

Отчет о работе системы контроля качества СРО НП АПР в 2011 году.

Повышение качества аудита является стратегическим направлением деятельности СРО НП АПР. В отчетном году Центральным Советом СРО НП АПР была продолжена работа по совершенствованию системы контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций.

В январе 2012 года была реорганизована Комиссия СРО НП АПР по контролю качества аудиторской деятельности и профессиональной этике путем разделения ее на Комиссию СРО НП АПР по контролю качества аудиторской деятельности и Комиссию СРО НП АПР по профессиональной этике. Председателем Комиссии СРО НП АПР по контролю качества аудиторской деятельности назначен Алтухов Кирилл Витальевич, председателем Комиссии СРО НП АПР по профессиональной этике – Папуша Ольга Васильевна.

В сентябре 2011 года Центральным Советом СРО НП АПР утверждено «Руководство по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» с введением его в действие с 1 ноября 2011 года. Руководство разработано Департаментом обучения и методологии совместно с Комиссией по контролю качества аудиторской деятельности.

При проведении контроля качества проводится предварительная подготовка к проверке аудиторской организации. Разработано техническое задание на проведение работ по автоматизации внешнего контроля качества в СРО НП АПР. Начата работа по разработке соответствующего программного обеспечения.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы – члены СРО НП АПР начиная с 2010 года представляют в СРО НП АПР ежегодную отчетность через личный кабинет сайта СРО НП АПР. Решением Центрального Совета СРО НП АПР от 11 ноября 2011 года утверждена форма ежегодного отчета о работе аудиторов – членов СРО НП АПР. Исполнительным органом СРО НП АПР для реализации этого решения организовано создание и внедрение автоматизированной программы сбора отчетности как аудиторских организаций, так и аудиторов – членов СРО НП АПР. Также проведено совершенствование процесса по автоматизированному сбору отчетов аудиторских организаций – членов СРО НП АПР за 2011 год. В 2012 году организован автоматизированный сбор отчетов аудиторов – членов СРО НП АПР за 2011 год через личный кабинет сайта СРО НП АПР. Все полученные отчеты подвергаются тщательному анализу на соответствие деятельности аудиторов и аудиторских организаций требованиям действующего законодательства и сведениям, содержащимся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР.

В 2011 году Департаментом контроля качества СРО НП АПР организовано и проведено 2 392 контрольных мероприятий, в том числе 2 368 плановых проверок (что на более чем 20% превышает прошлогодний показатель) и 24 проверок по обращениям, заявлениям и жалобам, поступившим в СРО НП АПР. В том числе проведено 280 проверок аудиторских организаций (из них 256 с положительным результатом), 12 проверок индивидуальных аудиторов (из них 11 с положительным результатом) и 2 076 проверок аудиторов. Кроме того, в ходе проведения проверок аудиторских организаций – членов СРО НП АПР проведено 465 проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов. Результаты этих проверок на основании Соглашения между СРО направлены в те СРО, членами которых являются проверенные аудиторы. Повторная проверка будет проведена в отношении 22 аудиторских организаций и 1 индивидуального аудитора, по 11 аудиторским организациям материалы переданы на рассмотрение Дисциплинарной комиссии СРО НП АПР.

Предварительный контроль прошли 24 аудиторских организаций и 30 индивидуальных аудиторов – претендентов на вступление в члены СРО НП АПР.

Следует обратить внимание, в том числе при совершенствовании программ повышения квалификации аудиторов, на основные типичные нарушения, выявленные по результатам проведенных проверок.

Нарушения Федерального закона "Об аудиторской деятельности":

- требования к членству в СРО в части уплаты членских взносов;
- обязанности своевременного уведомления СРО о всех изменениях сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций;
- обязанности проходить внешний контроль качества работы;
- обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества.

Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности:

- форма, содержание, порядок подписания и представления аудиторского заключения;
- форма и содержание рабочих документов;
- планирование аудита;
- установление приемлемого уровня существенности при аудите;
- проведение процедур оценки рисков;
- соблюдение аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, в том числе требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- система контроля качества услуг в аудиторской организации;
- выборочные проверки в аудите, а также методы отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств;
- действия аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- изучение информации о наличии связанных сторон;
- порядок согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом;
- получение аудиторских доказательств.

Продолжилось формирование штатного состава экспертов по контролю качества по Региональным филиалам СРО НП АПР. На сегодняшний день эксперты по контролю качества работают: Меньшикова Галина Яковлевна – Уральский региональный филиал, Щербакова Людмила Борисовна – Южный региональный филиал, Селезнева Оксана Александровна – Поволжский региональный филиал, Пузырев Алексей Викторович – Сибирский региональный филиал. Выполнение обязанностей штатных экспертов по Северо-Западному, Центральному и Дальневосточному региональным филиалам распределено между работниками Департамента контроля и экспертами.