



Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
Финансовый факультет  
Кафедра «Государственный финансовый контроль и казначейское дело»

---

# «Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, повышение его эффективности»

---

Выполнили студенты учебной группы ГАиК 21-м

---

Иванова Елизавета Сергеевна  
Лебедев Даниил Сергеевич

# ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Государственная контрольная функция  
Федерального казначейства

Проверка соблюдения обязательных требований законодательства, нормативно-правовых актов, международных стандартов аудита, правил и кодексов

## ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ВККР АО

ОБЪЕКТЫ

Аудиторскими организациями, осуществляющими **обязательный аудит** бухгалтерской (финансовой) отчетности **общественно значимых хозяйствующих субъектов**

ЦЕЛЬ КОНТРОЛЯ

- ✓ Освобождение аудиторского рынка от недобросовестных участников
- ✓ Эффективное развитие аудиторской деятельности
- ✓ Повышение качества аудита
- ✓ Повышение доверия к аудиторской деятельности
- ✓ Достоверность выданных аудиторских заключений



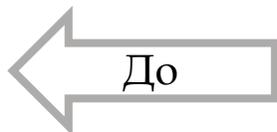
Аудиторские организации, проводящие обязательный аудит отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов – далее АО

# Особенности нормативно-правового регулирования ВККР АО и подходов к его проведению



## НОРМАТИВНАЯ БАЗА

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
- Административный регламент осуществления Казначейством России ВККР АО



30.06.2021



## НОРМАТИВНАЯ БАЗА

- *Федеральный закон «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»*
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
- *Положение о ВККР АО*
- Административный регламент осуществления Казначейством России ВККР АО



## ПОДХОДЫ К ВККР АО

**ОСНОВА:** Методические рекомендации по планированию и осуществлению ВККР АО

**ПЕРИОДИЧНОСТЬ:** не чаще одного раза в 3 года

**СРОК ПРОВЕДЕНИЯ:** не более 40 р. д. (для МСП-20 р. д.)

**ВИД ПРОВЕРОК:** документарные и выездные

**ПРОФИЛАКТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ:** обобщение правоприменительной практики, информирование, размещение на сайте ФК НПА, содержащих обязательные требования

## ПОДХОДЫ К ВККР АО

**ОСНОВА:** Разработка **НОВОЙ** методики по планированию и осуществлению ВККР АО

**ПЕРИОДИЧНОСТЬ:** в зависимости от присвоенной АО категории риска

**СРОК ПРОВЕДЕНИЯ:** не более 10 р. д.

**ВИД ПРОВЕРОК:** документарные и выездные, в том числе проведение **ДИСТАНЦИОННЫХ ПРОВЕРОК**

**ПРОФИЛАКТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ:** обобщение правоприменительной практики, **профилактический визит**, информирование, размещение на сайте ФК НПА, содержащих обязательные требования

## ПЛАНИРОВАНИЕ ВККР АО

Циклический и риск-ориентированный подход

Составление планов внешних проверок качества ЦАФК и ТОФК

- ✓ **Поиск, анализ и отбор** аудиторских организаций
- ✓ **Оценка рисков** на основе критериев отбора
- ✓ **Выполнение** целевых индикаторов государственной программы

## ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВККР АО

1. Назначение и подготовка внешней проверки (контрольного мероприятия)

2. Проведение внешней проверки и подготовка рабочей документации

3. Формирование результатов внешней проверки, итоговой документации, применение мер воздействия

МОНИТОРИНГ ВККР АО



Представление **ПОЛНЫХ И НАДЛЕЖАЩИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ** по результатам проверки качества

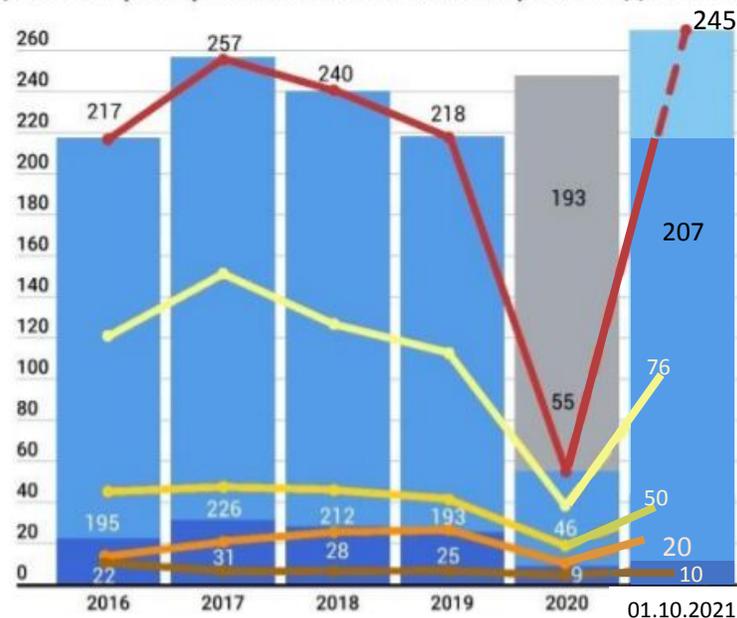
## Перечень вопросов, которые подлежат проверке при ВККР АО

- ✓ **Уровень** сформированной **системы внутреннего контроля качества работы** аудиторских организаций;
- ✓ Степень **эффективности организации внутреннего контроля качества работы**;
- ✓ Реализация **требований независимости** при осуществлении аудиторской деятельности;
- ✓ **Достоверность** последней по времени отчетности аудиторской организации, выданных аудиторских заключений;
- ✓ Проверка наличия/степени исполнения ранее примененных мер воздействия

**БОЛЬШОЙ ОБЪЕМ** данных (сведений), содержащихся в документах аудиторской организации и иных источниках информации

## Сведения о проведенных проверках и вынесенных мерах воздействия в 2016-2021 годах

**ВККР АО исключен из видов контроля**, на которые распространяется **мораторий** на проведение проверок в 2021 году в отношении субъектов малого предпринимательства (постановление Правительства РФ от 30.11.2020 № 1969)



- Проведенные плановые проверки
- Исключенные проверки в 2020 году
- Проведенные внеплановые проверки
- Проверки, запланированные к проведению в январе-октябре 2021 года
- Проведенные проверки
- Предупреждения
- Предписания об устранении нарушений
- Приостановление деятельности
- Исключение из СПО аудиторов

## Выявленные нарушения в ходе ВККР АО

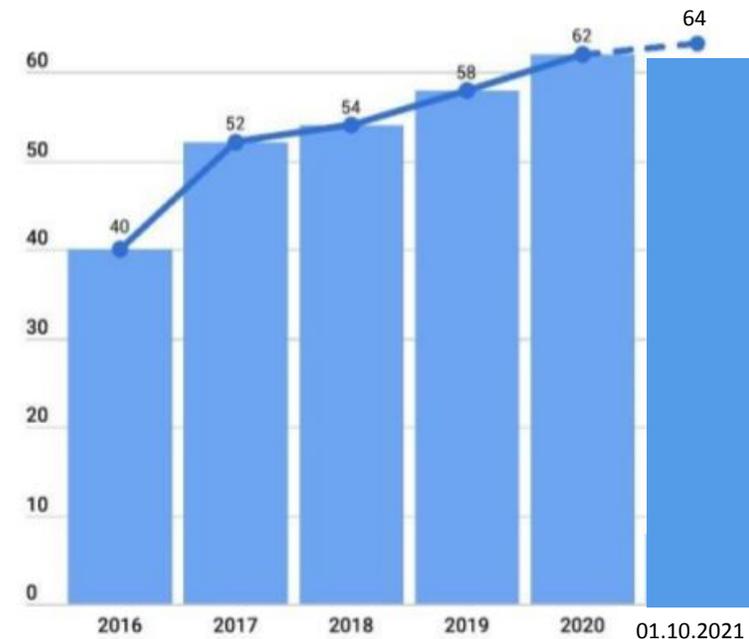


- Количество АО, проводящих аудит ОЗХС
- Количество проведенных проверок
- Количество выявленных нарушений в расчете на 1 проверку

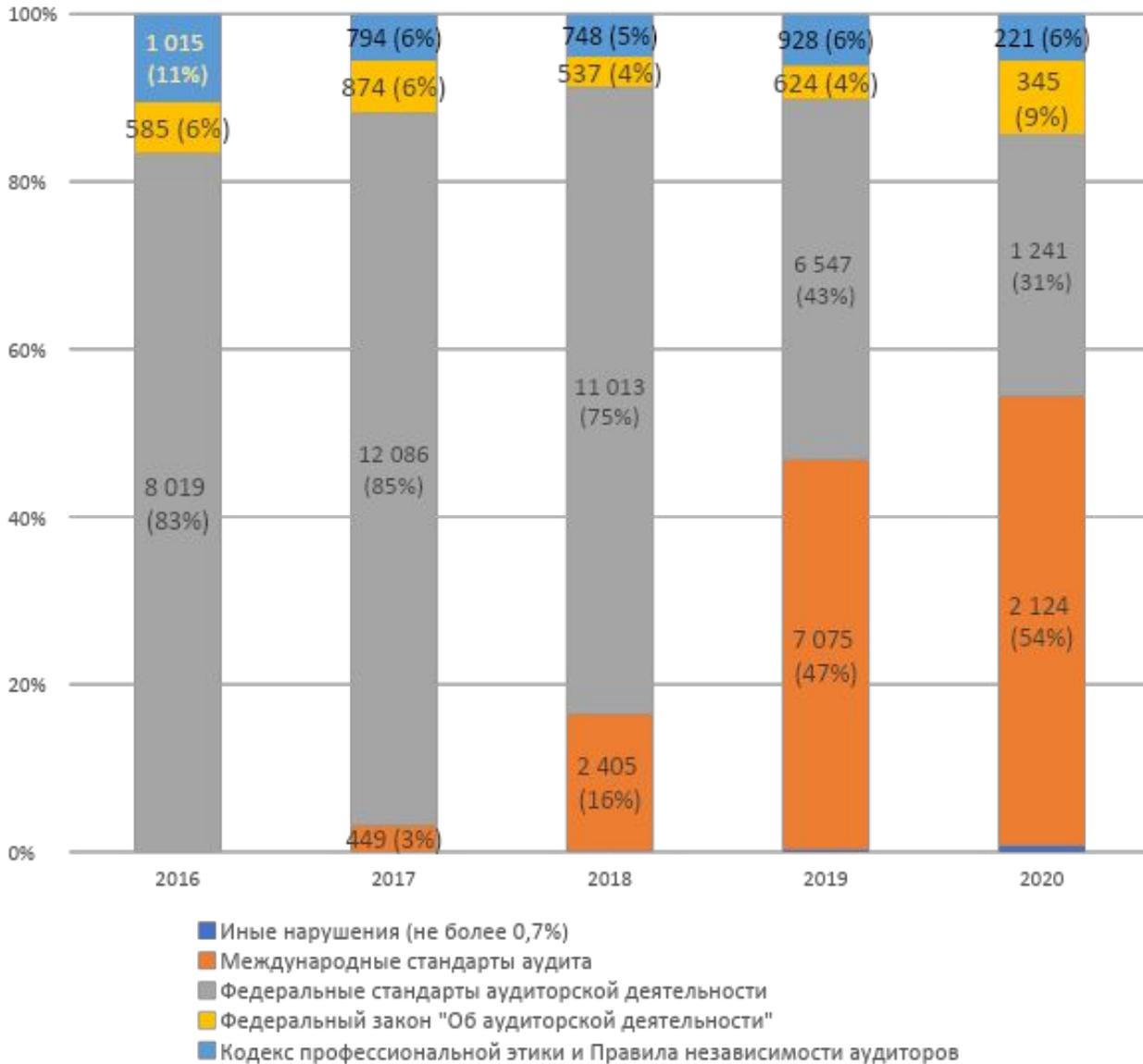


Федеральное казначейство осуществляет ВККР АО непосредственно (штатная численность на 01.01.2021 - 31 чел.) и через свои территориальные органы (штатная численность на 01.01.2021 - 92 чел.)

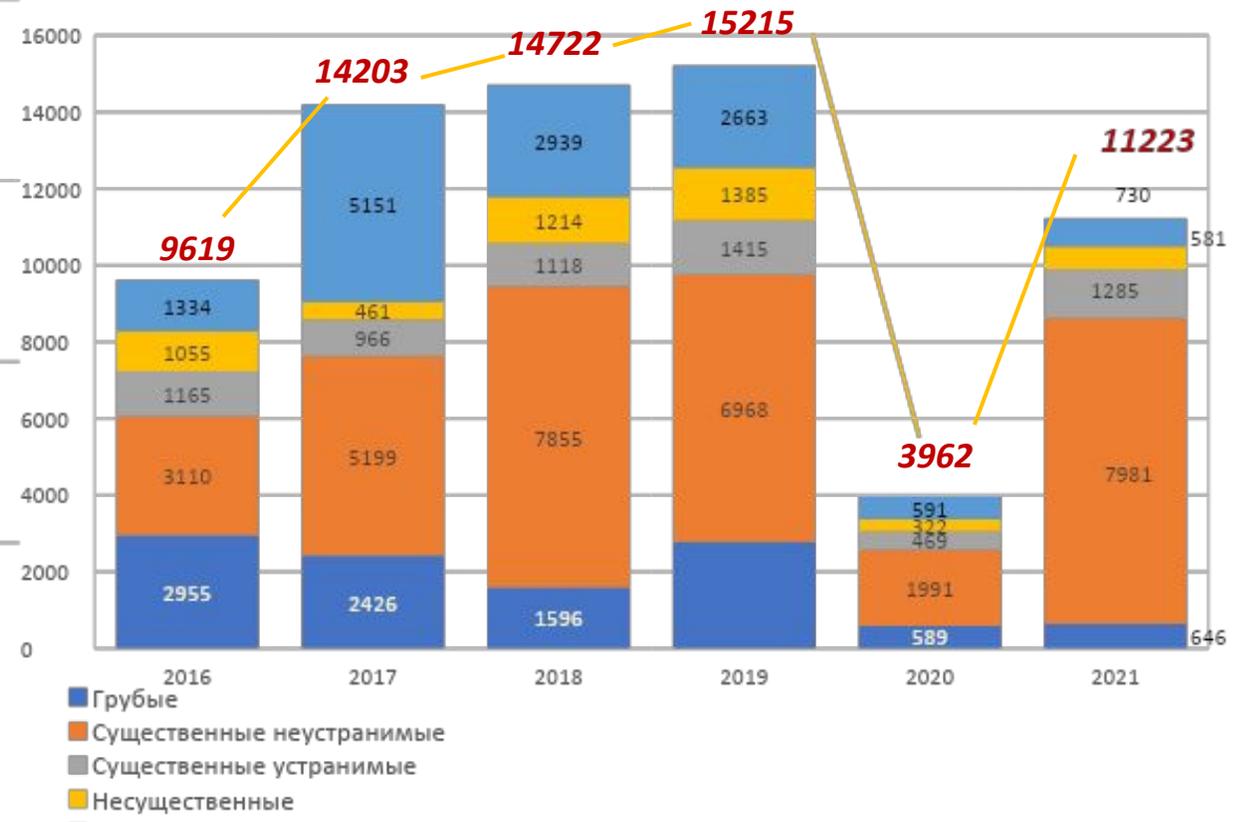
## Выявленные нарушения в расчете на 1 проверку



# ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ. РЕЗУЛЬТАТЫ ВККР АО

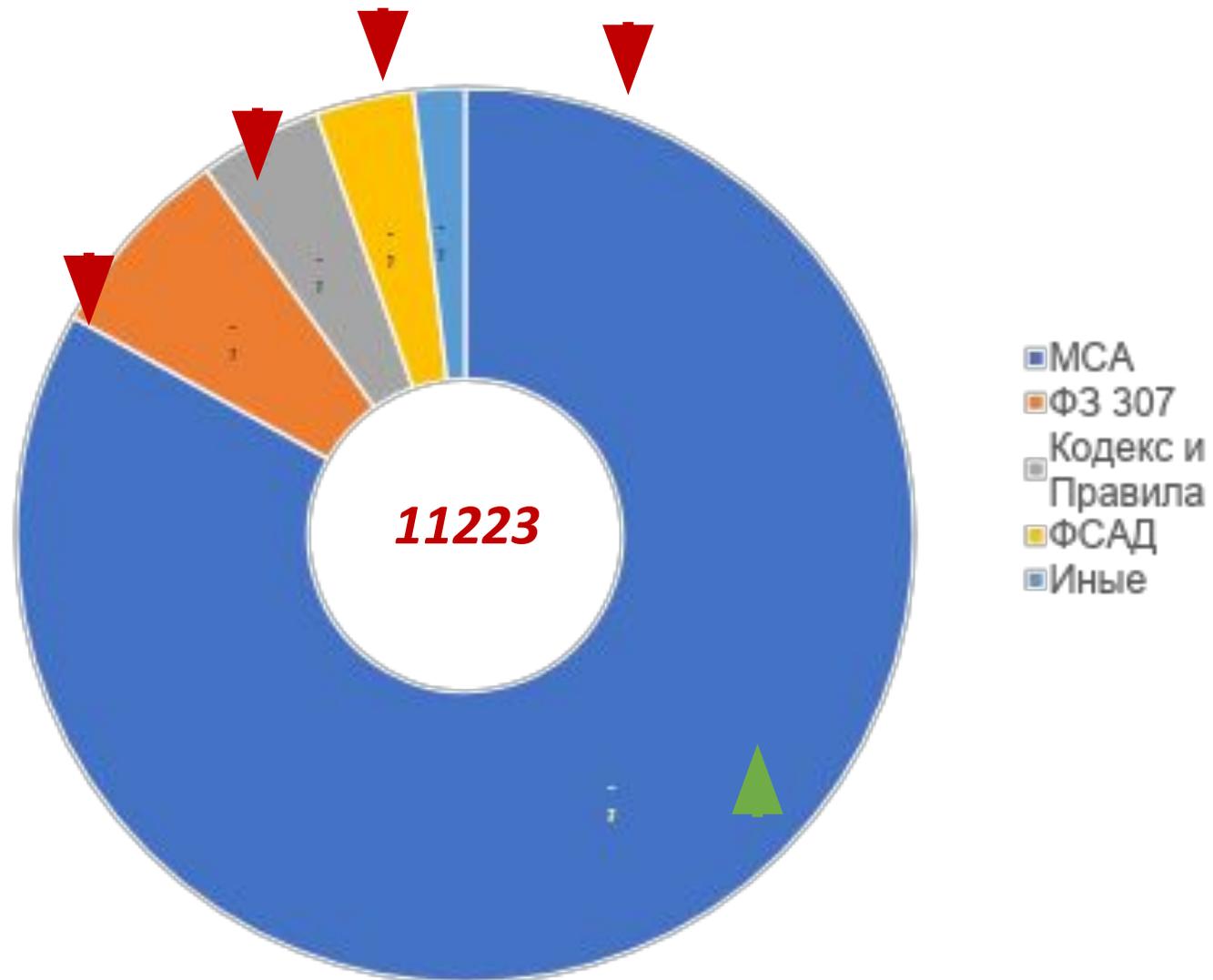


Характеристика нарушений *нормативно-правовых актов* по результатам проведения ВККР АО; Характер выявленных при ВККР АО нарушений в соответствии с *Классификатором нарушений и недостатков*

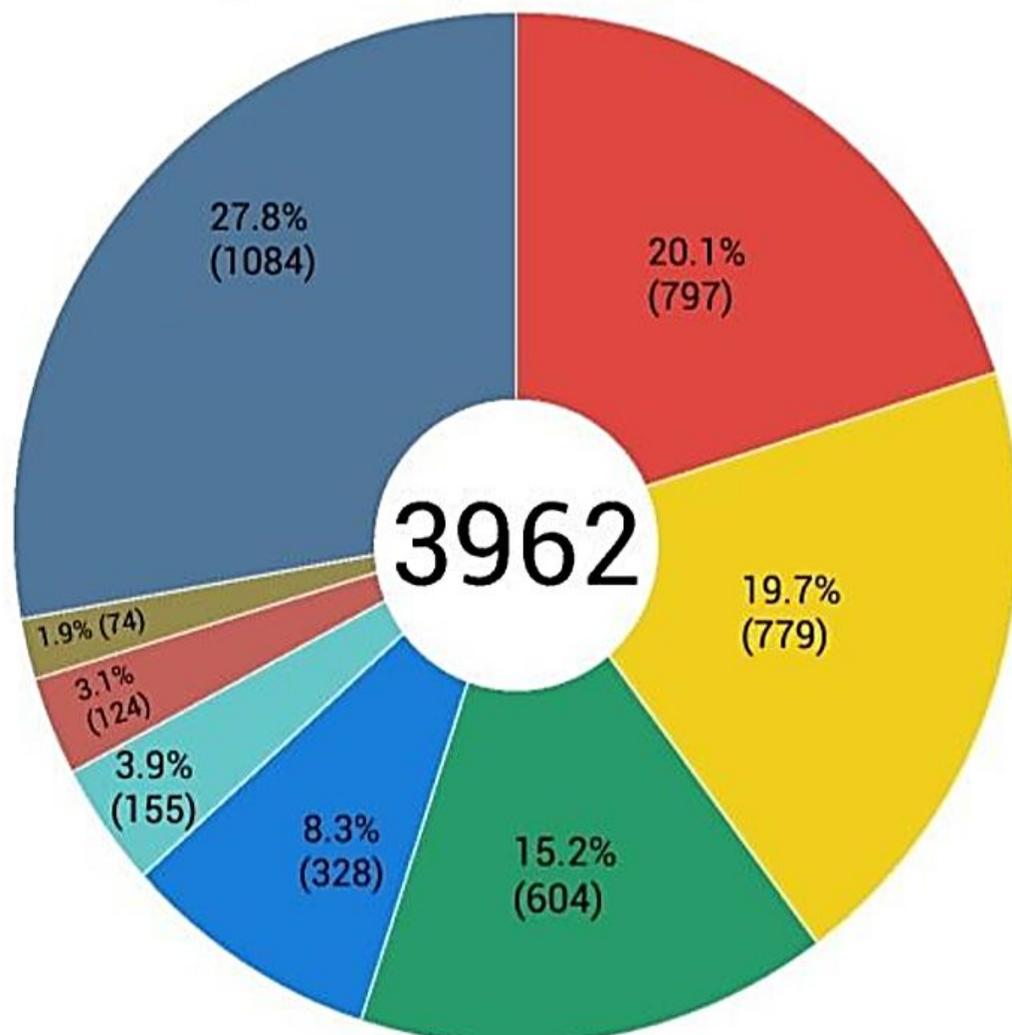


# ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ. РЕЗУЛЬТАТЫ ВККР АО

*Характеристика нарушений нормативно-правовых актов по результатам проведения ВККР АО на 01.10.2021 г. ;*



## Нарушения, допущенные аудиторскими организациями нарушения



- Требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации
- Требований к форме и содержанию аудиторского заключения
- Требований к проведению аудиторских процедур и получению аудиторских доказательств
- Требований к формированию мнения в аудиторском заключении (при наличии оснований аудитором не было модифицировано мнение в аудиторском заключении)
- Требований к рабочей документации
- Требований к соблюдению этических принципов
- Требований к информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление
- Иных требований (не более 1.5% на каждое нарушение от общего числа; не более 14% проверенных АО, на каждое нарушение)

# ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ. РЕЗУЛЬТАТЫ ВККР АО

Количество вынесенных мер воздействия по результатам ВККР АО, проводимым Казначейством России

	2016	2017	2018	2019	2020	2021 (октябрь)
Вынесенные меры воздействия	188	224	206	189	72	152
Предупреждение	120	150	126	112	39	76
Предписание об устранении нарушений	44	46	45	40	19	40
Предписание о приостановлении деятельности	13	20	27	28	7	26
Предписание об исключении сведений об АО из реестра	11	8	8	9	7	10

## Факторы влияния на ВККР АО

1. **Актуализация** положений международных стандартов аудита и Классификатора нарушений **→ рост нарушений;**
2. **Переходный период** для ВККР АО
3. Влияние пандемии COVID-19: перенос многих внешних проверок на 2021 и 2022 гг.
4. **Применение наиболее «мягких» мер** воздействия к АО, не соблюдавшим обязательные требования;
5. **Применение информационных систем** для более быстрого анализа информации об объектах контроля: **→ повышение количества выявляемых нарушений**

## ВЫВОДЫ ПО ПРАКТИКЕ ВККР АО



Проблема **временного разрыва** между Планами по ВККР АО и фактическим проведением контрольного мероприятия



**Двойственный характер результатов контроля:** выявление большего количества нарушений при снижении количества нарушений



1. Необходимо улучшать механизм получения полной информации об АО;
2. Внедрить «запреты» действий для АО, выбранных объектом контроля ВККР АО;
3. Пересмотреть совокупность профилактических мер к АО, рассмотреть меры поощрения

## Предложения по критериям отнесения аудиторских организаций к категориям риска при осуществлении ВКРП АО

### Критерии тяжести потенциальных негативных последствий

### Критерии вероятности несоблюдения обязательных требований

#### Чрезвычайно высокий риск

(не менее 1, но не более 2 проверок в год)

АО, проводящие обязательный аудит организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах, системно значимых кредитных и страховых организаций, государственных корпораций и государственных компаний, системно значимых инвестиционных финансовых институтов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, включенных в Перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ; кредитных, некредитных финансовых, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов (в случаях отзыва/аннулирования лицензий, в том числе приостановления действий лицензий на осуществление определенных видов деятельности); вышеуказанных общественно значимых организаций, признанных банкротами по истечении менее 12 месяцев после проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности; организаций, имеющих допуск к проведению работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну

АО, по результатам ранее проведенных проверок которых ФК применена мера воздействия в виде предписания о приостановлении членства АО в СРО аудиторов или составлен протокол об административном правонарушении либо СРО аудиторов дана неудовлетворительная оценка деятельности;  
АО, руководителями и/или учредителями которых являются руководители и/или учредители иных АО, по результатам ранее проведенных проверок которых ФК применена мера воздействия в виде предписания об исключении сведений об АО из реестра аудиторов и аудиторских организаций;  
АО, в отношении которых имеются сведения (информация) о признаках несоблюдения требований независимости, сохранности документов, содержащих аудиторскую тайну, требований о ПОД/ФТ и ФРОМУ, а также о случаях коррупционных правонарушений, об оказании аудиторских услуг по контрактам (договорам) с существенно сниженной (на двадцать пять процентов и более) начальной (максимальной) ценой контракта (договора), а также о наличии судебных исков в отношении АО

#### Высокий риск

(не менее 1 проверки в 4 года и не более 1 проверки в 2 года)

АО, проводящие обязательный аудит: страховых организаций и обществ взаимного страхования; кредитных организаций; некредитных финансовых организаций; организаций, являющихся НПФ; организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, являющихся добывающими и перерабатывающими организациями, осуществляющих виды деятельности, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, для обеспечения функционирования объектов инфраструктуры; вышеуказанных общественно значимых организаций, признанных банкротами по истечении менее 12 месяцев после проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности; публично-правовых компаний; организаций, составляющих консолидированную финансовую отчетность

АО, по результатам ранее проведенных проверок которых ФК применена мера воздействия в виде предписания об устранении нарушений;  
АО, по результатам ранее проведенных проверок которых СРО аудиторов дана удовлетворительная оценка деятельности аудиторской организации;  
АО, на действия (бездействие) которых поступили жалобы или обращения в адрес ФК;  
АО, в отношении которых имеются сведения (информация) о наличии неснятой (непогашенной) судимости по экономическим преступлениям у бенефициарных владельцев и лиц, контролирующих деятельность АО

#### Средний риск

(не менее 1 проверки в 6 лет и не более 1 проверки в 3 года)

АО, проводящие обязательный аудит: организаций, выпустивших проспект ценных бумаг; организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, за исключением вышеуказанных организаций; вышеуказанных общественно значимых организаций, признанных банкротами по истечении менее 12 месяцев после проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО, по результатам ранее проведенных проверок которых ФК применена мера воздействия в виде предупреждения;  
АО, по результатам ранее проведенных проверок которых СРО аудиторов дана хорошая оценка деятельности АО;  
АО, в отношении которых имеются сведения (информация) о наличии факта оказания АО сопутствующих и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг в отношении ОЗО, в которых ею проводился обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### Низкий риск

(плановые проверки не проводятся)

Иные АО

АО, по результатам ранее проведенных проверок которых ФК не выявлены нарушения несоблюдения обязательных требований;  
АО, по результатам ранее проведенных проверок которых СРО аудиторов не выявлены нарушения несоблюдения обязательных требований

Оценка эффективности ВККР АО

**ОТСУТСТВИЕ ЕДИНОЙ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ  
ЭФФЕКТИВНОСТИ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

1. Снижение количества АО – результат эффективного «отсеивания» недобросовестных аудиторских организаций

2. Сокращение доли АО, уклоняющихся от прохождения плановых контрольных проверок по ВККР АО

3. Повышение доли АО, у которых по результатам внешней проверки не было выявлено нарушений

4. Сохранение результативности ВККР АО в динамике 2018-2020 гг. на уровне 74%

5. Снижение средней нагрузки на 1 сотрудника Казначейства России, занятого исполнением ВККР АО

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ по определению эффективности

А) *Отношение общего количества проведенных проверок к количеству примененных мер воздействия, за исключением обжалованных мер в судебном порядке, итоговый результат умножается на 100 %. Для оценки динамики и сравнения можно брать за исходные данные за два года*

Б) *Определение эффективности контроля с помощью подсчета ущерба, который аудиторская организация нанесла / может нанести в будущем своей «некачественной» работой*

В) *Отношение количества вынесенных мер воздействия к общему количеству проведенных проверок (нахождение результативности ВККР АО), умноженное на результат деятельности контрольного органа и деленное на объем затрат на одну произведенную внешнюю проверку*

# Основные направления совершенствования ВККР АО, осуществляемого Федеральным казначейством и ТОФК

**1.** Совершенствование законодательства РФ в области регулирования ВККР АО

- Внесение изменение в № 307-ФЗ;
- Вступление в силу нового закона о государственном (муниципальном контроле);
- Введение новых понятий;

**2.** Обеспечение цифровой трансформации контрольно-надзорной деятельности

- Создание *прикладного программного продукта* по учету объектов ВККР АО, их нарушений, отображение результатов контрольных мероприятий;
- Внедрение *технологий удаленного* доступа через создание электронных платформ, закрытых сетевых подключений, личных кабинетов

**3.** Разработка новой методики отбора и оценки потенциальных объектов ВККР АО

- Разработка и внедрение *критериев и категорий риска*;
- Внедрение *механизма закупочной деятельности отбора*;
- Внедрение метода *рейтингования АО* и построение *матрицы вероятности риска негативных последствий несоблюдения законодательства*;
- Разработка индикативных показателей результативности и эффективности ВККР АО

5. Расширение инструментов осуществления профилактической деятельности в сфере ВКР АО и практики применения мер ответственности



- *Увеличений требований* к АО;
- *Дифференциация требований* к АО по уровню присвоенного риска;
- *Профилактический визит* и дистанционные семинары;
- *Введение уголовной ответственности* к нарушившим АО и повышение требований к контролю качества со стороны саморегулируемой организации аудиторов;

6. Повышение уровня взаимодействия федерального органа по контролю и надзору с представителями аудиторского общества, заинтересованными органами власти и иностранными регуляторами аудиторской деятельности

## ДОСЛОГОСРОЧНЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ

*Создание «культуры» качества аудита, когда аудиторская организация **НЕ** ставит превыше всего коммерческие интересы и экономические выводы*

*Обеспечение непрерывного отслеживания прогресса аудиторских организаций в части **качества аудита** и выявления нарушений на стадии оценки рисков*

**ВККР АО** – это сложный механизм государственного регулирования аудиторской деятельности

**ВККР АО** - это государственная контрольная функция Казначейства России

**ВККР АО** - это инструмент (= гарантия) повышения качества проводимого аудита для ОЗХС и экономики в целом

## ОСОБЕННОСТИ СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ ВККР АО

**Трансформация ВККР АО**  
(переходный момент)

**СЛОЖНОСТИ:**

Разработка нового методического обеспечения;  
Адаптация должностных лиц и самих АО

**Отсутствие единой методики**  
к отдельным показателям и индикаторам

**СЛОЖНОСТИ:**

Процесс разработки  
Неизвестность эффективности методик

**БАЗОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВККР АО:**

- **Наличие уклонистов** от проверки качества;
- **Увеличение выявленных нарушений;**
- **Неэффективность** принимаемых мер воздействия;

## ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ



Повышение доверия к результатам оказания аудиторских услуг



Повышение качества аудиторских услуг



Повышение конкурентоспособности аудиторских организаций



Повышение квалификации сотрудников аудиторской организации

# Благодарим за внимание!

---