

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

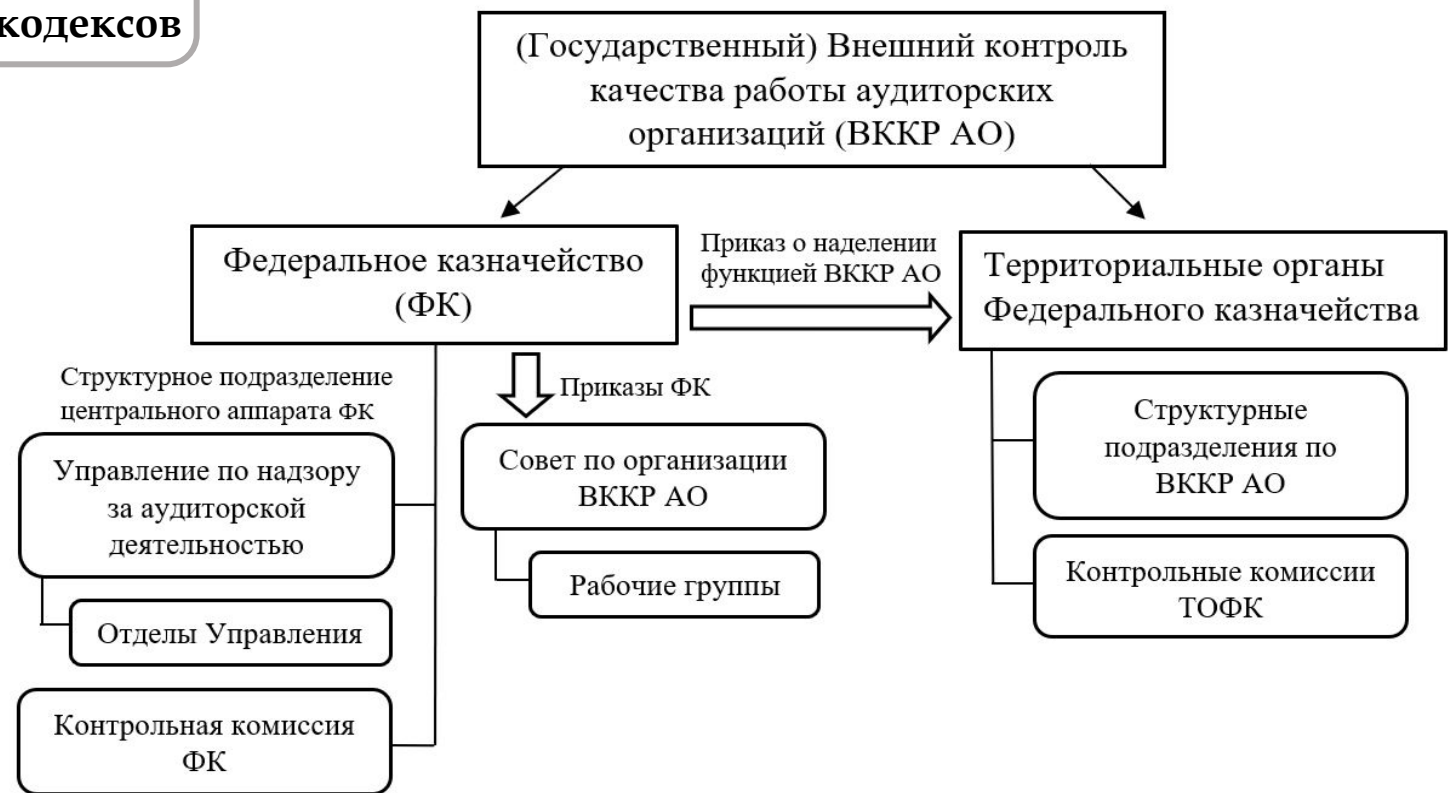
ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ВККР АО

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

ОБЪЕКТЫ

ЦЕЛЬ КОНТРОЛЯ

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



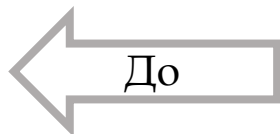
Аудиторские организации, проводящие обязательный аудит отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов – далее АО

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



До

30.06.2021



После

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

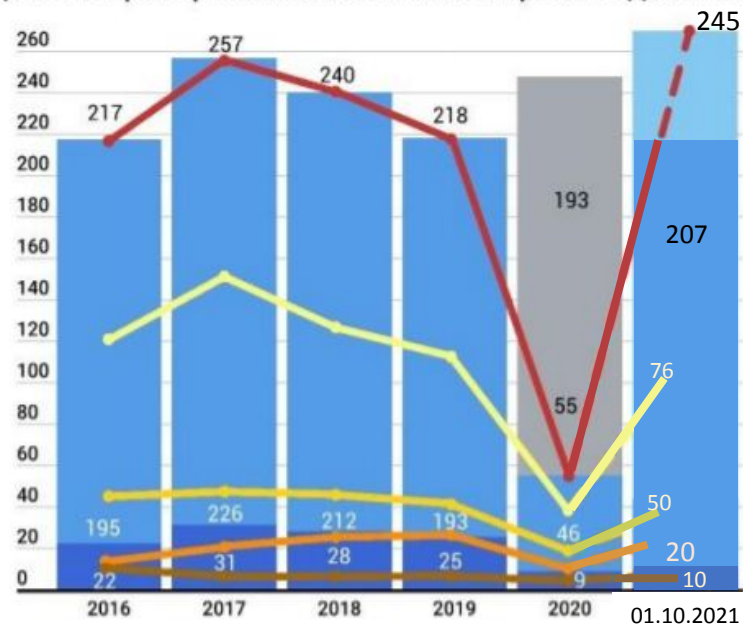
Перечень вопросов, которые подлежат проверке при ВККР АО

- ✓ **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

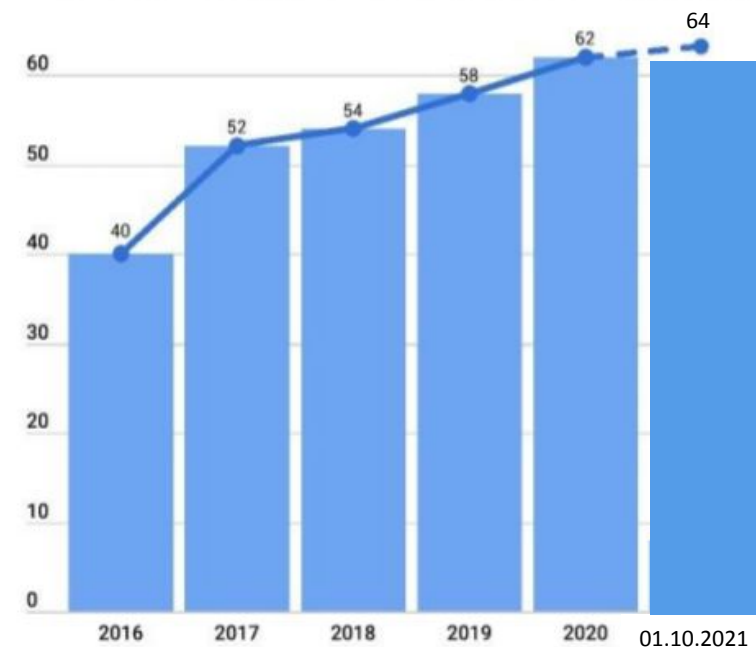


- Количество АО, проводящих аудит ОЗХС
- Количество проведенных проверок
- Количество выявленных нарушений в расчете на 1 проверку

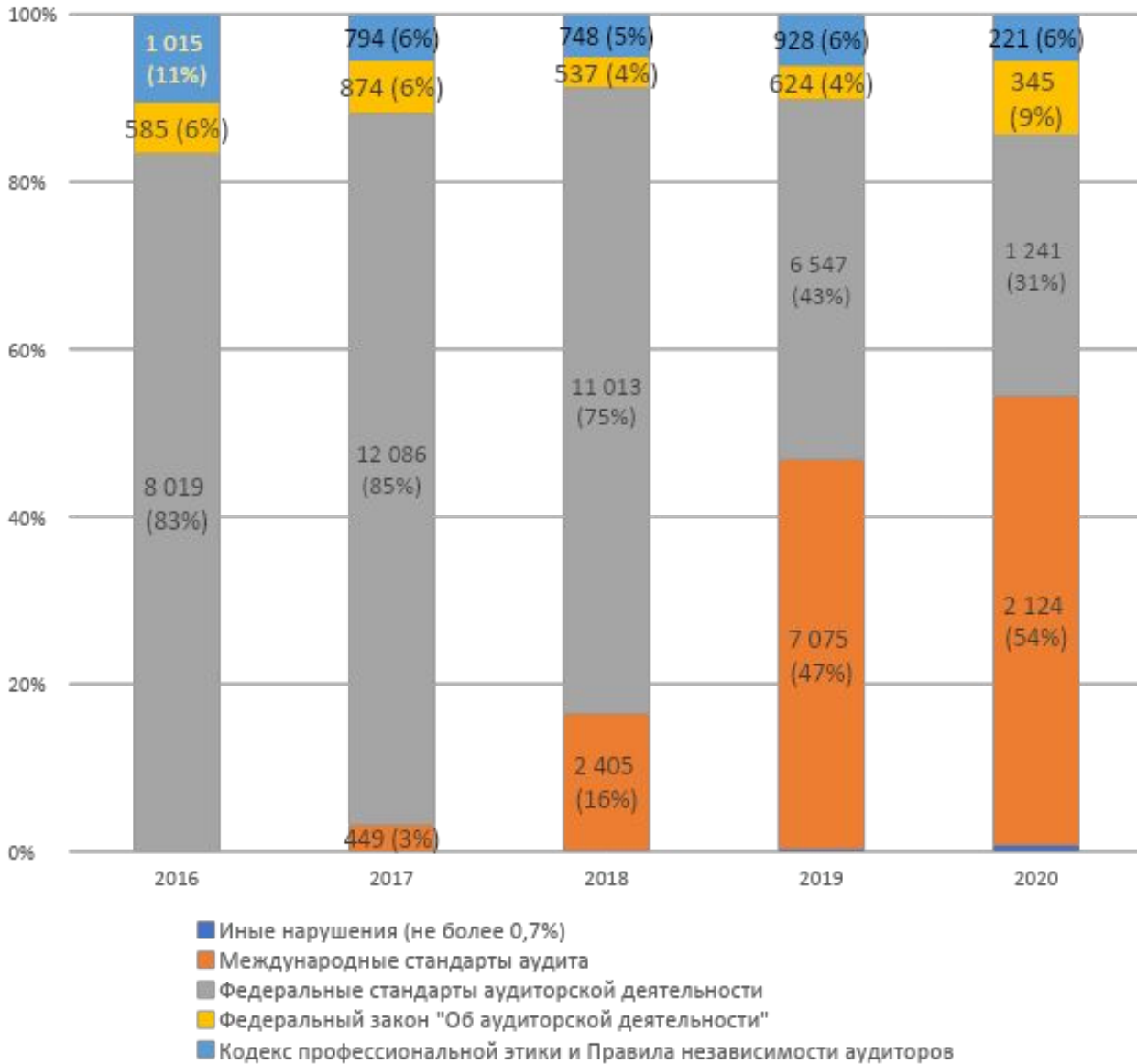


Федеральное казначейство осуществляет ВККР АО непосредственно (штатная численность на 01.01.2021 - 31 чел.) и через свои территориальные органы (штатная численность на 01.01.2021 - 92 чел.)

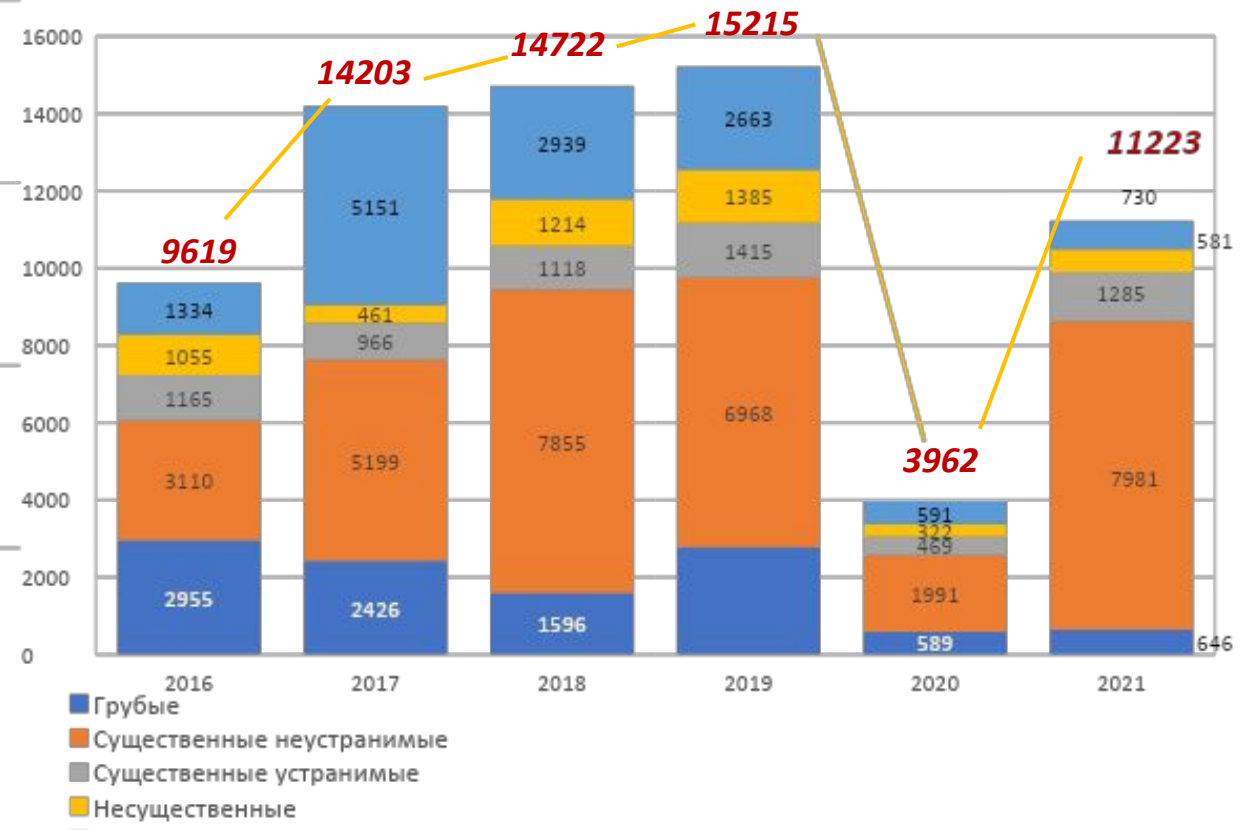
Выявленные нарушения в расчете на 1 проверку



ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ. РЕЗУЛЬТАТЫ ВККР АО

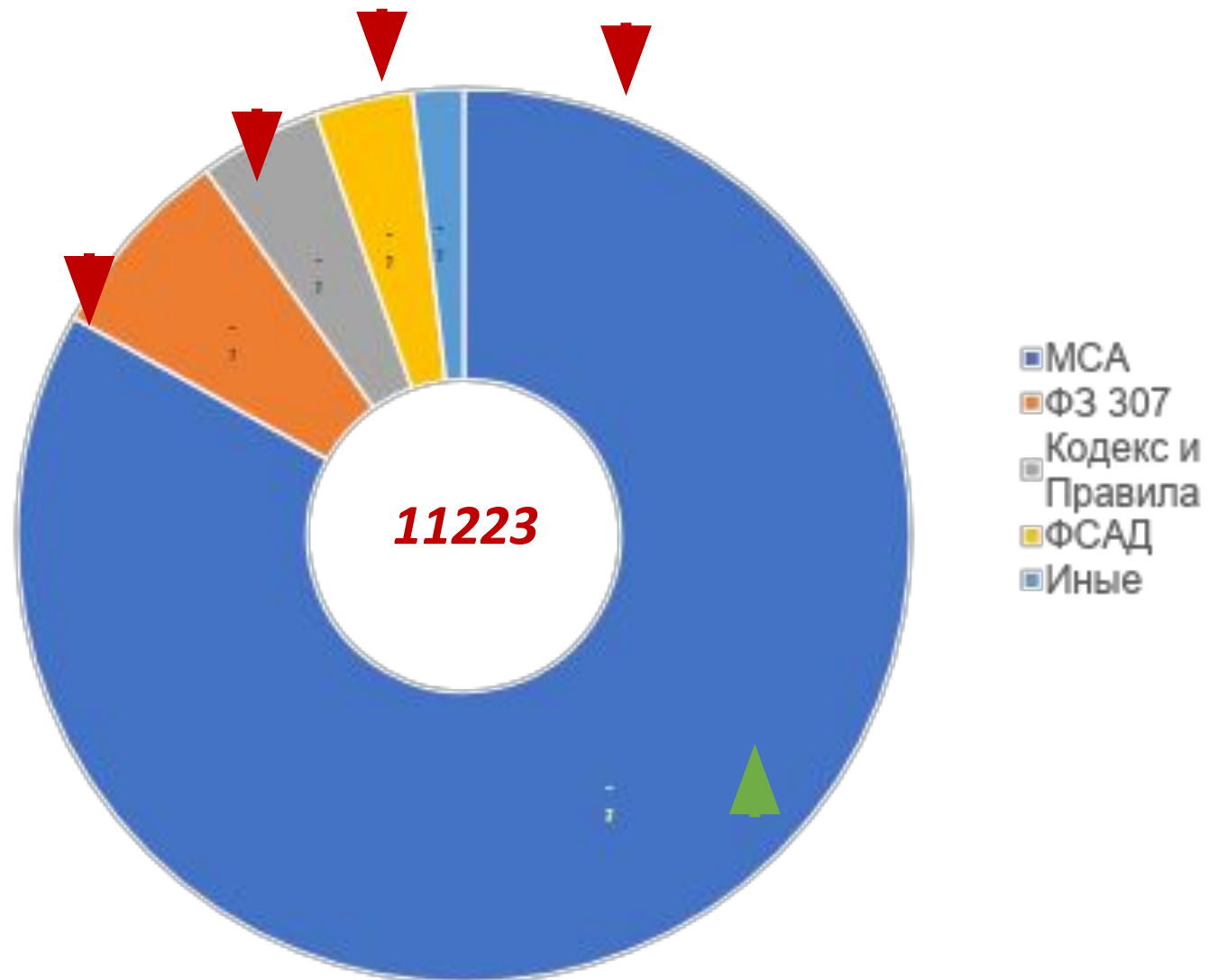


← Характеристика нарушений *нормативно-правовых актов* по результатам проведения ВККР АО; Характер выявленных при ВККР АО нарушений в соответствии с *Классификатором нарушений и недостатков*

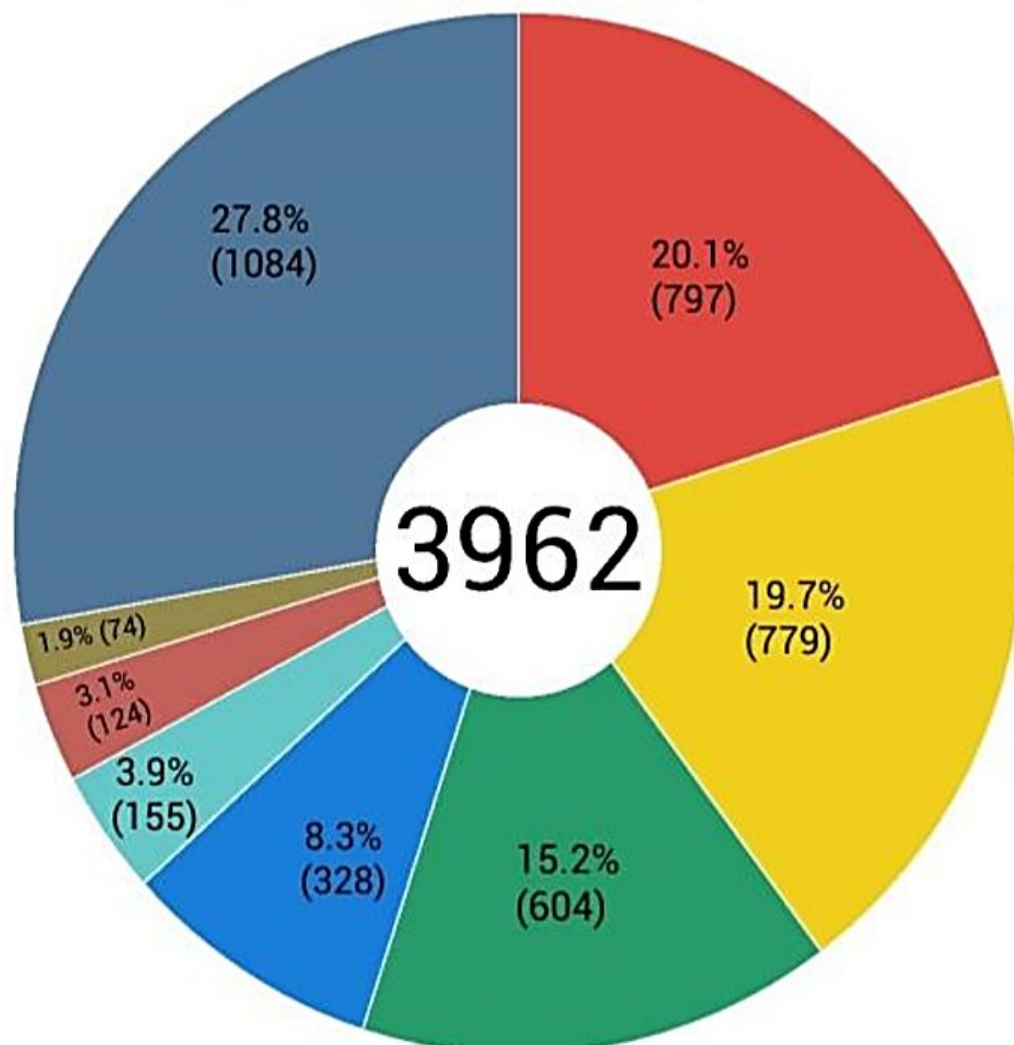


ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ. РЕЗУЛЬТАТЫ ВККР АО

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)

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

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