

## **Мониторинг осуществления внешнего контроля качества в СРО АПР в 2015г.**

В соответствии с опубликованным годовым планом в 2015г. предполагалось провести 234 плановых проверок в рамках внешнего контроля качества работы (далее – ВККР) членов СРО АПР, в том числе 224 проверки аудиторских организаций и 10 проверок аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

Кроме этого, в течение 2015г. дополнительно внесено в план 28 проверок аудиторских организаций и 2 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 АПР.

Итого предполагалось провести 264 плановых проверок ВККР, в том числе: аудиторских организаций (АО) – 252; индивидуальных аудиторов (ИА) – 12.

Из включенных в план проверок:

проведены и завершены в 2015г. – 150 (АО – 143, ИА – 7);

проведены, но результаты утверждены в 2016г. – 38 (АО – 37, ИА – 1);

уклонялись от проведения проверки – 5 (АО – 4, ИА -1);

объект ВККР исключен из членов СРО АПР, в том числе в связи с уклонением от контроля качества – 47 (АО – 46, ИА – 1);

перенесены – 24 (АО – 22, ИА – 2).

Всего в 2015г. (с учетом проведенных в 2014г., но утвержденных в 2015г.) завершено 213 проверок, в том числе:

Проверок аудиторских организаций – 198;

Проверок индивидуальных аудиторов – 15.

Количество завершенных в 2015г. проверок по региональным филиалам:

Дальневосточный региональный филиал	- 10
г.Москва	- 69
Поволжский региональный филиал	- 19
Северо-Западный региональный филиал	- 30
Сибирский региональный филиал	- 25
Уральский региональный филиал	- 19
Центральный региональный Филиал	- 19
Южный региональный Филиал	- 20

В течение 2015г. проведено 1362 проверки аудиторов, в том числе проверки 1029 членов СРО АПР и 333 членов других саморегулируемых организаций аудиторов.

В завершённых проверках 2015г. участвовало 101 уполномоченный эксперт СРО АПР и 1 привлеченный эксперт. В четырех и более проверках участвовало 24 уполномоченных экспертов, в трех проверках – 11 экспертов, в двух проверках – 24 эксперта, в одной – 42 эксперта.

В результате проведенных проверок в 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.	6	-	6
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	180	12	192
3	В деятельности объекта ВККР выявлены нарушения, а также недостатки аудиторской деятельности, характер которых требует осуществления системных организационных мер для их устранения.	11	1	12
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 АПР.	1	-	1
<b>Итого</b>		<b>198</b>	<b>13</b>	<b>211</b>

Всего в проведенных в 2015г. проверках выявлено 526 нарушений соблюдения требований нормативных правовых актов в сфере аудита, статистика по которым приведены в нижеследующей таблице.

Выявленные нарушения	Кол-во
Нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения	67
Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	65
Нарушены требования предъявляемые к форме и содержанию рабочих документов	44
Нарушены требования к планированию аудита	37
Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях	30
Нарушение требований связанных с получением аудиторских доказательств	30
Нарушение требований в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации МПЗ, раскрытия информации о судебных делах	25
Нарушение требований к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств	16
Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств	16
Нарушение требований в отношении получения заявлений и разъяснений руководства АЛ	16
Нарушение требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения АЛ требований	15

по противодействию коррупции	
Нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению соблюдения АЛ требования нормативных актов	15
Нарушены требования ФЗ-307 к выдаваемому аудиторскому заключению	13
Нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с АЛ	12
Нарушение требований в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных отчетности	12
Нарушения, связанные обязанностью аудитора по рассмотрению недобросовестных действий	10
Нарушение требований СРО НП АПР в отношении страхования ответственности	10
Иные нарушения	93
<b>Всего нарушений</b>	<b>526</b>