

## Отчет о работе системы контроля качества СРО НП АПР в 2015 году

В 2015 Комитетом по контролю качества при непосредственном участии Департамента обучения и методологии и главных экспертов по контролю были подготовлены и утверждены Центральным Советом изменения в следующие нормативные документы СРО АПР по внешнему контролю качества:

Руководство по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР; изменения внесены в соответствии с планом совершенствования работы по ведению реестра и осуществлению ВККР;

Регламент по планированию внешнего контроля качества работы членов СРО АПР; изменения внесены в соответствии с планом совершенствования работы по ведению реестра и осуществлению ВККР;

Положение об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО АПР;

«Документация по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО АПР».

Указанные документы приведены в соответствие с изменениями, внесенными Федеральным законом 403-ФЗ от 1 декабря 2014 года в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными САД 18 декабря 2014 года, указаниями Минфина России по проверке выполнения аудиторскими организациями требований в отношении противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок.

Комитетом по контролю качества, Департаментом контроля качества совместно с Департаментом обучения и методологии, Генеральной дирекцией и советами региональных филиалов организовано проведение круглых столов по изучению документов, регламентирующих ВККР, и практики организации и проведения контрольных мероприятий. Круглые столы прошли в Москве, Челябинске, Уфе, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Хабаровске, Краснодаре.

В 2015 году Комитетом по контролю качества рассмотрены и утверждены результаты 208 проверок аудиторских организаций, 13 проверок индивидуальных аудиторов и 1 028 проверок аудиторов. Уклонились от прохождения внешнего контроля качества работы 36 аудиторских организаций и 3 индивидуальных аудитора. По 14 аудиторским организациям материалы переданы на рассмотрение Дисциплинарного комитета, к 9 применены меры дисциплинарного воздействия, из них – 2 предписания, обязывающих устранить выявленные нарушения, и 7 предупреждений о недопустимости нарушений.

Внешний контроль качества работы членов СРО АПР осуществляется силами штатных и внештатных контролеров качества (уполномоченных

экспертов СРО АПР). На сегодняшний день в реестр уполномоченных экспертов СРО АПР включены 205 аудиторов – членов СРО АПР. В 2015 году в проверках принял участие 91 уполномоченный эксперт.

Перечень основных типичных нарушений, выявленных по результатам проведенных проверок:

- нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения,
- нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации,
- нарушены требования предъявляемые к форме и содержанию рабочих документов,
- нарушены требования к планированию аудита,
- нарушение требований связанных с получением аудиторских доказательств,
- нарушение требований в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации мпз, раскрытия информации о судебных делах,
- нарушение требований к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств,
- нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств,
- нарушение требований в отношении получения заявлений и разъяснений руководства АЛ,
- нарушение требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения АЛ требований по противодействию коррупции,
- нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению соблюдения АЛ требования нормативных актов,
- нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с АЛ,
- нарушение требований в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных отчетности,
- нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению недобросовестных действий,
- несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях,
- нарушены требования ФЗ-307 к выдаваемому аудиторскому заключению
- Нарушение требований СРО АПР в отношении страхования ответственности,
- нарушение требований в отношении аудита ОЗХС,
- несоблюдение требований по обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы,
- нарушение АО, аудитором требований к членству в СРОА в части уплаты взносов,

- нарушения требований независимости в соответствии с ФЗ-307,
- нарушение требований в отношении хранения документов,
- нарушение АО к членству в СРОА в части доли уставного капитала, принадлежащей аудиторам и (или) АО,
- нарушение АО, аудитором требований к членству в СРОА в части уплаты взносов в компенсационный фонд,
- несоблюдение АО, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы.

Отчет Комитета СРО АПР по контролю качества за 2015 год о состоянии системы ВККР был рассмотрен и утвержден Центральным Советом в феврале 2016 года. Были даны рекомендации по периодичности проведения мониторинга ВККР, повышению ответственности уполномоченных экспертов, усилению контроля за полнотой и правильностью документального оформления материалов ВККР и прохождением специального повышения квалификации уполномоченных экспертов.