

Мониторинг осуществления внешнего контроля качества в СРО НП АПР в первом полугодии 2013г.

В соответствии с квартальными планами на 1-й и 2-й кварталы 2013г. было запланировано 203 плановых проверки в рамках внешнего контроля качества работы (далее – ВККР) членов СРО НП АПР, в том числе 168 проверок аудиторских организаций и 35 проверок аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

За первое полугодие 2013г. выписаны Постановления Комитета контроля качества на проведение 123 проверок, в том числе 105 проверок аудиторских организаций и 18 проверок индивидуальных аудиторов. Перенесено всего - 61 проверка, из них 47 проверок аудиторских организаций и 14 проверок индивидуальных аудиторов.

Исключено на настоящее время 19 объектов ВККР, которые были включены в квартальные планы проверок первого и второго квартала.

Всего в 1-е полугодии 2013г. завершено (утверждены оценки Комитетом по контролю качества) 112 проверок качества, в том числе 100 проверок аудиторских организаций, 12 проверок индивидуальных предпринимателей.

Количество завершенных проверок по региональным филиалам:

Дальневосточный региональный филиал	- 9
г.Москва	- 28
Поволжский региональный филиал	- 13
Северо-Западный региональный филиал	- 10
Сибирский региональный филиал	- 16
Уральский региональный филиал	- 16
Центральный региональный Филиал	- 7
Южный региональный Филиал	- 13

В завершенных проверках первого полугодия 2013г. участвовал 91 уполномоченный эксперт СРО НП АПР и 2 привлеченных эксперта. В пяти и более проверках участвовало 3 уполномоченных эксперта, в трех-четыре – 9 экспертов, в двух – 20 экспертов, 60 экспертов участвовало в одной проверке.

В результате проведенных проверок ВККР в первом полугодии 2013г. утверждены следующие оценки.

Оценка	Характеристика оценки	Кол-во оценок		
		Аудиторские организации	Индивидуальные аудиторы	Всего
1	Нарушений и недостатков аудиторской деятельности в ходе внешней проверки не отмечено.	5	-	5

2	В деятельности объекта ВККР отмечены отдельные недостатки аудиторской деятельности, характер которых не требует системных организационных мер для их устранения и/или применения мер дисциплинарного воздействия	85	12	97
3	В деятельности объекта ВККР выявлены нарушения, а также недостатки аудиторской деятельности, характер которых требует осуществления системных организационных мер для их устранения.	10	-	10
4	В деятельности объекта ВККР выявлены существенные нарушения, а также недостатки аудиторской деятельности, характер которых требует рассмотрения вопроса о принятии мер дисциплинарного воздействия предусмотренных СРО НП АПР.	-	-	-
Итого		100	11	112

Всего в проведенных проверках за первое полугодие 2013г. выявлено 111 нарушений соблюдения требований нормативных правовых актов в сфере аудита. Основные нарушения, выявленные контролерами по результатам ВККР, приведены в нижеследующей таблице.

№ п/п	Описание нарушения	Кол-во выявленных нарушений
1	Нарушены требования, предъявляемые к форме и содержанию рабочих документов	24
2	Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы	19
3	Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	15
4	Нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения	14
5	Нарушены требования к планированию аудита	7
6	Нарушение требований к обязанностям 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" и требований по противодействию коррупции	6
7	Нарушение требований в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов	4

8	Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений	4
9	Нарушение требований связанных с получением аудиторских доказательств	4
10	Другие нарушения	14
Всего		111