

Мониторинг осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) в СРО АПР за 1-е полугодие 2016г.

Показатели, характеризующие результативность ВККР в целом

№ п/п	Наименование показателя	Значение
1.	Выполнение Плана ВККР	
1.1.	Количество плановых проверок, завершенных в первом полугодии 2016 года	110
1.2.	Отношение общего количества завершенных проверок в отчетном году к общему количеству объектов ВККР – членов СРО АПР, %	11,4%
1.3.	Отношение количества фактически проведенных плановых проверок ¹ отчетного года к общему количеству запланированных проверок ² , %	85,3%
1.4.	Доля непроведенных проверок от числа запланированных проверок (100% - п.1.3), %	14,7%
2.	Количество объектов ВККР, включенных в годовой план с нарушением установленной периодичности проведения ВККР ³	0
3.	Результаты ВККР. Применение мер дисциплинарного воздействия	-
3.1.	Количество объектов ВККР, по которым проверкой выявлены существенные нарушения требований нормативно-правовых актов в сфере аудита	5
3.2.	Количество объектов ВККР из п.3.1, по итогам проверок которых материалы переданы в Дисциплинарный комитет	5
3.3.	Отношение количества объектов ВККР, по итогам проверок которых материалы проверки переданы в Дисциплинарный комитет СРО АПР к количеству объектов ВККР, по которым проверкой выявлены существенные нарушения требований нормативно-правовых актов в сфере аудита а (3.2/3.1), %	100%
3.4.	Количество объектов ВККР, по которым приняты меры дисциплинарного воздействия по результатам ВККР	- ⁴
3.5.	Доля объектов ВККР, к которым по итогам проверок применены меры дисциплинарного воздействия от количества объектов ВККР, по итогам проверок которых материалы проверки переданы в Дисциплинарный комитет СРО АПР (3.4./3.2.), %	-
3.6.	Количество объектов ВККР, уклонившихся ⁵ от проведения ВККР	4
3.7.	Доля объектов ВККР, уклонившихся от проведения проверки, к которым применены меры дисциплинарного воздействия, %	- ⁶
4.	Доля объектов ВККР, представивших обоснованные возражения на отчет о результатах ВККР, на основании которых были пересмотрены рекомендованные контролерами оценки, от общего количества объектов ВККР, проверенных в отчетном периоде, %	0%

¹ В том числе включаются проверки, проведенные в отчетном периоде, но утвержденные после его окончания

² С учетом проверок, перенесенных с предыдущего года, но за исключением уклонившихся от ВККР и вышедших из членов СРО АПР

³ За исключением тех случаев, когда это связано с недостоверной отчетностью объектов ВККР

⁴ Все дела из п.3.2 находятся в стадии дисциплинарного производства

⁵ Под уклонившимися от ВККР понимаются объекты ВККР, которые признаны таковыми по решению Комитета по контролю качества.

⁶ Все дела из п.3.6 находятся в стадии дисциплинарного производства

№ п/п	Наименование показателя	Значение
5.	Количество жалоб и претензий на качество аудиторских услуг членов СРО АПР, по итогам которых в отношении члена СРО АПР применены меры дисциплинарного воздействия	-
6.	Количество внеплановых проверок, в том числе по жалобам (обращениям)	18
7.	Количество выявленных нарушений установленных правил организации и проведения ВККР по результатам внутреннего контроля СРО АПР	-

Таблица 2.

Показатели, характеризующие результативность работы контролеров

№ п/п	Наименование показателя	Значение
1.	Доля уполномоченных экспертов, принимавших участие в ВККР (контролеров качества) от общего числа числящихся в реестре уполномоченных экспертов СРО АПР, %	53%
2.	Доля объектов ВККР, не согласных с итогами проверок либо обратившихся с жалобами на работу контролеров от общего количества объектов ВККР, проверенных в отчетном периоде, %	0%
3.	Доля объектов ВККР, представивших обоснованные возражения на отчет о результатах ВККР, на основании которых были пересмотрены рекомендованные контролерами оценки, от общего количества объектов ВККР, проверенных в отчетном периоде, %	0%
4.	Доля уполномоченных экспертов, прошедших специальное повышение квалификации для уполномоченных экспертов от общего числа числящихся в реестре уполномоченных экспертов СРО АПР, %	30%
5.	Доля уполномоченных экспертов (контролеров качества) от числа, принимавших участие в ВККР, которые допускали нарушения сроков составления отчетов и предоставления рабочих документов ⁷ , %	0%
7.	Доля уполномоченных экспертов (контролеров качества) от числа, принимавших участие в ВККР, которые допускали в ходе проверок иные нарушения, %	0%
6	Доля уполномоченных экспертов, которые отказались от проведения проверки, %	2%

Примечание: проведенный мониторинг осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) в СРО АПР за 1-е полугодие 2016г. является промежуточным. Выводы о результативности работы системы контроля качества СРО АПР целесообразно сделать по окончании 2016г.

⁷ пп.5-7 таблицы заполняются на основании представленной главными экспертами информации

Таблица 3.

Нарушения, выявленные по результатам ВККР в первом полугодии 2016г.

Содержание нарушения	Кол-во
Нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения	50
Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	30
Нарушения требований к форме и содержанию рабочих документов	27
Нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требования нормативных актов	19
Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений	16
Нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом	14
Нарушение требований в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации МПЗ, раскрытия информации о судебных делах	13
Несоблюдение требований к качеству выполнения заданий	12
Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы	12
Нарушены требования к планированию аудита	11
Нарушение требований связанных с получением аудиторских доказательств	10
Нарушение требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований по противодействию коррупции	9
Нарушение требований к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств	8
Нарушение требований в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты	7
Нарушение требований в отношении изучения информации о наличии связанных сторон	7
Нарушены требования ФЗ-307 к выдаваемому аудиторскому заключению	6
Нарушение требований СРО НП АПР в отношении страхования ответственности	6
Нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению недобросовестных действий	6
Нарушение требований в отношении получения заявлений и разъяснений руководства аудируемым лицом	5
Нарушение требований в отношении хранения документов	5
Нарушение требований в отношении аудита ОЗХС	5
Нарушения связанные с установлением приемлемого уровня существенности при аудите	5
Нарушение требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении отчетности	4
Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств	4
Нарушения требований независимости в соответствии с ФЗ-307	3
Нарушение требования к общим внутрифирменным мерам предосторожности в отношении соблюдения этических принципов	2
Отсутствие факта или недостаточность проведения процедур оценки рисков	2
Нарушение исполнения требований законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	2
Нарушения требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита отчетности, руководству аудируемого лица и (или) представителям собственника	2
Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований к членству в СРОА в части уплаты взносов	2
Несоблюдение аудитором обязанности проходить обучение по программам повышения квалификации	2
Не документируются выводы о соблюдении независимости аудиторов	1
Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы	1