



ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВККР СРО ААС В 2020 ГОДУ

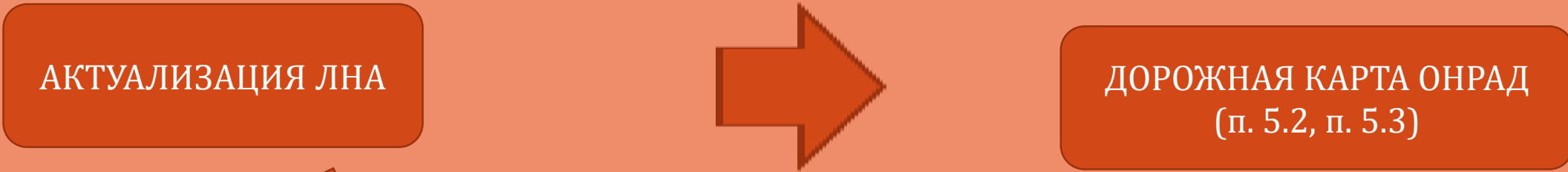
СОВЕТ ВККР ФК

24.03.2021





СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ОРГАН – КОМИССИЯ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА СРО ААС





ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВККР СРО ААС

Письмо Минфина России от 27.03.2020 № 07-03-19/24457

(рекомендация рассмотреть возможность приостановления проверок, исходя из эпидситуации)

ИЗМЕНЕНИЯ В ПЛАН ВККР

ЧАСТЬ ПРОВЕРОК
ПРОВЕДЕНА
ДОКУМЕНТАРНО
(ИА, АО без
аудитов ОЗО)

209 ПЛАНОВЫХ,
43 ПРОВЕРКИ
ПОД/ФТ
ПЕРЕНЕСЕНЫ НА
2021 ГОД

Показатель	Период		Динамика	
	2020	2019	Абсолютная	Относительная
Количество проверок по плану	4011	2934	1077	36,71
Количество проведенных проверок – всего	2916	2478	438	17,68
в том числе				
- плановых:	2895	2464	431	17,49
аудиторских организаций	506	441	65	14,74
аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	103	71	32	45,07
индивидуальных аудиторов	57	45	12	26,67
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	2229	1907	322	16,89
- внеплановых:	21	14	7	50,00
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности ОЗО	235	203	32	15,76

УКЛОНЕНИЕ ОТ ВККР: ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ



НОВАЯ ТЕНДЕНЦИЯ



**УМЕНЬШЕНИЕ
СЛУЧАЕВ УКЛОНЕНИЯ
ОТ ВККР**

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

РЕЙТИНГОВАНИЕ (ОЦЕНКИ) ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВККР



Единые критерии
оценки качества
аудита БФО при
осуществлении
ВККР АО и
аудиторов
(протокол САД №
26 ОТ 22.09.2016)

5-ТИ
БАЛЬНАЯ
СИСТЕМА
ОЦЕНОК
(РЕЙТИНГОВ)

ОЦЕНКА	ВИД ЗАКЛЮЧЕНИЯ	КРИТЕРИИ		
		Соблюдение требований Закона № 307-ФЗ, МСА, ПНА, КПЭ, УСТАВА СРО ААС	ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	МЕРЫ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА УСЛУГ
1	не выявлены нарушения	соблюдаются	эффективна	не требуются
2	выявлены несущественные нарушения	в целом соблюдаются	в целом обеспечивает соблюдение требований	требуются отдельные организационные меры
3	выявлены существенные устранимые нарушения	выявлены существенные устранимые нарушения	не в полной мере обеспечивает соблюдение требований	необходимость системных организационных мер по устранению
4	выявлены существенные неустранимые нарушения	выявлены существенные неустранимые нарушения	не в полной мере обеспечивает соблюдение требований	необходимость системных организационных мер по недопущению
5	выявлены грубые нарушения	выявлены грубые нарушения	отсутствует или не обеспечивает соблюдение требований	необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер

РЕЙТИНГОВАНИЕ (ОЦЕНКИ) ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВККР



Оценки	2020	2019	Динамика абсолютная	Динамика относительная	Доля в общем количестве оценок, 2020 год	Доля в общем количестве оценок, 2019 год	Динамика доли в общем количестве оценок
Группа 1 «Проверки с выявленными несущественными нарушениями» (ОЦЕНКИ 1,2)							
Итого по группе 1	170	334	-164	-49.10	30.20	68.72	-38.53
Группа 2 «Проверки с выявленными устранимыми нарушениями» (ОЦЕНКА 3)							
Итого по группе 2	116	71	45	63.38	20.60	14.61	5.99
Группа 3 «Проверки с выявленными неустраняемыми нарушениями» (ОЦЕНКИ 4,5)							
Итого по группе 3	256	69	187	271.01	45.47	14.20	31.27
Группа 4 «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности»							
Итого по группе 4	21	12	9	75	3.73	2.47	1.26
Всего по всем группам	563	486	77	15.84	х	х	

**СОХРАНИЛАСЬ
ТЕНДЕНЦИЯ**

Количество проверок с выявленными несущественными нарушениями уменьшилось на 38,53%;
Количество проверок с выявленными устранимыми нарушениями увеличилось на 5,99%
Количество проверок с выявленными неустраняемыми нарушениями увеличилось на 31,27%.

УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ЭКСПЕРТЫ СРО ААС

МАТРИЦА ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ РАБОТЫ УЭ

№	Количественный показатель	Качественный показатель	Интегрированная оценка
1	удовлетворительно	удовлетворительно	удовлетворительно
2	удовлетворительно	неудовлетворительно	неудовлетворительно
3	неудовлетворительно	неудовлетворительно	неудовлетворительно
4	неудовлетворительно	удовлетворительно	неудовлетворительно
5	не оценивается	удовлетворительно	не оценивается
6	не оценивается	неудовлетворительно	неудовлетворительно

КОЛИЧЕСТВО ЭКСПЕРТОВ

Показатель	Период		Динамика	
	2020	2019	абсолютная	Относительная
Всего	211	140	71	50,7
в том числе:				
штатных	0	0	0	-
внештатных	211	140	71	50,7
Фактически принимавших участие в ВККР	159	122	31	24,2

ОБЩАЯ НАГРУЗКА НА ЭКСПЕРТОВ

Показатель	Период		Динамика	
	2020	2019	абсолютная	относительная
Количество проверок, приходящихся на одного УЭ, фактически принимавшего участие в ВККР	18	20	-2	-10
Количество проверок АО и ИА, приходящихся на одного УЭ, фактически принимавшего участие в ВККР	4	5	-1	-20

КОЛИЧЕСТВЕННЫЙ КРИТЕРИЙ – выполнение запланированной нагрузки

КАЧЕСТВЕННЫЕ КРИТЕРИИ – этика, ОППК, аттестация

ТИПОВЫЕ НАРУШЕНИЯ: КРИТЕРИЙ - НПА

Классификатор
нарушений и
недостатков,
выявляемых в ходе
ВККР

Дополнение к
Классификатору
нарушений и
недостатков
(протокол Правления
СРО ААС № 292 от
01.02.2017)

Раздел	Кол-во	%
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ	383	6,92
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности	1382	26,72
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов	29	0,89
4. Нарушение Правил независимости аудиторов	40	0,88
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)	2706	57,94
6. Нарушения в области ПОД/ФТ/ФРОМУ	25	0,62
1Д.Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки	6	0,08
2Д.Несоблюдение требований законодательства в области противодействия коррупции	0	0
3Д.Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом ИДЛ при осуществлении международных коммерческих сделок	2	0,03
4Д.Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте	133	3,07
5Д.Выявление в признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	13	0,26
6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности	120	2,59
Общий итог	4839	100

ТИПОВЫЕ НАРУШЕНИЯ: КРИТЕРИЙ - СУЩЕСТВЕННОСТЬ

Категория	ОПФ	Кол-во	%
Грубое нарушение	АО	160	3,12
	ИА	17	0,26
Грубое нарушение		177	3,38
Несущественное нарушение	АО	1764	36,87
	ИА	128	2,02
Несущественное нарушение		1892	38,89
Неустранимое существенное нарушение	АО	2143	45,25
	ИА	153	2,6
Неустранимое существенное нарушение		2296	48,85
Устранимое существенное нарушение	АО	415	7,97
	ИА	59	0,91
Устранимое существенное нарушение		474	8,88
Общий итог		4839	100

ДИНАМИКА НАРУШЕНИЙ

КАТЕГОРИЯ	2020	2019	Абсолютная	Относительная
Нарушения 307-ФЗ	383	312	71	22,8
Нарушения ФСАД	1382	1399	-17	-1,2
Нарушения КПЭ	29	11	18	163,6
Нарушения ПНА	40	15	25	166,7
Нарушения МСА	2706	1026	1680	163,7
Нарушения ПОД/ФТ	25	0	25	0,0
Иные нарушения	274	204	70	34,3
Итого	4839	2967	1872	63,1

НАРУШЕНИЯ МСА

Стандарт МСА	Количество нарушений	% от раздела
МСА 700	933	35,49%
МСА 260	310	11,90%
МСА 550	155	5,37%
МСКК 1	130	3,86%
МСА 705	129	5,09%
МСА 230	110	4,34%
МСА 570	92	3,92%
МСА 210	74	2,88%
МСА 330	62	2,06%
МСА 540	61	2,25%
МСА 501	52	1,66%
МСА 580	50	1,83%
МСА 706	42	1,47%
МСА 315	42	1,17%
МСА 505	40	1,18%
МСА 240	40	1,36%
МСА 450	39	1,15%
МСА 710	38	1,83%
МСА 500	36	1,25%
МСА 530	34	1,24%
МСА 250	31	1,07%
МСА 300	29	1,11%



РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ СИСТЕМЫ ВККР СРО ААС

Результативность ВККР - степень реализации запланированной деятельности и достижения запланированных результатов.

Эффективность ВККР - соотношение между достигнутым результатом и использованными ресурсами.

Показатели	Количество	Оценка
Количество проверок по плану	4011	x
Количество проведенных проверок	2895	x
Процент выполнения плана	72,2	удовлетворительно

СИСТЕМА ВККР СРО ААС в целом результативна

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

СИСТЕМА ВККР СРО ААС в целом эффективна

ПЕРСПЕКТИВЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВККР СРО ААС



ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ

ПОДХОД «ОТ ЧАСТНОГО – К ОБЩЕМУ»
АКЦЕНТ НА ТЕСТИРОВАНИЕ
ОТДЕЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ (ИНДУКЦИЯ)

ОТБОР И ПРОВЕРКА ЗНАЧИТЕЛЬНОГО
КОЛИЧЕСТВА ЗАДАНИЙ ПО АУДИТУ
(ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ СИСТЕМНОСТИ)

**ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ
ЗАТРАТЫ:**
➤ ТРУДОВЫЕ
➤ ВРЕМЕННЫЕ

НЕВОЗМОЖНОСТЬ
ГЛУБОКОГО АНАЛИЗА
КАЖДОГО ОТОБРАННОГО
ЗАДАНИЯ

ФОРМАЛЬНЫЙ ХАРАКТЕР
ПРОВЕРОК
 СНИЖЕНИЕ
РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ И
ЭФФЕКТИВНОСТИ
КОНТРОЛЯ

ЦЕЛЕВОЕ СОСТОЯНИЕ

ПОДХОД «ОТ ОБЩЕГО – К ЧАСТНОМУ»
АКЦЕНТ НА ТЕСТИРОВАНИИ СИСТЕМЫ
КОНТРОЛЯ (ДЕДУКЦИЯ)

КОМПАЕНС, АРХИТЕКТУРА, ДИЗАЙН
СВК (СНИЖЕНИЕ КОЛИЧЕСТВА
ОТОБРАННЫХ ЗАДАНИЙ)

СНИЖЕНИЕ
ЗАТРАТ ОБЪЕКТА
И СУБЪЕКТА ВККР

БОЛЕЕ ГЛУБОКИЙ
АНАЛИЗ
ОТОБРАННЫХ
ЗАДАНИЙ

ВЫСОЧАЙШИЙ
УРОВЕНЬ
КВАЛИФИКАЦИИ
КОНТРОЛЕРОВ

ПЕРЕХОД К ПРОВЕРКАМ ПО
СУЩЕСТВУ
 ПОВЫШЕНИЕ
РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ И
ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЯ



ЭТАПЫ РЕАЛИЗАЦИИ

1 ЭТАП

КОНТРОЛЕРЫ КАЧЕСТВА:

1. ДОЛЖНЫЙ УРОВЕНЬ ПРОФКОМПЕТЕНТНОСТИ
2. СОБЛЮДЕНИЕ ЭТИЧЕСКИХ НОРМ И НЕЗАВИСИМОСТИ

РЕАЛИЗАЦИЯ:

1. Вебинары для УЭ
2. Правила корпоративной этики

П. 5.3
ДК
ОНРАД

2 ЭТАП

ИМПЛЕМЕНТАЦИЯ ДЕДУКТИВНОГО ПОДХОДА В СИСТЕМУ ВККР СРО ААС ПРИ ПРОВЕРКАХ КРУПНЫХ АО

Инкорпорация дифференцированных подходов в отношении разных групп членов в ЛНА СРО ААС

П. 5.3
ДК
ОНРАД

3 ЭТАП

ТРАНСФОРМАЦИЯ СИСТЕМЫ ВККР СРО ААС С ФОКУСИРОВАНИЕМ АКЦЕНТОВ НА ТЕСТИНГ СВК ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ

ПЕРЕХОД К ПРОВЕРКАМ ПО СУЩЕСТВУ

П. 5.3
ДК
ОНРАД

Спасибо за внимание!

КОБОЗЕВА Н.В.

kobozeva@auditor-sro.org

www.auditor-sro.org

