

Мониторинг осуществления внешнего контроля качества в СРО НП АПР в I полугодии 2015 года

В соответствии с опубликованным годовым планом в 1-м полугодии 2015г. предполагалось провести 146 плановых проверок в рамках внешнего контроля качества работы (далее – ВККР) членов СРО НП АПР, в том числе 139 проверки аудиторских организаций и 7 проверок аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

Кроме этого, в течение 1-го полугодия 2015г. дополнительно внесено в план 19 проверок аудиторских организаций. 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 165 плановых проверок ВККР, в том числе: аудиторских организаций (АО) – 158; индивидуальных аудиторов (ИА) – 7.

Из указанных включенных в план проверок:

завершены в 1-м полугодии 2015г. – 40 (АО – 38, ИА – 2);

проведены, но не утверждены результаты – 47 (АО – 44, ИА – 3);

объект ВККР исключен из членов СРО НП АПР, в том числе в связи с уклонением от контроля качества – 28 (АО – 27, ИА – 1);

перенесены – 50 (АО – 49, ИА – 1).

Всего в 1-м полугодии 2015г. с учетом перенесенных с 2014г. завершено 95 проверок, в том числе:

Проверок аудиторских организаций – 86;

Проверок индивидуальных аудиторов – 9.

Количество завершенных в 1-м полугодии 2015г. проверок по региональным филиалам:

Дальневосточный региональный филиал	- 8
г.Москва	- 21
Поволжский региональный филиал	- 6
Северо-Западный региональный филиал	- 14
Сибирский региональный филиал	- 14
Уральский региональный филиал	- 10
Центральный региональный Филиал	- 13
Южный региональный Филиал	- 9

В течение 1-го полугодия 2015г. проведено 556 проверок аудиторов, в том числе проверки 426 членов СРО НП АПР и 130 членов других саморегулируемых организаций аудиторов.

В завершённых проверках 1-го полугодия 2015г. участвовало 76 уполномоченных экспертов СРО НП АПР и 1 привлеченный эксперт. В трех и более проверках участвовало 9 уполномоченных экспертов, в двух проверках – 16 экспертов, в одной – 51 эксперт.

В результате проведенных проверок ВККР в первом полугодии 2015г. 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.	2	-	2
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	79	9	88
3	В деятельности объекта ВККР выявлены нарушения, а также недостатки аудиторской деятельности, характер которых требует осуществления системных организационных мер для их устранения.	5	-	5
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		86	9	95

Всего в проведенных в первом полугодии 2015г. проверках выявлено 255 нарушений соблюдения требований нормативных правовых актов в сфере аудита, статистика по которым приведены в нижеследующей таблице.

Выявленные нарушения	Кол-во
Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	33
Нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения	27
Нарушены требования к планированию аудита	21
Нарушены требования предъявляемые к форме и содержанию рабочих документов	20
Нарушение требований связанных с получением аудиторских доказательств	17
Нарушение требований в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации МПЗ, раскрытия информации о судебных делах	14
Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений	11
Нарушение требований к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств	10

Нарушены требования ФЗ-307 к выдаваемому аудиторскому заключению	9
Нарушение требований в отношении получения заявлений и разъяснений руководства АЛ	8
Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств	8
Нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с АЛ	8
Нарушение требований СРО НП АПР в отношении страхования ответственности	7
Нарушение требований в отношении аудита ОЗХС	6
Нарушение требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения АЛ требований по противодействию коррупции	6
Нарушение исполнения требований законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	6
Нарушение требований в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных отчетности	5
Отсутствие факта или недостаточность проведения процедур оценки рисков	5
Нарушение требований в отношении изучения информации о наличии связанных сторон	4
Нарушение требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения АЛ допущения о непрерывности его деятельности при составлении отчетности	4
Нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению соблюдения АЛ требования нормативных актов	3
Нарушения связанные с установлением приемлемого уровня существенности при аудите	3
Несоблюдение требований к качеству выполнения заданий	3
Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы	3
Иные нарушения	14
Всего нарушений	255