

Отчет о работе системы контроля качества СРО НП АПР в 2013 году.

В 2013 году Департаментом контроля качества Генеральной дирекции СРО НП АПР организовано и проведено 1964 контрольных мероприятия, в том числе 1953 плановых проверки 11 проверок по обращениям, заявлениям и жалобам, поступившим в СРО НП АПР. Проведено 218 проверок аудиторских организаций, 33 проверки индивидуальных аудиторов и 1702 проверки аудиторов. Кроме того, в ходе проведения проверок аудиторских организаций – членов СРО НП АПР проведено 332 проверки аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов. Результаты этих проверок на основании Соглашения между СРО направлены в те СРО, членами которых являются проверенные аудиторы. Уклонились от прохождения внешнего контроля качества работы 33 аудиторские организации и 3 индивидуальных аудитора.

Повторная проверка проведена в отношении 16 аудиторских организаций, по 3 аудиторским организациям и 3 индивидуальным аудиторам материалы переданы на рассмотрение Дисциплинарного комитета СРО НП АПР.

Предварительный контроль прошли 11 аудиторских организации и 5 индивидуальных аудиторов – претендентов на вступление в члены СРО НП АПР.

На сегодняшний день в реестр уполномоченных экспертов СРО НП АПР включен 231 аудитор – член СРО НП АПР. В 2013 году а проверках приняли участие 152 уполномоченных эксперта.

Основные нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", выявленные в ходе проверок, касаются:

- несоблюдения обязанности уведомления СРО о всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений;
- несоблюдения обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы;
- нарушения требований к членству в СРО в части численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров;
- несоблюдения аудитором обязанности проходить обучение по программам повышения квалификации;
- нарушения требований к членству в СРО в части уплаты взносов.

Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности, касаются:

- формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения;
- порядка согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом;
- системы контроля качества услуг в аудиторской организации;
- формы и содержания рабочих документов;
- получения аудиторских доказательств;

- действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты;

- сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица;

- планирования аудита;

- обязанностей аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита, в том числе требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

- отсутствия факта или недостаточность свидетельств проведения процедур оценки рисков;

- установления приемлемого уровня существенности при аудите;

- выборочных проверок в аудите, а также методов отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств;

- исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

- изучения информации о наличии связанных сторон;

- получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов;

- несоблюдения обязанностей руководителем аудиторской проверки по обеспечению качества

В СРО НП АПР реализованы рекомендации Совета по аудиторской деятельности по унификации подходов к организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов СРОА в части определения признаков уклонения от проверки; осуществления входного контроля; информирования других СРОА об аудиторах и аудиторских организациях, членство которых в СРО НП АПР прекращено, в том числе и о случаях уклонения их от проведения проверки качества работы.

С целью совершенствования работы системы внешнего контроля качества (ВККР) Комитетом по контролю качества СРО НП АПР совместно с Департаментом контроля и Департаментом обучения и методологии проведена работа по совершенствованию внутренних нормативных документов СРО НП АПР, регламентирующих работу системы контроля качества.

Изменения коснулись практически всех внутренних нормативных документов СРО НП АПР, касающихся ВККР (названия сокращенные):

1. Руководство по ВККР
2. Регламент по планированию

3. Положение о финансировании ВККР
4. Положение об отборе экспертов
5. Порядок рассмотрения жалоб
6. Регламент рассмотрения проверок РФН
7. Рабочая документация по ВККР

Концепция ВККР фактически не изменилась, но формы документов и отдельные положения скорректированы.

Основные изменения в организации системы ВККР касаются:

Перенос проверок допускается не более одного раза в пределах установленного законодательством срока (3 или 5 лет). Ранее было 2 раза;

Планируемые сроки проведения проверки (трудоzатраты) увеличены за счет минимального объема трудоzатрат (минимальный срок проверки – 3 дня);

Увеличена оплата работы контролеров: за руководство группой контролеров - 1000 рублей (единовременно), за нахождение контролера в пути – 700 рублей за каждые сутки.

Изменились практически все формы, используемые при подготовке, проведении и оформлении результатов ВККР. Однако изменения коснулись, главным образом, формы нежели содержания документов.

Новые формы размещены на сайте СРО НП АПР во внутренних документах и разделены на документацию для (1) плановой проверки; (2) проверки устранения недостатков; (3) внеплановой проверки (проверка по жалобам, обращениям). Также имеется отдельный блок для заполнения объектом ВККР перед проверкой.

По результатам проведенных проверок для Минфина России представлена информация о типичных нарушениях, выявленных СРО НП АПР в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций – членов СРО НП АПР. Минфину России предоставлена также информация о результатах всех проведенных проверок членов СРО НП АПР.

Большой объем работы по организации проверок проводится штатными экспертами по контролю качества Региональных филиалов. В их обязанности входит:

разработка и согласование с Комиссией по контролю качества Регионального филиала в установленные сроки квартальных планов проверок качества и годового плана мероприятий внешнего контроля качества работы членов СРО НП АПР соответствующего Регионального филиала; организация и контроль процедур предварительного контроля; сбор и систематизация информации о проверяемых членах СРО НП АПР; определение необходимых объемов контрольных процедур и трудоzатрат; составление плана и программы проверки качества; формирование группы проверяющих и согласование их кандидатур с проверяемым членом СРО НП АПР с соблюдением принципа независимости и сроков проведения проверок качества; обеспечение информирования проверяемого члена СРО НП АПР о цели, объеме и сроках проведения проверки; информирование руководства Департамента контроля и Комиссии по контролю качества Регионального филиала о ходе выполнения и соблюдении сроков проведения

проверок качества; проверка и систематизация рабочих материалов по каждой проверке качества, направление рабочих материалов для принятия решений в Комиссию по контролю качества Регионального филиала в случае оценок «3» и «4» и в Департамент в случае оценок «1» и «2»; контроль исполнения рекомендаций, выданных проверенному члену СРО НП АПР по итогам проведенной проверки качества; участие в проведении проверок качества работы членов СРО НП АПР и предварительном контроле претендентов на вступление в СРО НП АПР в соответствии с внутренними нормативными документами СРО НП АПР; подготовка отчетов о выполнении планов контрольных мероприятий соответствующего Регионального филиала.

Уполномоченные эксперты СРО НП АПР проходят ежегодное специальное повышение квалификации по программам внешнего контроля качества в объеме 10 часов.

За отчетный период Департаментом контроля качества проведены рабочие совещания и круглые столы для обсуждения вопросов по организации проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов в Москве, Санкт-Петербурге, Белгороде, Хабаровске, Калининграде, Челябинске).