменения в Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности членов СРО ААС. Классификатор нарушений с учетом изменений введен в действие и должен применяться при осуществлении ВКД аудиторских организаций, аудиторов – членов СРО ААС в отношении проверок, постановления о назначении которых вынесены начиная с 01 января 2023 года (протокол № 599 от 16.12.2022 г.).

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

Основными задачами Контрольной комиссии являются объективное, всестороннее и своевременное рассмотрение результатов внешнего контроля деятельности 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 СРО ААС.

Велась работа по согласованию с Министерством финансов актуализированной Комиссией по контролю деятельности редакции Правил ВКД СРО ААС.

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

В таблице 15 приведены результаты рассмотрения в 2022 году судебными органами исков об обжаловании решений Комиссии по контролю деятельности.

Судебные акты, принятые в 2022 году

№ дела	Истец	Требования	Инстанция	Суд	Результат, дата	Третье лицо
A40-88819/2021	Калимуллин Линар Равилевич	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	В иске отказано 01.02.2022	
A40-53416/2021	ООО «Айрин- Аудит»	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	Кассацион- ная инстанция	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано 19.01.2022	
A40-87433/2020	Калимуллин Линар Равилевич	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	вторая кассационн ая инстанция	Верховный суд Российской Федерации	иск удовлетво рен 21.02.2022	ООО «М.И.- аудит»
A40-92040/2021	ООО «АФ «ПРОФИ»	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС о признании проверки несостоявшейся	апелляцио нная инстанция	9 Арбитражный апелляционн ый суд	в иске отказано 22.02.2022	
A40-53416/2021	ООО «Айрин- Аудит»	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	вторая кассационн ая инстанция	Верховный суд Российской Федерации	в иске отказано 28.03.2022	
A40-88819/2021	Калимуллин Линар Равилевич	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об	Апелляци- онная инстанция	9 Арбитражный апелляционн ый суд	в иске отказано 27.04.2022	

№ дела	Истец	Требования	Инстанция	Суд	Результат, дата	Третье лицо
		утверждении результатов проверки				
A40-138199/2021	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ХЭЛП-АУДИТ», Крылова Елена Евгеньевна	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	Апелляционная инстанция	9 Арбитражный апелляционный суд	в иске отказано 27.07.2022	
A40-94957/2022	Калимуллин Линар Равилевич	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано 10.10.2022	
A40-89481/2022	Загляднова Анна Михайловна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано 24.11.2022	
A40-107405/2022	Каширина Оксана Вячеславовна	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано 17.08.2022	
A40-105639/2022	ООО «Фирма Аудитинформ»	о признании недействительным решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано 20.10.2022	
A40-138199/2021	ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ХЭЛП-АУДИТ», Крылова Елена Евгеньевна	оспаривание решения Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки	кассационная инстанция	Арбитражный суд Московского округа	в иске отказано 27.07.2022	
A40-88819/2021	Калимуллин Линар Равилевич	оспаривание решения Комиссии по	кассационная инстанция	Арбитражный суд Московского	в иске отказано 01.08.2022	

№ дела	Истец	Требования	Инстанция	Суд	Результат, дата	Третье лицо
		контролю качества СРО ААС об утверждении результатов проверки		округа		
A40-141486/2022	ООО «ТОП РУСЬ»	о признании внешней проверки качества проведенной с грубыми нарушениями	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано 21.12.2022	
A40-158621/2022	Кленина Елена Сергеевна	о признании недействительными решений Комиссии по контролю деятельности и Правления СРО ААС	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано 06.12.2022	
A40-194073/2022	ООО «Аудиторская фирма «Уральский союз»	о признании действий должностных лиц СРО ААС незаконными	первая инстанция	Арбитражный суд города Москвы	в иске отказано 28.12.2022	

Анализ приведенных в таблице 17 данных свидетельствует о том, в большинстве случаев решения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС признаны судами правомерными.

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

По результатам проведенного анализа ВКД СРО ААС за 2022 г. можно сделать следующие выводы:

➤ На сегодняшний момент сложилась многоуровневая система нормативного регулирования организации и осуществления ВКД аудиторских организаций и аудиторов, ставшая основой локальных нормативных актов СРО ААС, определяющих систему ВКД аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО ААС.

➤ В 2022 г. наблюдается тенденция увеличения количества запланированных (на 43,43%) и проведенных (на 49,77%) внешних проверок;

➤ в 2022 году наблюдалось незначительное увеличение количества случаев уклонений от внешнего контроля - на 12 случаев (6,45%);

➤ В 2022 г. общее количество уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 46 человек (26,10%), при этом количество проведенных проверок, приходящихся на одного эксперта, не изменилось;

➤ В количественном отношении работу уполномоченных экспертов СРО ААС в 2022

году можно признать результативной, поскольку План ВКД СРО ААС выполнен на 85,29% (хотя случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных нормативных актов СРО ААС выявлялись Комиссией по контролю деятельности);

➤ В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2022 года нарушений составило 7883, что на 3044 нарушения (62,9%) больше, чем в 2021 году (4839 нарушений).

➤ Наиболее значительная доля выявленных нарушений приходится на нарушения международных стандартов аудита – 78,41%;

➤ Наибольшая доля нарушений приходится на группу «существенные неустраняемые» - 57,61 %, «несущественные» - 26,87%; Меньше всего было выявлено грубых нарушений – 4,91%.

➤ В отчетном периоде на 6,30% увеличилось количество мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВКД.

➤ В 2022 г. СРО ААС активно взаимодействовало с Федеральным казначейством с целью консолидации усилий для унификации подходов к систематизации выявляемых нарушений, созданию и функционированию института досудебного урегулирования споров по результатам ВКД.

Предложения по дальнейшему развитию системы ВКД:

1. Актуализация требований к уполномоченным экспертам:
 - 1.1. Актуализация требований к уровню профессиональной компетентности уполномоченных экспертов и порядку его определения.
 - 1.2. Совершенствование системы обучения и повышения квалификации уполномоченных экспертов.
 - 1.3. Выработка действенных механизмов обеспечения ответственности уполномоченных экспертов за результаты проведенных проверок и соблюдение этических норм.
2. Формирование квалифицированной профессиональной команды штатных уполномоченных экспертов в рамках Департамента контроля на основе компетентностного подхода к подбору кадров.
3. Создание эффективной системы внутреннего контроля за организацией и осуществлением ВКД СРО ААС: определение точек ответственности с учетом создания Департамента контроля, функционально подотчетного Правлению СРО ААС; пересмотр показателей результативности системы ВКД в целом и каждого уполномоченного эксперта.
4. Пересмотр и совершенствование имеющейся матрицы рисков нарушения членами СРО ААС обязательных требований, учитываемых при планировании проверок, в целях реализации риск-ориентированного подхода к организации ВКД.
5. Совершенствование практики применения дифференцированных подходов контроля в отношении разных групп членов СРО ААС.
6. Совершенствование механизма снижения контрольной нагрузки на членов СРО путем устранения дублирования проверок Федерального Казначейства и в отношении одних и тех же объектов.
7. Внедрение практики профилирования нарушений обязательных требований, выявляемых в ходе ВКД.

8. Проработка совместно с Федеральным Казначейством вопроса о необходимости расширения формата информации, раскрываемой по результатам контроля и проработка форм ее раскрытия.
9. Проработка совместно с Федеральным Казначейством изменений в Классификатор нарушений с учетом изменений законодательства с целью последующего перехода к контролю по существу.
10. Проработка совместно с Федеральным Казначейством правоприменительной практики контрольной деятельности с целью ее унификации в рамках функционирующих при Совете по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций Рабочих групп.
11. Продолжение работы по цифровизации процедур ВКД СРО ААС.
12. Более детальное бюджетирование контрольной деятельности СРО ААС.