

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ В 2015 Г.

*АПР
ИПАР
МоАП
РКА
ААС
РФН*

*Аудиторская палата России (Ассоциация)
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	2014	1 962	674	979	1 203	855	293	5 966
	2015	1 244	732	999	1 089	1 069	237	5 370
в том числе:								
аудиторских организаций	2014	270	96	253	243	211	293	1 366
	2015	203	100	234	208	262	237	1 244
индивидуальных аудиторов	2014	26	13	22	19	30	х	110
	2015	13	24	13	14	9	х	73
аудиторов (без индивидуальных)	2014	1 666	565	704	941	614	х	4 490
	2015	1 028	608	752	867	798	х	4 053
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок)	2014	121	12	107	53	45	293	631
	2015	71	15	52	37	50	237	462
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	2014	40	19	58	8	79	17	221
	2015	39	16	88	53	51	11	258
в том числе:								
аудиторских организаций	2014	36	17	52	8	65	17	195
	2015	36	7	69	53	47	11	223
аудиторов	2014	4	2	6	0	14	х	26
	2015	3	9	19	0	4	х	35

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"	2014	257	96	241	243	204	1 041
	2015	198	100	213	208	254	973
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	2014	257	96	241	243	204	1 041
	2015	198	100	226	208	254	986
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"	2014	0	0	0	0	0	0
	2015	0	0	0	0	0	0

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

3. Количество контролеров качества

Количество контролеров качества	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС	РФН
Всего	2014	240	24	139	95	234	70
	2015	205	23	160	101	141	66
в том числе:							
штатных	2014	9	0	5	0	4	70
	2015	7	0	3	0	4	66
внештатных	2014	231	24	134	95	230	0
	2015	198	23	157	101	137	0
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2014	150	18	71	48	84	64
	2015	91	20	69	55	99	58

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	2014	13,1	37,4	13,8	25,1	10,2
	2015	13,7	36,6	14,5	19,8	10,8
Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2014	7,5	24,6	18,8	21,8	19,0
	2015	11,5	21,0	18,0	18,3	15,8

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"	Нарушение требований об участии аудитора в аудиторской деятельности в соответствии с типом квалификационного аттестата
	Неисполнение обязанности уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов об изменениях в сведениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций
	Нарушение требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов
Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности	Нарушения требований к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения
	Нарушения требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации
	Нарушения требований, предъявляемых к рабочей документации
	Нарушения требований в отношении изучения информации о связанных сторонах
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита
	Нарушения требований, связанных с получением аудиторских доказательств
	Нарушения требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Нарушения требований к планированию аудита
	Нарушения требований в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты
	Нарушения требований к выборочным процедурам, а также к методам отбора элементов при тестировании
	Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств
Нарушения требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности,	

	руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица
Нарушения Кодекса этики аудиторов России и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушения требований в отношении выявления угроз независимости
	Отсутствие документирования разрешения этических конфликтов и снижения риска потери независимости
	Нарушение требований в отношении ротации руководящего состава группы, выполняющей задание
	Совершение действий, которые могут дискредитировать аудиторскую профессию

6. Количество проверок, по результатам которых приняты меры воздействия

Количество проверок	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС	РФН
Всего	2014	3	74	10	10	25	247
	2015	9	72	4	0	29	191
в том числе:							
аудиторских организаций	2014	3	37	8	8	9	247
	2015	9	44	4	0	15	191
аудиторов	2014	0	37	2	2	16	х
	2015	0	28	0	0	14	х

**7. Меры воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов и
Федеральной службой финансово-бюджетного надзора в соответствии с
Федеральным законом "Об аудиторской деятельности"**

Саморегулируемая организация аудиторов	Меры воздействия, принятые в 2015 г.									
	Предписания, обязывающие устранить нарушения		Предупреждения о недопустимости нарушений		Штрафы		Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов		Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов	
	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации
АПР	0	2	0	7	0	1	0	0	0	0
ИПАР	20	8	4	12	1	3	3	9	0	12
МоАП	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0
РКА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ААС	0	0	14	15	0	0	0	1	0	0
РФН	x	34	x	149	x	x	x	5*	x	3*

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

Департамент регулирования бухгалтерского учета,

