

## ***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. | -                       | -                       | -          |
| <b>Итого</b> |  | <b>118</b>              | <b>22</b>               | <b>140</b> |

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          |
| <b>Всего:</b> |   | <b>372</b> |