

**АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ВККР  
КАК ИНСТРУМЕНТ  
ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА  
АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

Совет ВККР, 01.10.2019

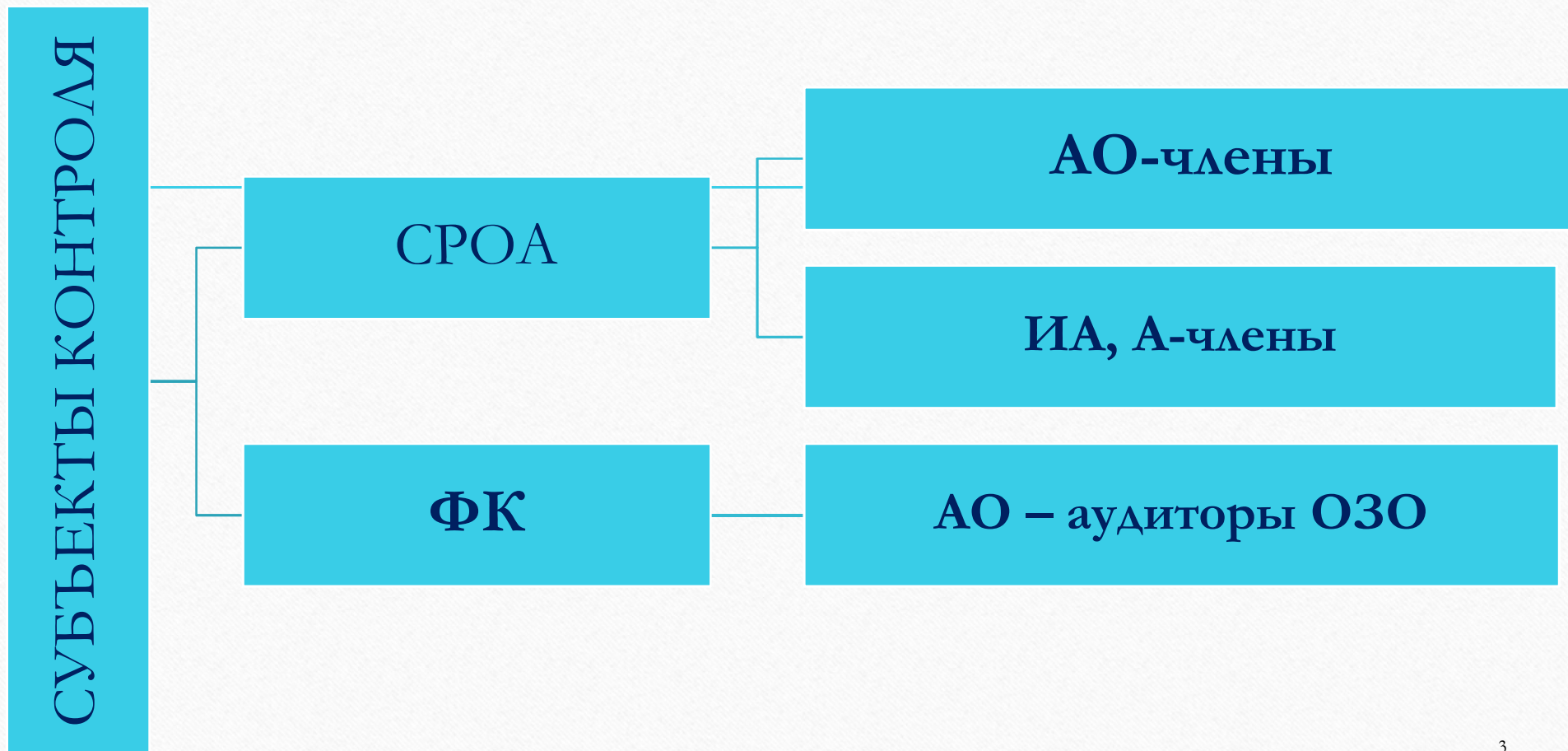
**ЦЕЛЬ  
ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ  
СУБЪЕКТОВ ВКР**



**ПОВЫШЕНИЕ  
КАЧЕСТВА УСЛУГ,  
ОКАЗЫВАЕМЫХ  
АУДИТОРСКИМ  
СООБЩЕСТВОМ**



# РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА: СИСТЕМА ВККР РФ



## ОТРАСЛЕВОЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ВККР

СРО РСА

Федеральное  
Казначейство

СРО ААС

МИНИСТЕРСТВО  
ФИНАНСОВ

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ  
ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ

# ОТРАСЛЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ВККР: ИТОГИ 2018 ГОДА

---

[https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex\\_monitoring/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex_monitoring/)

## Типичные нарушения, выявленные в ходе ВККР

Нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности»	Нарушения требований к хранению документов (копий документов) полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг
	Неисполнение обязанности уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов об изменениях в сведениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций
	Нарушения требований об участии аудитора в аудиторской деятельности в соответствии с типом квалификационного аттестата
	Нарушения требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов
	Неисполнение обязанности проходить внешний контроль качества работы
Нарушения стандартов аудиторской деятельности	Нарушения требований к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения
	Нарушения требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации
	Нарушения требований в отношении изучения информации о связанных сторонах
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита
	Нарушения требований, предъявляемых к рабочей документации
	Нарушения требований, связанных с получением аудиторских доказательств
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита

## Типичные нарушения, выявленные в ходе ВККР

Нарушения стандартов аудиторской деятельности	Нарушения требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Нарушения требований в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты
	Нарушения требований в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Нарушения требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом
	Нарушения требований в отношении использования заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица
	Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств
Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушения требований в отношении соблюдения принципов профессиональной компетенции и должной тщательности
	Совершение действий, которые могут дискредитировать аудиторскую профессию
	Нарушения требований в отношении выявления угроз независимости
	Нарушения требований к документированию решений по вопросам независимости

# ТИПОВЫЕ НАРУШЕНИЯ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫМ КАЗНАЧЕЙСТВОМ

---

<http://www.roskazna.ru/kontrol/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/sovet-po-organizatsii-vneshnego-kontrolya-kachestva-raboty-auditorskih-organizatsiy/rezultaty-deyatelnosti-sovet/>



## ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРОК АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НАРУШЕНИЯ В 2016-2018 ГОДАХ И ИСТЕКШЕМ ПЕРИОДЕ 2019 ГОДА

2016 год	2017 год	2018 год	На 25.06.2019
9 619	14 203	14 722	4 445*

### Нарушения

Федеральный закон  
«Об аудиторской  
деятельности»

Федеральные  
стандарты аудиторской  
деятельности

Международные  
стандарты аудита

Кодекс профессиональной этики  
аудиторов и Правила  
независимости аудиторов  
и аудиторских организаций

Федеральные законы  
«Об организации страхового дела»,  
«О банках и банковской  
деятельности» и др.

Наименование НПА, положения которого нарушены	На 25.06.2019	
	Кол-во	%
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»	189	4,2
Федеральные Стандарты аудиторской деятельности	2 134	48
<b>Международные стандарты аудита</b>	<b>1 828</b>	<b>41,2</b>
Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	290	6,5
Иные нарушения	4	0,1
<b>Итого</b>	<b>4 445</b>	<b>100%</b>

В соответствии с Классификатором нарушений	2016 год		2017 год		2018 год		на 25.06.2019	
	Кол-во	%	Кол-во	%	Кол-во	%	Кол-во	%
Грубые	2 955	30,7	2 426	17,1	1 596	10,8	405	9,1
Существенные неустраняемые	3 110	32,3	5 199	36,6	7 855	53,4	2 641	59,4
Существенные устраняемые	1 165	12,1	966	6,8	1 118	7,6	501	11,3
Несущественные устраняемые	1 055	11,0	461	3,2	1 214	8,3	312	7
Иные нарушения	1 334	13,9	5 151	36,3	2 939	19,9	586	13,2
<b>Итого</b>	<b>9 619</b>	<b>100</b>	<b>14 203</b>	<b>100</b>	<b>14 722</b>	<b>100</b>	<b>4 445</b>	<b>100</b>

ЦАФК	1 276 (28,7%)	УФК по Ставропольскому краю	73 (1,6%)
УФК по г. Москве	776 (17,5%)	УФК по Нижегородской области	537 (12,1%)
УФК по г. Санкт- Петербургу	184 (4,1%)	УФК по Республике Татарстан	692 (15,6%)
УФК по Краснодарскому краю	187 (4,2%)	УФК по Свердловской области	208 (4,7%)
УФК по Ростовской области	78 (1,7%)	УФК по Красноярскому краю	355 (8%)
		УФК по Хабаровскому краю	79 (1,8%)

За истекший период 2019 года выявлено **78** нарушений законодательства  
Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ

\* по результатам вынесенных мер воздействия

**ТИПОВЫЕ НАРУШЕНИЯ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ  
ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ИТЕКШЕМ ПЕРИОДЕ 2019 ГОДА**

**МСА 230 «Аудиторская документация»**

Аудиторская документация не позволяет понять характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения МСА и применимых нормативных требований, результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства, а также значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, а также значимые профессиональные суждения (17 нарушений)

Существенное  
неустранимое

**МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»**

Аудиторская организация выразила 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 (12 нарушений)

Существенное  
неустранимое /  
Грубое

Аудиторская организация не выразила мнение с оговоркой в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения являются существенными для финансовой отчетности, но не всеобъемлющими, или получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства невозможно (15 нарушений)

Существенное  
неустранимое /  
Грубое

**МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»**

Аудиторская организация не внедрила политики и процедуры в отношении порядка назначения лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания и определения их соответствия установленным критериям, в том числе в отношении уровня профессиональной квалификации и определения возможности консультирования по вопросам данного задания без ущерба для собственной объективности (32 нарушения)

Существенное  
устранимое

Аудиторская организация не внедрила политики и процедуры, определяющие характер, сроки и объем проверки качества выполнения задания и (или) такие политики и процедуры не содержат требований, в соответствии с которыми заключение по результатам задания не может датироваться более ранним днем, чем день завершения проверки качества выполнения этого задания (29 нарушений)

Существенное  
устранимое

Аудиторская организация не организовала процесс мониторинга (32 нарушения)

Существенное  
устранимое

## ТИПОВЫЕ НАРУШЕНИЯ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ИСТЕКШЕМ ПЕРИОДЕ 2019 ГОДА

### МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»

Аудиторская организация до выпуска аудиторского заключения не получила 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 (10 нарушений)

Существенное  
неустранимое /  
Грубое

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 (15 нарушений)

Существенное  
неустранимое

### МСА 530 «Аудиторская выборка»

Аудиторская организация при формировании аудиторской выборки не приняла 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 (70 нарушений)

Существенное  
неустранимое

### МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

Аудиторская организация в случае необходимости не внесла в ходе проведения аудита изменения в общую стратегию и план аудита и не включили их в аудиторскую документацию (15 нарушений)

Несущественное

## ТИПОВЫЕ НАРУШЕНИЯ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ИТЕКШЕМ ПЕРИОДЕ 2019 ГОДА

### Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

Нарушение требований к выявлению угроз независимости и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения (9 нарушений)

Несущественное  
неустраимое /  
Грубое

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 (76 нарушений)

Несущественное  
неустраимое /  
Грубое

Нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости. Примечание: при отсутствии иных нарушений в области независимости, в том числе угроз независимости и конфликта интересов (39 нарушений)

Несущественное

### Кодекс профессиональной этики аудиторов

Нарушение аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность" (23 нарушения)

Существенное  
неустраимое

Нарушение аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность" (39 нарушений)

Существенное  
неустраимое

### Федеральный закон от 30 декабря 2009 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Нарушение аудиторской организацией требований в отношении условия участия в аудиторской деятельности (осуществления аудиторской деятельности) 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 (81 нарушение)

Существенное  
неустраимое

Участие аудитора, не являющегося работником конкретной аудиторской организации, в осуществлении аудиторской деятельности этой аудиторской организацией в качестве аудитора - члена аудиторской группы, в том числе на основании гражданско-правового договора (20 нарушений)

Существенное  
неустраимое /  
грубое

12

**ТИПОВЫЕ НАРУШЕНИЯ,  
ВЫЯВЛЯЕМЫЕ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО  
КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ  
ЧЛЕНОВ СРО ААС**

---

[http://www.auditor-sro.org/activity/quality\\_control/otchetnost/](http://www.auditor-sro.org/activity/quality_control/otchetnost/)

## Статистика типов выявленных нарушений (по критерию существенности)

Категория	Объекты контроля	Количество случаев	%
Несущественное нарушение	АО	956	
	ИА	169	
<b>Несущественное нарушение</b>		<b>1125</b>	<b>46,03%</b>
Устранимое существенное нарушение	АО	204	
	ИА	21	
<b>Устранимое существенное нарушение</b>		<b>225</b>	<b>9,21%</b>
Неустраняемое существенное нарушение	АО	789	
	ИА	89	
<b>Неустраняемое существенное нарушение</b>		<b>878</b>	<b>35,92%</b>
Грубое нарушение	АО	194	
	ИА	22	
<b>Грубое нарушение</b>		<b>216</b>	<b>8,84%</b>
<b>Итого нарушений</b>		<b>2444</b>	<b>100,00%</b>
Нарушения не выявлены	АО	5	
	ИА	10	14
<b>Нарушения не выявлены</b>		<b>20</b>	

## Статистика типов выявленных нарушений (по критерию НПА)

Раздел	Кол-во	Доля
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ)	258	10,11%
2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)	1657	67,17%
3. Нарушение Кодекса профессиональной этики audиторов	9	0,33%
4. Нарушение Правил независимости audиторов и аудиторских организаций	13	0,56%
5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)	358	15,25%
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)	5	0,17%
1Д. Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений	8	0,32%
2Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции	6	0,30%
3Д. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	5	0,23%
4Д. Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте	59	2,77%
5Д. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	3	0,14%
6Д. Проверка отчетности по аудиторской деятельности	163	2,65%
<b>Общий итог</b>	<b>2444</b>	<b>100%</b>

## Типовые нарушения, выявленные по результатам ВККР

Код	НПА	Описание	Кол-во	% к итогу раздела
<b>Раздел 1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»</b>				
1.17.7.	П. 7 Ч. 2 ст. 18 Закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов	95	3,89%
1.18.	Ч. 8 ст. 19 Закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений.	90	3,68%
1.17.1 1.	П. 3 Ч. 3 Ст. 18 Закона № 307-ФЗ	Нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов	19	0,78%
1.14.3.	П.2 Ч. 2 статьи 13 Закона № 307-ФЗ	Непредставление аудитором в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторского заключения аудируемому лицу, либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг	16	16 0,65%



## Типовые нарушения, выявленные по результатам ВККР

Код	НПА	Описание	Кол-во	% от итога по разделу
<b>Раздел 2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)</b>				
2.1.9.	пункты 9, 25 ФСАД 1/2010	Нарушение требований к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, правил датирования, прошивки, нумерации и подписания	197	8,06%
2.1.2.1.	подпункт "а" пункта 3 ФСАД 1/2010	Аудиторское заключение не содержит наименование "Аудиторское заключение" или содержит иное наименование	72	2,95%
2.1.2.2.	подпункт "б" пункта 3 ФСАД 1/2010	Аудиторское заключение не содержит указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица) или содержит некорректные соответствующие данные	53	2,17%
2.1.17.	пункт 25 ФСАД 1/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требований к порядку оформления аудиторского заключения и прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью индивидуального аудитора, аудиторской организации. Примечание: данное нарушение касается исключительно порядка оформления аудиторского заключения	52	2,13%
				17

## Типовые нарушения, выявленные по результатам ВККР

Код	НПА	Описание	Кол-во	% от итога по разделу
<b>Раздел 2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)</b>				
2.9.6.	пункт 6 ФПСАД № 2	Нарушение порядка оформления рабочих документов, в том числе составление рабочих документов без указания дат их создания (при отсутствии признаков создания рабочих документов после завершения аудита)	43	1,76%
2.16.3.	пункт 6 ФПСАД № 12	В договоре на аудит и / или в письме о проведении аудита не указаны основные условия проведения аудита	39	1,60%
2.26.5.	пункт 14, 23 ФПСАД № 26	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности указать в своем аудиторском заключении на тот факт, что соответствующие показатели за предыдущий период не были проверены, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период не проводился.	27	1,10%
2.19.2.	пункт 33 ФПСАД № 18	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований по самостоятельной отсылке запросов третьим лицам и самостоятельном их получении от третьих лиц, если были предприняты меры, направленные на подтверждение полученной от третьих лиц информации.	21	0,86%

## Типовые нарушения, выявленные по результатам ВККР

Код	НПА	Описание	Кол-во	% от итога по разделу
<b>Раздел 2. Нарушения международных стандартов аудита</b>				
5.29.7	пункты 21-23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.	24	0,98%
5.7.1	пункты 11, 12 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили соответствующее лицо или лица в структуре корпоративного управления организации, с которыми они будут осуществлять информационное взаимодействие.	15	0,61%
5.17.1	пункт 7 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили третьи лица и информацию, которая должна быть подтверждена или запрошена, и (или) запросы не содержат информации об аудиторской организации, и (или) индивидуальный аудитор или аудиторская организация не контролировали отправку запросов.	10	0,41%
5.7.2	пункт 14 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о своих обязанностях в отношении аудита финансовой отчетности	8	0,33%
5.7.7	пункты 19, 23 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация письменно не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита или если информация сообщается в устной форме, индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не отражены эти вопросы в документации вместе с информацией о том, кто и когда был о них проинформирован.	8	0,33%
			19	

**Свод типичных нарушений, выявленных в  
ВККР членов СРО РСА в 2018 году**

---

<http://org-rsa.ru/eqa/otchet/>

## Свод типичных нарушений, выявленных в ВККР членов СРО РСА в 2018 году

№ п.п.	№ по Классификатору	Нарушенные НПА	Содержание нарушений	Классификация нарушения по Классификатору
1.	2.1.2.1.	подпункт "а" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит наименование "Аудиторское заключение" или содержит иное наименование;	Несущественное нарушение
2.	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;	Существенное неустранимое нарушение
3.	2.1.8.2.	пункт 16 ФСАД 1/2010	соответствующая часть аудиторского заключения отсутствует, либо не соответствует требованиям, предъявляемым к ее содержанию.	Существенное неустранимое нарушение
4.	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.	Несущественное нарушение
5.	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;	Существенное неустранимое <sup>21</sup> нарушение

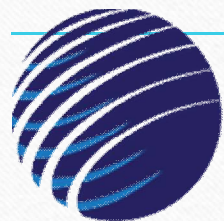
## Свод типичных нарушений, выявленных в ВККР членов СРО РСА в 2018

№ п.п.	№ по Классифи катору	Нарушенные НПА	Содержание нарушений	Классификация нарушения по Классификатору
6.	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.	Существенное неустранимое нарушение
7.	2.1.17.	пункт 25 ФСАД 1/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требований к порядку оформления аудиторского заключения и прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью индивидуального аудитора, аудиторской организации. Примечание: данное нарушение касается исключительно порядка оформления аудиторского заключения.	Несущественное нарушение
8.	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;	Несущественное нарушение
9.	2.2.5.9.	подпункт "в" пункта 30, пункт 31 ФСАД 2/2010	индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в специальную часть аудиторского заключения нераскрытую информацию (при наличии такой возможности) в случае существенного искажения отчетности вследствие нераскрытия информации;	Существенное неустранимое нарушение
10.	2.3.1.3.	пункт 4, подпункт "в" пункта 6 ФСАД 3/2010	привлекающая внимание к отраженному в данной отчетности обстоятельству часть отчетности обстоятельство, которая должна позволить пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности найти отражение этого обстоятельства в бухгалтерской (финансовой) отчетности;	Существенное неустранимое нарушение

## Свод типичных нарушений, выявленных в ВККР членов СРО РСА в 2018

№ п.п.	№ по Классификатору	Нарушенные НПА	Содержание нарушений	Классификация нарушения
11	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.	Существенное неустранимое нарушение
12	2.18.1.	пункты 2, 3, 4 ФПСАД № 17	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно количества и состояния материально-производственных запасов в случае их существенной величины, включая обязанность присутствовать при их инвентаризации либо провести альтернативные процедуры.	Существенное неустранимое нарушение
13	2.19.1.	пункт 2 ФПСАД № 18	Нарушение требования к принятию индивидуальным аудитором или аудиторской организацией решения об использовании внешних подтверждений для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.	Существенное неустранимое
14	2.24.4.	пункты 12-14 ФПСАД № 23	Нарушение требований к содержанию, подписанию, датированию письма-представления.	Существенное неустранимое
15	2.26.5.	пункт 14, 23 ФПСАД № 26	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности указать в своем аудиторском заключении на тот факт, что соответствующие показатели за предыдущий период не были проверены, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период не проводился.	Несущественное нарушение
16	2.35.25.	пункт 6 ФПСАД № 34	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении объективности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания.	Существенное неустранимое
17	5.29.7.	П. 21-23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 Пп. 16, 20 МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.	Несущественное нарушение

# МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ



**IFRIAR**

INTERNATIONAL FORUM OF INDEPENDENT AUDIT REGULATORS



**IFIAR**  
**Международный форум независимых  
регуляторов аудита**



Созданный в 2006 году Международный форум независимых регуляторов аудита (IFIAR) **объединяет независимых регуляторов аудита из 55 юрисдикций**, представляющих Африку, Северную Америку, Южную Америку, Азию, Океанию и Европу.

**Миссия IFIAR:**

служить общественным интересам, включая инвесторов, путем усиления контроля за аудитом во всем мире.

## ЦЕЛИ IFIAR:

- ❑ Обмен знаниями о развивающейся аудиторской среде и практическим опытом независимой аудиторской регулирующей деятельности.

---

- ❑ Содействовать сотрудничеству и последовательности в регулирующей деятельности.
- ❑ Обеспечить платформу для диалога с другими международными организациями, заинтересованными в качестве аудита.

# РЕГУЛЯТОРНЫЙ ДИАЛОГ О КАЧЕСТВЕ АУДИТА

2018 год



седьмой обзор результатов инспекций членов IFIAR из 45 юрисдикций



НАПРАВЛЕНИЯ ИНСПЕКЦИЙ



СВК НА УРОВНЕ АО



СВК НА УРОВНЕ ЗАДАНИЯ  
(ПРОВЕРКИ ОТДЕЛЬНЫХ  
ЗАДАНИЙ)

ВЫЯВЛЕНИЕ ОБЩИХ ТЕНДЕНЦИЙ



ДОВЕДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНСПЕКЦИЙ ДО АУДИТОРСКОГО  
СООБЩЕСТВА

# Инспекции общеорганизационных систем контроля

**ПАРАДИГМА**



**СВК АО -  
ВАЖНЕЙШИЙ  
ЭЛЕМЕНТ В  
ПОВЫШЕНИИ И  
ПОДДЕРЖАНИИ  
КАЧЕСТВА  
АУДИТА**

Тема проверки	2018		2017		2016		2015		2014	
	Кол -во	%	Кол -во	%	Кол -во	%	Кол- во	%	Кол- во	%
Выполнение задания	69	53%	60	55%	55	49%	53	59%	71	60%
Независимость и этические требования	41	32%	45	41%	43	40%	34	40%	55	48%
Кадровые ресурсы	35	31%	39	38%	29	31%	31	36%	52	45%
Мониторинг	27	21%	40	36%	29	28%	27	33%	40	34%
Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий	20	18%	23	21%	26	25%	27	30%	36	33%
Ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации	16	14%	17	16%	12	12%	11	12%	23	19%

## Дополнительные сведения о характере выводов по отдельным темам инспекций (на примере элемента «Выполнение задания»)

Темы инспекций	Подтемы			
		2018	2017	2016
Выполнение задания	Методология и руководство по аудиту	32	30	12
	Недостаточная глубина / степень проверки качества выполнения задания (EQCR) – новый в 2017	26	85	
	Неспособность установить и/или внедрить политику и процедуры для достаточного, своевременного EQCR -новый в 2017	25	68	
	Консультации	9	14	6
	Неспособность выполнить своевременный EQCR, хотя это требуется фирмой или другими применимыми политиками-новый в 2017	10	9	
	Неспособность установить политику и процедуры для EQCR, которые обеспечивают объективную оценку важных суждений, сделанных группой	8	6	99

# ПРОВЕРКИ ОТДЕЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ

*ПРЕДМЕТ: ОЦЕНКА СОБЛЮДЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ*

С 2012 г. – ЕЖЕГОДНЫЙ ОБЗОР РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРОК АО,  
ВХОДЯЩИХ В BIG 6



**!** ЦЕЛЬ: НЕ ЭМПИРИЧЕСКОЕ ИЗМЕРЕНИЕ ИЛИ СТАТИСТИКА НАРУШЕНИЙ, А ВЫЯВЛЕНИЕ ОБЩИХ НЕДОСТАТКОВ ДЛЯ СОВМЕСТНОЙ РАБОТЫ РЕГУЛЯТОРОВ, СЕТЕЙ И ДРУГИХ СТОРОН, ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ В КАЧЕСТВЕ АУДИТА, С ЦЕЛЬЮ УСТРАНЕНИЯ НЕДОСТАТКОВ



СИСТЕМАТИЗИРУЕТСЯ ИНФОРМАЦИЯ О НАРУШЕНИЯХ ПО 17  
ТЕМАМ

## ТЕМЫ ИНСПЕКЦИЙ (ПРИМЕРЫ ПО ИЗМЕНЕННЫМ ТЕМАМ)

- выборка аудита (добавлена в обзор с 2016 года)
- аудит обязательств по договорам страхования (добавлена в обзор с 2016 года)
- бухгалтерские оценки, включая оценку справедливой стоимости
- процедуры инвентаризации
- Оценка инвестиций и ценных бумаг
- недостаточное оспаривание и проверка суждений и оценок руководства
- аудит резерва на возможные потери по ссудам
- аудиторское заключение (ключевые вопросы аудита)

# ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ РЕГУЛЯТОРОВ С РЫНКОМ и СООБЩЕСТВОМ

## ? КОМУ СООБЩАЮТСЯ РЕЗУЛЬТАТЫ ИНСПЕКЦИЙ?





# ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВКР ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ АУДИТА



# Спасибо за внимание!

---

**КОБОЗЕВА Н.В.**

**член Правления СРО ААС,  
Зам. Председателя Комиссии по контролю  
качества СРО ААС,  
директор по контролю качества СРО ААС**

**[kobozeva@auditor-sro.org](mailto:kobozeva@auditor-sro.org)**

**[www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org)**

**тел.: (495) 734-04-70**

