

Мониторинг осуществления внешнего контроля качества в СРО НП АПР в 2014г.

В соответствии с опубликованным годовым планом в 2014г. предполагалось провести 323 плановых проверок в рамках внешнего контроля качества работы (далее – ВККР) членов СРО НП АПР, в том числе 291 проверки аудиторских организаций и 32 проверки аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

Кроме этого, в течение 2014г. дополнительно внесено в план 36 проверок, в том числе 32 проверки аудиторских организаций и 4 проверки индивидуальных аудиторов. Указанные проверки внесены в связи с переносом проверок с декабря 2013г., уменьшением предельного периода проверок (организация начала проверять ОЗХС), решениями профильных комитетов СРО НП АПР.

Итого предполагалось провести 359 плановых проверок ВККР, в том числе: аудиторских организаций (АО) – 323; индивидуальных аудиторов (ИА) – 36.

Из указанных включенных в план проверок: завершено в 2014г. – 205 (АО – 192, ИА – 13); начаты, но не завершены в 2014г. – 62 (АО – 55, ИА – 7); объект ВККР исключен из членов СРО НП АПР, в том числе в связи с уклонением от контроля качества – 61 (АО – 48, ИА – 13); перенесены – 31 (АО – 28, ИА – 3).

Всего в 2014г. с учетом перенесенных с 2013г. завершено 282 проверки, в том числе:

Проверок аудиторских организаций – 257;
Проверок индивидуальных аудиторов – 25.

Количество завершенных в 2014г. проверок по региональным филиалам:

Дальневосточный региональный филиал	- 13
г.Москва	- 72
Поволжский региональный филиал	- 42
Северо-Западный региональный филиал	- 23
Сибирский региональный филиал	- 35
Уральский региональный филиал	- 27
Центральный региональный Филиал	- 39
Южный региональный Филиал	- 31

В течение 2014г. проведено 2105 проверки аудиторов, в том числе проверки 1664 членов СРО НП АПР и 441 члена других саморегулируемых организаций аудиторов.

В завершённых проверках 2014г. участвовало 148 уполномоченных экспертов СРО НП АПР и 1 привлеченный эксперт. В четырех и более проверках участвовал 31 уполномоченных эксперта, в трех проверках – 24 экспертов, в двух– 31 эксперт, 63 эксперта участвовало в одной проверке.

В результате проведенных проверок ВККР в первом полугодии 2014г. 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	2	7
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	232	21	253
3	В деятельности объекта ВККР выявлены нарушения, а также недостатки аудиторской деятельности, характер которых требует осуществления системных организационных мер для их устранения.	19	2	21
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.	1	-	1
Итого		257	25	282

Всего в проведенных за 2014г. проверках выявлено 738 нарушений соблюдения требований нормативных правовых актов в сфере аудита, статистика по которым приведены в нижеследующей таблице.

Перечень обнаруженных нарушений	Кол-во нарушений
1. Нарушения Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	
Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений	35
Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества	19
Нарушение требований в отношении аудита ОЗХС	9
Нарушение АО, аудитором требований к членству в СРОА в части уплаты взносов	8
Нарушение требований СРО НП АПР в отношении страхования ответственности	7
Нарушены требования ФЗ-307 к выдаваемому аудиторскому заключению	6
Нарушение АО требований к членству в СРОА в части численности аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров	4
Несоблюдение АО, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы	4

Несоблюдение аудитором обязанности проходить обучение по программам повышения квалификации	4
Нарушение требований в отношении хранения документов	3
Нарушения требований независимости в соответствии с ФЗ-307	2
Нарушение АО к членству в СРОА в части доли уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащей аудиторам и (или) АО	1
Нарушение АО требований к членству в СРОА в части численности аудиторов в КИО организации либо требований к ЕИО	1
Итого по разделу 1	103
2. Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности	
Нарушены требования предъявляемые к форме и содержанию рабочих документов	94
Нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения	78
Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	70
Нарушены требования к планированию аудита	62
Нарушение требований к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств	30
Нарушение требований в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации МПЗ, раскрытия информации о судебных делах	30
Нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению соблюдения АЛ требования нормативных актов	25
Несоблюдение требований к качеству выполнения заданий	24
Нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с АЛ	18
Нарушение требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения АЛ допущения о непрерывности его деятельности	17
Нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению недобросовестных действий	17
Нарушение требований связанных с получением аудиторских доказательств	16
Нарушение требований в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты	15
Нарушение требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения АЛ требований по противодействию коррупции	15
Прочие нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности	103
Итого по разделу 2	614
3. Нарушения кодекса профессиональной этики аудиторов	
Нарушение требования к общим внутрифирменным мерам предосторожности в отношении соблюдения этических принципов	12
Нарушение требований в отношении принципа поведения "честность"	2
Нарушение требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность"	2
Нарушение требований в отношении принципа поведения "конфиденциальность"	1
Итого по разделу 3	17
4. Нарушения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	
Нарушение требований в отношении выявления угроз независимости	3
Нарушение требований к ротации руководителей аудиторских групп при аудите ОЗХС	1
Итого по разделу 4	4
Всего нарушений:	738