

Отчет о работе системы контроля качества СРО НП АПР в 2012 году.

В 2012 году Департаментом контроля качества Генеральной дирекции СРО НП АПР организовано и проведено 1 542 контрольных мероприятия, в том числе 1 524 плановых проверок и 18 проверок по обращениям, заявлениям и жалобам, поступившим в СРО НП АПР. Проведено 215 проверок аудиторских организаций, 28 проверок индивидуальных аудиторов и 1 299 проверок аудиторов. Кроме того, в ходе проведения проверок аудиторских организаций – членов СРО НП АПР проведена 281 проверка аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов. Результаты этих проверок на основании Соглашения между СРО направлены в те СРО, членами которых являются проверенные аудиторы. Уклонились от прохождения внешнего контроля качества работы 13 аудиторских организаций и 7 индивидуальных аудиторов.

Повторная проверка проведена в отношении 16 аудиторских организаций и 1 индивидуального аудитора, по 2 аудиторским организациям и 3 индивидуальным аудиторам материалы переданы на рассмотрение Дисциплинарной комиссии СРО НП АПР.

Предварительный контроль прошли 23 аудиторские организации и 6 индивидуальных аудиторов – претендентов на вступление в члены СРО НП АПР.

На сегодняшний день в реестр уполномоченных экспертов СРО НП АПР включены 285 аудиторов – членов СРО НП АПР. В 2012 году а проверках приняли участие 138 уполномоченных экспертов.

Следует обратить внимание, в том числе при совершенствовании программ повышения квалификации аудиторов, на основные типичные нарушения, выявленные по результатам проведенных проверок.

Нарушения Федерального закона "Об аудиторской деятельности", касающиеся:

- несоблюдения обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы;
- несоблюдения обязанности уведомления СРО о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений;
- нарушения требований к членству в СРО в части численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров;
- несоблюдения аудитором обязанности проходить обучение по программам повышения квалификации;
- нарушения требований к членству в СРО в части уплаты взносов.

Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности, касающиеся:

- формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения;
- порядка согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом;
- системы контроля качества услуг в аудиторской организации;
- формы и содержания рабочих документов;
- получения аудиторских доказательств;
- действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты;
- сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица;
- планирования аудита;
- обязанностей 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";

- отсутствия факта или недостаточность свидетельств проведения процедур оценки рисков;
- установления приемлемого уровня существенности при аудите;
- выборочных проверок в аудите, а также к методов отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств;
- исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- изучения информации о наличии связанных сторон;
- получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов;
- несоблюдения обязанностей руководителем аудиторской проверки по обеспечению качества проведения аудита.

Департаментом контроля Генеральной дирекции разработано техническое задание на проведение работ по автоматизации внешнего контроля качества в СРО НП АПР. На стадии разработки соответствующее программное обеспечение, которое будет внедрено с переходом информационной базы членов СРО НП АПР на платформу 1С. Ввод в эксплуатацию этой информационной базы планируется уже в первом полугодии 2013 года.

Совет по аудиторской деятельности рекомендовал саморегулируемым организациям аудиторов в 2012 году унифицировать подходы к организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов СРОА. Значительная часть предложений по унификации уже реализована в СРО НП АПР: определение признаков уклонения от проверки; осуществление входного контроля; информирование других СРОА об аудиторах и аудиторских организациях, членство которых в СРО НП АПР прекращено, в том числе и о случаях уклонения их от проведения проверки качества работы. При этом Комиссией СРО НП АПР по контролю качества было отмечено, что унификация подходов к оценке нарушений является сложной задачей, и на первом этапе необходимо подготовить перечни нарушений, которые требуют применения мер дисциплинарного воздействия или снижения оценки при проведении контроля, необходима разработка единой базовой программы по сертификации и повышению квалификации экспертов (контролеров качества). Также Комиссией разработан перечень информации, которая должна содержаться в документе, выдаваемом по результатам внешнего контроля качества.

Во исполнение рекомендаций Минфина России и в соответствии с Конвенцией по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок Департамент контроля качества Генеральной дирекции подготовил перечень мер, предпринимаемых СРО НП АПР по воспрепятствованию ведению «двойной бухгалтерии», осуществлению неучтенных сделок, отражению несуществующих расходов и пассивов с ложным указанием их источника, а также использованию поддельных документов компаниями с целью подкупа иностранных должностных лиц или сокрытия такого подкупа. В частности, разрабатываются соответствующие дополнения к Методическим рекомендациям и программе проведения проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) – членами СРО НП АПР и дополнительные вопросы для включения в программы повышения квалификации аудиторов.

В марте 2013 года Центральным Советом СРО НП АПР утверждены изменения в «Руководство по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО НП АПР», предложенные Комиссией СРО НП АПР по контролю качества, в части отмены требования обязательной внеплановой проверки при переводе из категории членства индивидуального аудитора (индивидуального предпринимателя) в категорию членства аудитора, а также уменьшения срока с трех до одного календарного года, за который проводится

предварительный внешний контроль качества работы претендентов на вступление в СРО НП АПР.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы – члены СРО НП АПР начиная с 2010 года, а аудиторы – с 2011 года представляют в СРО НП АПР ежегодную отчетность через личный кабинет сайта СРО НП АПР. Генеральной дирекцией СРО НП АПР для реализации этого решения организовано создание и внедрение автоматизированной программы сбора отчетности как аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, так и аудиторов – членов СРО НП АПР. Все полученные отчеты подвергаются тщательному анализу на соответствие деятельности аудиторов и аудиторских организаций требованиям действующего законодательства и сведениям, содержащимся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР. По состоянию на 15 апреля 2013 года (срок окончания сдачи отчетности) отчеты о деятельности за 2012 год представили 946 аудиторских организаций (90,1 %), 124 индивидуальных аудитора (90,5 %) и 4600 аудиторов (70,4 %). Следует отметить возросшую активность членов СРО НП АПР, по процентным показателям данные по сдаче отчетности за 2012 год по состоянию на 15 апреля 2013 года практически совпали с данными по сдаче отчетности за 2011 год по состоянию на июль 2012 года, а они были достигнуты в результате многочисленных напоминаний членам СРО НП АПР о необходимости неукоснительного исполнения части 10 статьи 15 Устава СРО НП АПР, определяющей обязанность «представлять в СРО НП АПР отчеты о своей деятельности в составе и в порядке, установленном внутренними документами СРО НП АПР».

Председатель Комиссии выступил с докладом «Стратегия развития малого и среднего аудиторского бизнеса» на конференции «Актуальные вопросы развития аудита в России. Разработка и предложение консалтинговых услуг» в сентябре 2012 года в г. Геленджике.