

Отчет о работе системы контроля качества СРО НП АПР в 2014 году

В 2014 году Департаментом контроля качества Генеральной дирекции СРО НП АПР организовано и проведено 1962 контрольных мероприятия, в том числе 1946 плановых проверки и 16 внеплановых проверок, из них 15 – по обращениям, заявлениям и жалобам, поступившим в СРО НП АПР. Проведено 270 проверок аудиторских организаций, 26 проверок индивидуальных аудиторов и 1666 проверок аудиторов. Кроме того, в ходе проведения проверок аудиторских организаций – членов СРО НП АПР проведена 441 проверка 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 36 аудиторских организаций и 3 индивидуальных аудитора, 1 аудитор.

Повторная проверка проведена в отношении 14 аудиторских организаций, по 3 аудиторским организациям материалы переданы на рассмотрение Дисциплинарного комитета СРО НП АПР.

На сегодняшний день в реестр уполномоченных экспертов СРО НП АПР включен 231 аудитор – член СРО НП АПР. В 2014 году а проверках приняли участие 148 уполномоченных эксперта.

Основные нарушения требований законодательства в сфере аудита, выявленные в ходе проверок, касаются:

- несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений;
- несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества;
- нарушение требований в отношении аудита ОЗХС;
- нарушение требований к членству в СРОА в части уплаты взносов;
- нарушение требований СРО НП АПР в отношении страхования ответственности;
- нарушение требований к членству в СРОА в части численности аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров;
- несоблюдение обязанности проходить внешний контроль качества работы;
- несоблюдение аудитором обязанности проходить обучение по программам повышения квалификации;
- нарушение требований в отношении хранения документов;

- нарушения требований независимости;
- нарушение к членству в СРОА в части доли уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторской организации;
- нарушены требования предъявляемые к форме и содержанию рабочих документов;
- нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения;
- нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации;
- нарушены требования к планированию аудита;
- нарушение требований к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств;
- нарушение требований в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации МПЗ, раскрытия информации о судебных делах;
- нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению соблюдения ал требования нормативных актов;
- несоблюдение требований к качеству выполнения заданий;
- нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом;
- нарушение требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности;
- нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению недобросовестных действий;
- нарушение требований связанных с получением аудиторских доказательств;
- нарушение требований в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты;
- нарушение требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований по противодействию коррупции;
- прочие нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- нарушение требования к общим внутрифирменным мерам предосторожности в отношении соблюдения этических принципов;
- нарушение требований в отношении принципа поведения "честность";
- нарушение требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность";
- нарушение требований в отношении принципа поведения "конфиденциальность";
- нарушение требований в отношении выявления угроз независимости;

- нарушение требований к ротации руководителей аудиторских групп при аудите ОЗХС.

С 2014г. в СРО НП АПР введены в действие новые внутренние документы, регламентирующие работу системы ВККР.

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 по сравнению с предыдущими периодами 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 (трудозатраты) увеличены за счет минимального объема трудозатрат (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.

В 2014г. уполномоченными экспертами применялись новые формы, используемые при подготовке, проведении и оформлении результатов ВККР. В течение 2014г. на основании замечаний экспертов проводилась доработка указанных форм.

Вся рабочая документация по подготовке, проведению и оформлению результатов ВККР размещена 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).

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 главными экспертами по контролю качества СРО НП АПР, работающих по различным региональным филиалам. 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 трудозатрат; 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 проходили ежегодное специальное повышение квалификации либо по программам внешнего контроля качества в объеме 10 часов, либо участвуя в «круглых столах», посвященных вопросам внешнего контроля качества, проводимыми СРО НП АПР.

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 и Санкт-Петербурге.