

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

В соответствии с годовым планом 2013г. на 3-й и 4-й кварталы было запланировано 190 плановых проверок в рамках внешнего контроля качества работы (далее – ВККР) членов СРО НП АПР, в том числе 171 проверка аудиторских организаций и 19 проверок аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

За второе полугодие 2013г. выписаны Постановления Комитета контроля качества на проведение 138 проверок аудиторских организаций и 18 проверок индивидуальных аудиторов – всего 156 проверок, из них 12 Постановлений на проверку устранения недостатков, выявленных предыдущим контролем.

Исключено 28 аудиторских организаций, которые были включены в квартальные планы проверок третьего и четвертого квартала 2013г.

Всего во втором полугодии 2013г. завершено (утверждены оценки Комитетом по контролю качества) 140 проверок качества, в том числе 118 проверок аудиторских организаций, 22 проверки индивидуальных предпринимателей.

Количество завершенных во втором полугодии 2013г. проверок по региональным филиалам:

Дальневосточный региональный филиал	- 6
г.Москва	- 28
Поволжский региональный филиал	- 27
Северо-Западный региональный филиал	- 20
Сибирский региональный филиал	- 19
Уральский региональный филиал	- 14
Центральный региональный Филиал	- 14
Южный региональный Филиал	- 12

В завершенных проверках второго полугодия 2013г. участвовало 103 уполномоченных эксперта СРО НП АПР и 1 привлеченный эксперт. В четырех и более проверках участвовало 5 уполномоченных эксперта, в двух-трех проверках – 32 эксперта, 66 экспертов участвовало в одной проверке.

В результате проведенных проверок ВККР в втором 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.	4	-	4
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	105	21	126
3	В деятельности объекта ВККР выявлены нарушения, а также недостатки аудиторской деятельности, характер которых требует осуществления системных организационных мер для их устранения.	9	1	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		118	22	140

Всего в проведенных проверках за второе полугодие 2013г. выявлено 372 нарушения соблюдения требований нормативных правовых актов в сфере аудита, статистика по которым приведены в нижеследующей таблице.

№ п/п	Описание нарушения	Кол-во выявленных нарушений
1	Нарушены требования, предъявляемые к форме и содержанию рабочих документов	69
2	Нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения	48
3	Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	47
4	Нарушены требования к планированию аудита	29
5	Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы	27
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	21
7	Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений	19
8	Нарушение требований связанных с получением аудиторских доказательств	15

9	Нарушения требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица	12
10	Нарушение требований в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации МПЗ	11
11	Отсутствие факта или недостаточность свидетельств проведения процедур оценки рисков	9
12	Нарушение требований в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты	7
13	Нарушение требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности	7
14	Нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом	7
15	Нарушение требований к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств	6
16	Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов	5
17	Несоблюдение обязанностей руководителем аудиторской проверки по обеспечению качества проведения аудита	5
18	Нарушение требований к формированию аудиторской группы	5
19	Нарушение требований в отношении изучения информации о наличии связанных сторон	4
20	Нарушение исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	4
21	Нарушение требований к оценке рисков существенного искажения информации	3
22	Отсутствие методик и документирования в части разрешения этических конфликтов и снижения риска потери независимости аудитора и аудиторской организации	3
23	Другие нарушения	9
Всего:		372