



**САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»**

ВКД СРО ААС: ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ КОНТРОЛЕРА

**Кобозева Надежда Васильевна,
член Правления СРО ААС,
Председатель Комиссии по контролю деятельности СРО ААС,
Доцент кафедры учета, анализа и аудита экономического
факультета МГУ, к.э.н.**

30.06.2023, Совет ВКД



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

12.02.2021

№ 68

Москва

Об утверждении Плана мероприятий
по реализации Концепции развития аудиторской деятельности
в Российской Федерации до 2024 года

В целях реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р (Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru), 2021, 8 января), п р и к а з ы в а ю:

Утвердить прилагаемый План мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года.

Министр

А.Г. Силуанов

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВКД СРО ААС

ПОВЫШЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ (НАДЗОРА) ЗА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ В СРО АУДИТОРОВ

Совершенствование практики применения РОП при ВКД

Совершенствование практики осуществления мониторинга деятельности членов

Переход к контролю по существу

Усиление взаимодействия СРО аудиторов с Казначейством России

Дифференцированные контрольные подходы в отношении разных групп членов СРО ААС

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ВКД В СРО АУДИТОРОВ

Усиление кадрового обеспечения деятельности по контролю

Совершенствование механизма контроля качества работы аудиторов

Увеличение объема информации, раскрываемой по результатам контрольных мероприятий

ПЕРЕХОД К КОНТРОЛЮ ПО СУЩЕСТВУ

НЕДОСТАТКИ ФОРМАЛЬНОГО ПОДХОДА ПРИ КОНТРОЛЕ

ФОРМАЛЬНЫЙ ПОДХОД



НЕДОСТАТКИ

**КОНТРОЛЬ, ОСНОВАННЫЙ
ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО
НА ЖЕСТКИХ ПРАВИЛАХ
(ИМПЕРАТИВНЫХ НОРМАХ
И ТРЕБОВАНИЯХ)**

**НЕ ВСЕГДА ПОЗВОЛЯЕТ
ОПЕРАТИВНО РЕАГИРОВАТЬ
И УЧИТЫВАТЬ
ИЗМЕНЯЮЩИЕСЯ УСЛОВИЯ**

**ПРЕПЯТСТВУЕТ РАЗВИТИЮ
БИЗНЕСА И ВНЕДРЕНИЮ
ИННОВАЦИЙ ДО ВНЕСЕНИЯ
НЕОБХОДИМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ
В НОРМАТИВНУЮ БАЗУ**

ПРЕИМУЩЕСТВА КОНТРОЛЯ ПО СУЩЕСТВУ

ОБЕСПЕЧЕНИЕ БАЛАНСА ПРИМЕНЕНИЯ
ЖЕСТКО РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫХ ПРОЦЕДУР
И ОЦЕНКИ КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИК
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЪЕКТА КОНТРОЛЯ

ВОЗМОЖНОСТЬ ИСКЛЮЧАТЬ НЕГАТИВНЫЕ
ТЕНДЕНЦИИ И ПРЕВЕНТИВНО РЕАГИРОВАТЬ
НА ВОЗНИКАЮЩИЕ РИСКИ

ОЦЕНКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ КОНТРОЛЯ УСТАНОВЛЕННЫХ ПРИНЦИПОВ
СО СМЕЩЕНИЕМ ФОКУСА НАДЗОРА В СТОРОНУ ОЦЕНКИ НЕ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ,
А КАЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ВНЕДРЕНИЕ И ПРИМЕНЕНИЕ ИНСТИТУТА МОТИВИРОВАННОГО
(ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО) СУЖДЕНИЯ

ЦЕЛЬ

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ РИСКОВ ОРГАНИЗАЦИЙ НА РАННЕЙ СТАДИИ
С ЦЕЛЬЮ ЗАЩИТЫ ИНТЕРЕСОВ

ПРИМЕНЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ НАДЗОРНОЙ ПРАКТИКЕ

НАДЗОРНАЯ ПРАКТИКА БАНКА РОССИИ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНО ПРЕДУСМОТРЕНО ПРАВО БАНКА РОССИИ НА ПРИМЕНЕНИЕ МОТИВИРОВАННОГО (ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО) СУЖДЕНИЯ В РЯДЕ ОБЛАСТЕЙ

В ЦЕЛЯХ ПРИЗНАНИЯ ЛИЦА ЛИЦОМ, СВЯЗАННЫМ С КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ (ВХОДЯЩИМ В ГРУППУ СВЯЗАННЫХ С КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ЛИЦ)

ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ МАКСИМАЛЬНОГО РАЗМЕРА РИСКА НА СВЯЗАННОЕ С КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ЛИЦО (ГРУППУ СВЯЗАННЫХ С КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ЛИЦ)

ПРИ ОЦЕНКЕ СФОРМИРОВАННЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНКЕ ЗАЛОГОВ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ

АРГУМЕНТИРОВАННАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОЦЕНКА РЕГУЛЯТОРА, ПРИМЕНЯЕМАЯ В ДОПОЛНЕНИЕ К ФОРМАЛИЗОВАННЫМ ТРЕБОВАНИЯМ ИЛИ ПРИ ИХ ОТСУТСТВИИ, КОТОРАЯ ОСНОВАНА НА АНАЛИЗЕ СОВОКУПНОСТИ КАЧЕСТВЕННЫХ И КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ПРИОРИТЕТЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ИЛИ ФАКТИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЯ НАД ЮРИДИЧЕСКОЙ ФОРМОЙ

ШАГ 1

ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫЙ ПОДХОД К ВКД РАЗНЫХ СЕГМЕНТОВ ЧЛЕНОВ СРО ААС

КАТЕГОРИИ ЧЛЕНОВ СРО ААС

КРУПНЫЕ АУДИТОРСКИЕ
ОРГАНИЗАЦИИ (КАО)

АУДИТОРСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ,
ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ АУДИТОРЫ, НЕ
ВХОДЯЩИЕ В КАТЕГОРИЮ КАО

ПОДХОДЫ К ВКД АО

НОВЫЕ ПОДХОДЫ: ТЕСТИРОВАНИЕ СВК
(этап подготовки, отбор заданий,
процедуры)

ПОДХОДЫ НЕ ИЗМЕНИЛИСЬ

ПОДХОДЫ К ВКД АУДИТОРОВ

ПРОВЕРЯЮТСЯ ЧЛЕНЫ КОМАНД РУКОВОДИТЕЛЕЙ,
ПОПАВШИХ В ПЕРИМЕТР ПРОВЕРКИ

ПРОВЕРЯЮТСЯ ВСЕ АУДИТОРЫ

**Дисциплинарный кодекс
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»**

(вступил в действие с 03 апреля 2023 года)

МЕРЫ ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ЗА НАРУШЕНИЯ МСА

**УСТРАНИМЫЕ
НАРУШЕНИЯ**



**НЕУСТРАНИМЫЕ
НАРУШЕНИЯ**

**ГРУБЫЕ
НАРУШЕНИЯ**

**ПРЕДПИСАНИЕ ОБ
УСТРАНЕНИИ, ШТРАФ**

**ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ,
ШТРАФ**

**ПРЕДПИСАНИЕ ОБ
ИСКЛЮЧЕНИИ,
ШТРАФ**

**ПРЕДПИСАНИЕ О
ПРИОСТАНОВЛЕНИИ,
ШТРАФ**

**ПРЕДПИСАНИЕ ОБ
ИСКЛЮЧЕНИИ, ШТРАФ**

!!!ВАЖНО!!!

ОЦЕНКА ВКД НЕ ВЛИЯЕТ НА МЕРУ, ТОЛЬКО КВАЛИФИКАЦИЯ НАРУШЕНИЙ

Нарушения требований стандартов аудиторской деятельности

СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ НАРУШЕНИЯ

АО, ИА - предписание
ЕИО – предупреждение и штраф
5 000 -10 000 рублей
А – предупреждение и/или штраф
5 000 -10 000 рублей

ПОДВЕРГНУТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

АО, ИА - приостановление членства
ЕИО – предупреждение и штраф
10 000 -20 000 рублей
А – предупреждение и/или штраф
10 000 -20 000 рублей

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ НАРУШЕНИЯ

ЗНАЧИМЫЕ

АО, ИА – предупреждение, штраф
100 000 – 200 000 рублей
ЕИО, А – предупреждение и штраф
10 000 -20 000 рублей

ОСТАЛЬНЫЕ

АО, ИА – предупреждение, штраф
70 000 – 100 000 рублей
ЕИО, А – предупреждение и штраф
5 000 -10 000 рублей

ПОВТОРНОЕ

АО, ИА – исключение или штраф
200 000 – 450 000 рублей
ЕИО, А – исключение или штраф
20 000 -50 000 рублей

ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ

ЗНАЧИМЫЕ

АО, ИА, ЕИО, А- исключение

ОСТАЛЬНЫЕ

АО, ИА – исключение или штраф
200 000 – 450 000 рублей
ЕИО, А – исключение или штраф
20 000 -50 000 рублей

ПОВТОРНОЕ

АО, ИА, ЕИО, А- исключение

ЗНАЧИМЫЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ

- отсутствие надлежащей модификации аудиторских заключений по не более чем двум аудиторским заданиям
- отсутствие надлежащего включения в аудиторское заключение части "Важные обстоятельства" и (или) "Прочие сведения"
- несоответствие по существенным аспектам проделанной в ходе аудита работы, либо по аспектам, оказывающим влияние на отчетность в целом, выводов и (или) информации, изложенных в рабочих документах по аудиторскому заданию и (или) включенных в письменную информацию руководству аудируемого лица (при ее наличии), выводам и (или) информации, отраженным в аудиторском заключении
- нарушение не более чем по двум аудиторским заданиям порядка документирования аудиторских заданий, не позволяющего исключительно на основе информации, включенной в аудиторские файлы, понять проделанную работу, обоснованность принятых решений и сделанных выводов
- отсутствие по не более чем двум аудиторским заданиям рабочих документов, содержащих выводы о результатах выполненных аудиторских процедур по существенным вопросам отчетности и (или) операциям по конкретным аудиторским заданиям

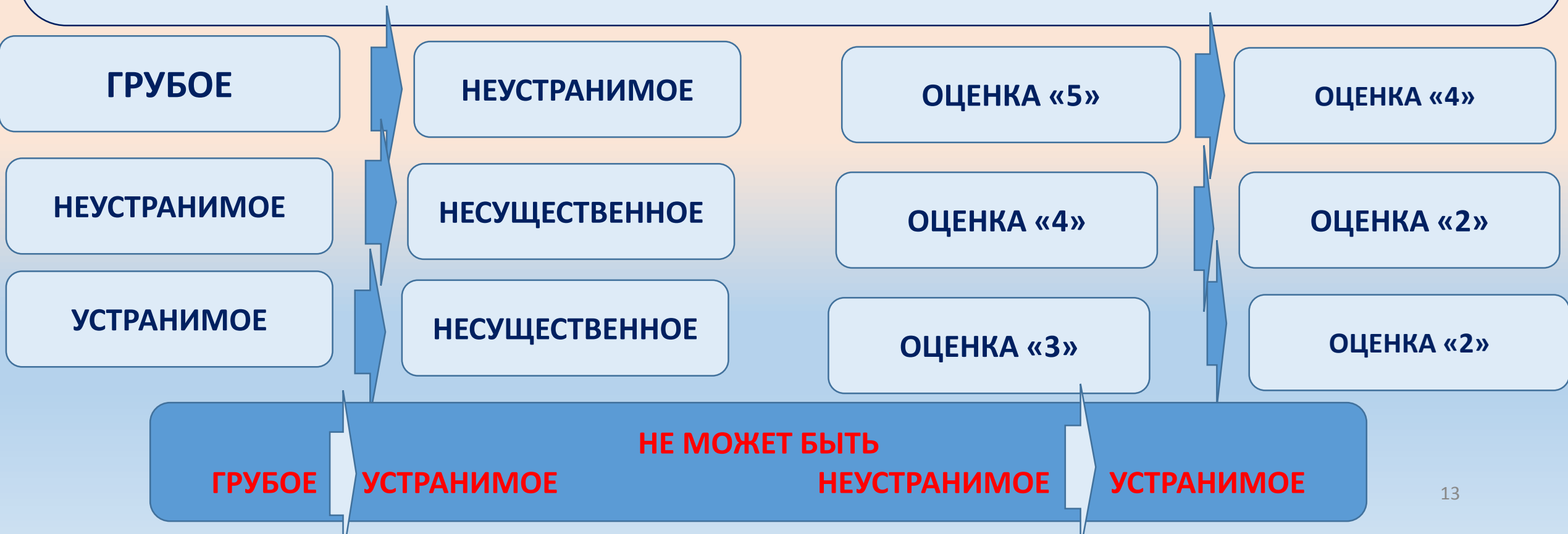
ЗНАЧИМЫЕ ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ

- систематическое отсутствие надлежащей модификации аудиторских заключений,
- систематическое отсутствие рабочих документов, содержащих выводы о результатах выполненных аудиторских процедур по существенным вопросам отчетности и (или) операциям по конкретным аудиторским заданиям,
- систематическое нарушение порядка документирования аудиторских заданий, не позволяющего исключительно на основе информации, включенной в аудиторские файлы, понять проделанную работу, обоснованность принятых решений и сделанных выводов, –

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ КОНТРОЛЕРА

КЛАССИФИКАТОР

В отдельных случаях рассмотрение конкретного нарушения (недостатка) может потребовать изменения предусмотренных Классификатором подходов к определению степени риска и устранимости нарушений (недостатков). В связи с этим **ОКОНЧАТЕЛЬНОЕ РЕШЕНИЕ ПО КВАЛИФИКАЦИИ ВЫЯВЛЕННОГО НАРУШЕНИЯ (НЕДОСТАТКА) ЯВЛЯЕТСЯ ПРЕДМЕТОМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ СУБЪЕКТА ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее – ВКД); причем такое суждение должно быть мотивированным, независимым, объективным.



Формулировка	Мера	Пункт Классификатора	НПА	Формулировка
отсутствие надлежащей модификации аудиторских заключений по не более чем двум аудиторским заданиям	предупреждение АО, ЕИО, ИА и/или штраф АО, ИА -100000-200000, ЕИО - 10000-20000	5.6.8.	пункт 25 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой или отрицательное мнение о финансовой отчетности в случае если аудиторская группа пришла к выводу, что несоблюдение законов и нормативных актов оказывает существенное влияние на финансовую отчетность и надлежащим образом не отражено в ней.
		5.6.9.	пункт 26 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой или не отказались от выражения мнения о финансовой отчетности на основании ограничения объема аудита в случае если руководство или лица, отвечающие за корпоративное управление, препятствуют аудитору в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств для оценки существенности искажений в финансовой отчетности вследствие несоблюдения организацией законов и нормативных актов.
		5.16.3.	пункты 6, 7 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели альтернативные аудиторские процедуры в отношении наличия и состояния запасов в случае практической неосуществимости присутствия при инвентаризации и (или) не модифицировали мнение в аудиторском заключении при невозможности провести такие процедуры.
		5.16.6.	пункт 11 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали свое мнение в аудиторском заключении в случае, когда не получены разъяснения внешнего юриста организации, включая ответ на запрос, или не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства путем проведения альтернативных аудиторских процедур.
		5.18.3.	пункты 10-12 МСА 510	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой (не отказались от выражения мнения), если не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода, или если индивидуальный аудитор или аудиторская организация пришли к выводу о существенном искажении остатков на начало периода.

Формулировка	Мера	Пункт Классифика тора	НПА	Формулировка
отсутствие надлежащей модификации аудиторских заключений по не более чем двум аудиторским заданиям	предупреждени е АО, ЕИО, ИА и/или штраф АО, ИА -100000- 200000, ЕИО - 10000-20000	5.24.6.		Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отрицательное мнение, если финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, когда применение руководством принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности неправомерно.
		5.24.7.	пункты 19, 22 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация модифицировали мнение и (или) не включили в аудиторское заключение отдельный раздел под заголовком "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", если информация о существенной неопределенности (при ее наличии) раскрыта адекватно в финансовой отчетности.
		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,
		5.25.6.	пункт 20 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от выражения мнения в отношении финансовой отчетности, если имелись сомнения в честности руководства, или руководство не предоставило уместных письменных заявлений.
		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.
		5.29.3	пункт 16 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили модифицированное мнение, в случае если в соответствии с полученными
		5.31.3.		аудиторскими доказательствами финансовая отчетность во всех существенных

Дисциплинарный кодекс

НЕСКОЛЬКО ДИСЦИПЛИНАРНЫХ НАРУШЕНИЙ

Мера дисциплинарного воздействия назначается ЗА КАЖДОЕ СОВЕРШЕННОЕ НАРУШЕНИЕ, кроме случаев, предусмотренных Кодексом

Одна мера дисциплинарного воздействия за несколько нарушений применяется а отношении одного лица в случае, если такой мерой является ИСКЛЮЧЕНИЕ из членов СРО ААС

Мера дисциплинарного воздействия может быть применена не позднее 1 года со дня возбуждения дисциплинарного производства. В этот срок не включаются периоды приостановления дисциплинарного производства, период рассмотрения Правлением СРО ААС жалобы на решение ДК, а также периоды, на которые рассмотрение ДД откладывалось по ходатайству участника

ИЗМЕНЕНИЕ ТКД ПО ВКД СРО ААС

ПРИМЕНЯЕТСЯ ДЛЯ ПРОВЕРОК, ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПО КОТОРЫМ ИЗДАНЫ
ПОСЛЕ 01.07.2023

АКТУАЛИЗАЦИЯ ТКД

ДОРАБОТАНЫ:

1. ОТЧЕТ О ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКЕ
2. ОТЧЕТ О ВНЕПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКЕ
3. ЛИСТ ОЦЕНКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРА

НОВЫЙ ДОКУМЕНТ:

ВОЗРАЖЕНИЯ НА ОТЧЕТ О ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЛЕНА СРО ААС

ОТЧЕТ

о внешней проверке деятельности члена СРО ААС

ПЕРЕЧЕНЬ ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ НАРУШЕНИЙ

№ п/п	Содержание нарушений (недостатков) (описание нарушения, НПА не цитировать)	№ п/п раздела Классификатора (по каждому нарушению приводятся все нарушенные НПА)	№ Положения НПА и иных документов	Классификация нарушения (несущественное/ существенное устранимое/ существенное неустраняемое/ грубое) (приводится по каждому п/п Классификатора)	Объекты выборки (разделитель ";")	Рекомендации уполномоченного эксперта по устранению нарушений // по недопущению нарушений впредь	Рекомендуемый срок исправления // принятия мер по недопущению нарушений впредь	Пересмотр подхода к классификации нарушения Да/Нет
1	2	3	4	5	6	7	8	9

ОТЧЕТ

о внешней проверке деятельности члена СРО ААС

Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру
подходов Классификатора к квалификации нарушений

№	Содержание нарушения (описание нарушения, НПА не цитировать)	Номер нарушен ия	Номер, пункт нарушенного НПА, ЛНА, иного акта	Предлагаемая квалификация (существенное устранимое/ существенное неустранимое)	Обоснование
1	2	3	4	5	6

заполняется при наличии необходимости пересмотра подходов к квалификации
выявленных нарушений с учетом профессионального суждения контролеров
деятельности)

ОТЧЕТ

о внешней проверке деятельности члена СРО ААС

Предварительная оценка (заключение) о качестве деятельности объекта ВКД

при определении вида заключения, указываются конкретные выявленные факты нарушений установленных обязательных требований на основании квалификаций нарушений, указанных в Таблице «Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений». В случае отсутствия таблицы 9 указываются квалификации из столбца 5 Таблицы 7 «Перечень выявленных в ходе внешней проверки нарушений».

В таблице «Предварительная оценка (заключение) о качестве деятельности объекта ВКД» следует указывать каждую из видов квалификаций выявленных нарушений.

ОТЧЕТ

о внешней проверке деятельности члена СРО ААС

Предварительная оценка (заключение) о качестве деятельности объекта ВКД

Пример:

В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора)

ВЫЯВЛЕНЫ ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:

- _____
- _____

ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ НАРУШЕНИЯ требований стандартов аудиторской деятельности:

- _____ (МСА _____)
- _____ (МСА _____)

ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ НАРУШЕНИЯ требований Кодекса профессиональной этики аудиторов

Нарушений требований других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Устава и локальных нормативных актов СРО ААС, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций НЕ ВЫЯВЛЕНО.

ВОЗРАЖЕНИЯ НА ОТЧЕТ о внешней проверке деятельности члена СРО ААС

№ п/п	Содержание нарушений (недостатков) (описание нарушения, НПА не цитировать)	№ п/п раздела Классификатора	№ Положения НПА и иных документов	Классификация нарушения (приводится по каждому п/п Классификатора)	Предлагаемая квалификация (при пересмотре подходов Классификатора)	Объекты выборки (разделитель ";")	Возражения Объекта ВКД	Пояснения уполномоченных экспертов/ Мнение Куратора	Проект решения Комиссии по контролю деятельности: возражение принято/ принято частично/ не принято
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Спасибо за внимание!

КОБОЗЕВА Н.В.

kobozeva@sroaas.ru

www.sroaas.ru