

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ В 2012 Г.

*АПР
ИПАР
МоАП
РКА
ААС
РФН*

*Аудиторская палата России
Институт Профессиональных аудиторов
Московская аудиторская палата
Российская Коллегия аудиторов
Аудиторская Ассоциация Содружество
Федеральная служба финансово-бюджетного
надзора*

МАСШТАБЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

1. Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов

	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА*	ААС	РФН	Всего
Количество проведенных проверок - всего	2011	2 392	579	3 203	919	942	х	8 035
	2012	1 542	679	1 516	587	838	115	5 277
в том числе:								
аудиторских организаций	2011	304	88	625	212	169	х	1 398
	2012	215	101	260	109	174	115	974
индивидуальных аудиторов	2011	12	9	88	28	19	х	156
	2012	28	9	45	30	24	х	136
аудиторов (без индивидуальных)	2011	2 076	482	2 490	679	754	х	6 481
	2012	1 299	569	1 211	448	640	х	4 167
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок)	2011	29	33	132	68	53	х	315
	2012	45	34	37	46	61	115	338
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	2011	11	27	59	6	1	х	104
	2012	20	13	105	11	2	7	158
в том числе:								
аудиторов	2011	0	1	0	2	0	х	3
	2012	7	4	13	5	0	х	29
аудиторских организаций	2011	11	26	59	4	1	х	101
	2012	13	9	92	6	2	7	129

* Уточненные данные.

2. Количество проверок соблюдения аудиторскими организациями требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также противодействию коррупции ¹

	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА*	ААС	Всего
Количество проверок исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	2011	280	88	696	225	164	1 453
	2012	200	101	247	109	174	831
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	2011	280	88	696	199	164	1 427
	2012	200	101	248	136	173	858
Количество аудиторских организаций, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия по результатам проверки исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	2011	0	0	0	0	1	1
	2012	0	0	0	0	0	0

¹ Проверки проводились в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

* Уточненные данные.

3. Количество контролеров качества

Количество контролеров качества	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС	РФН
Всего	2011	337	25	163	74	163	х
	2012	295	25	163	80	244	62
в том числе:							
штатных	2011	9	0	4	0	2	х
	2012	10	0	5	0	3	62
внештатных	2011	328	25	159	74	161	х
	2012	285	25	158	80	241	0
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2011	217	20	128	48	88	х
	2012	138	23	59	42	84	62

4. Результативность деятельности контролеров качества

	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА*	ААС
Количество проверок, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2011	11,0	29,0	25,0	19,1	10,7
	2012	11,2	29,5	25,7	14,0	10,0
Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2011	6,0	21,1	9,5	20,4	9,9
	2012	9,1	17,1	20,5	22,9	10,9

* Уточненные данные.

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ И ПРИНЯТЫЕ МЕРЫ

5. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов

	Вид нарушения
Нарушения Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	Неисполнение обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы
	Неисполнение обязанности проходить внешний контроль качества работы
	Неисполнение обязанности уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов об изменениях в сведениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций
Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности	Нарушения требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации
	Нарушения требований к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения
	Нарушения требований, предъявляемых к рабочей документации
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита
	Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
	Нарушения требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица
	Нарушение требований, связанных с получением аудиторских доказательств
	Нарушения требований к планированию аудита
	Нарушения требований, связанных с установлением уровня существенности при аудите
Нарушения Кодекса этики аудиторов России и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушения требований к выборочным процедурам, а также к методам отбора элементов при тестировании
	Нарушения требований, связанных с оценкой рисков существенного искажения информации
	Нарушения требований в отношении выявления угроз независимости
	Отсутствие методик и документирования разрешения этических конфликтов и снижения риска потери независимости

6. Количество проверок, по результатам которых приняты меры дисциплинарного воздействия

Количество проверок	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС	РФН
Всего	2011	5	13	14	8	1	х
	2012	0	24	3	45	3	97
в том числе:							
аудиторов	2011	0	1	0	3	0	х
	2012	0	3	0	28	1	х
аудиторских организаций	2011	5	12	14	5	1	х
	2012	0	21	3	17	2	97

7. Меры дисциплинарного воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов и Федеральной службой финансово-бюджетного надзора

Саморегулируемая организация аудиторов	Меры дисциплинарного воздействия, принятые в 2012 г.											
	Предписания, обязывающие устранить нарушения		Предупреждения о недопустимости нарушений		Штрафы		Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов		Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов		Иные меры воздействия	
	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации
АПР	0	0	6	5	3	0	0	0	9	15	0	0
ИПАР	113	19	3	24	1	9	39	28	0	19	0	0
МоАП	14	133	430	441	0	2	9	29	52	20	0	0
РКА	20	13	33	9	0	0	33	4	0	2	0	0
ААС	1	3	12	73	0	1	0	6	100	8	45	176
РФН	х	9	х	87	х	0	х	5*	х	2*	х	0

* В соответствующие саморегулируемые организации аудиторов направлены обязательные к исполнению предписания.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,
финансовой отчетности и аудиторской деятельности*