

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ В 2017 Г.

РСА *Российский Союз аудиторов (Ассоциация)*
ААС *Ассоциация «Содружество»*
ФК *Федеральное казначейство*

МАСШТАБЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

1. Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов

	Год	РСА	ААС	Иные*	ФК	Всего
Количество проведенных проверок - всего	2016	2 255	1 180	3 855	239	7 529
	2017	1 778	1 689	X	272	3 739
в том числе:						
аудиторских организаций	2016	477	269	565	239	1 550
	2017	488	330	X	272	1 090
индивидуальных аудиторов	2016	68	60	56	X	184
	2017	55	58	X	X	113
аудиторов (без индивидуальных)	2016	1 710	851	3 234	X	5 795
	2017	1 235	1 301	X	X	2 536
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок)	2016	73	56	157	239	525
	2017	132	95	X	272	499
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	2016	376	206	141	6	729
	2017	160	153	X	21	334
в том числе:						
аудиторских организаций	2016	83	151	97	6	337
	2017	143	112	X	21	276
аудиторов	2016	293	55	44	X	392
	2017	17	41	X	X	58

* Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов», саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов». В 2017 г. сведения о них исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

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

	Год	РСА	ААС	Иные*	Всего
Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	2016	455	257	550	1 262
	2017	459	319	X	778
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	2016	455	257	529	1 241
	2017	459	319	X	778
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»	2016	0	0	0	0
	2017	0	0	X	0

3. Количество контролеров качества

Количество контролеров качества	Год	РСА	ААС	ФК
Всего	2016	112	134	72
	2017	148	159	75
в том числе:				
штатных	2016	1	4	72
	2017	0	4	75
внештатных	2016	111	130	0
	2017	148	155	0
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2016	90	100	66
	2017	100	124	75

4. Результативность деятельности контролеров качества

	Год	РСА	ААС
Количество проверок, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2016	25,1	11,8
	2017	17,8	13,6
Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2016	14,7	15,6
	2017	23,0	19,3

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
	Нарушение требований к хранению документов (копий документов) полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг
	Неисполнение обязанности проходить внешний контроль качества работы
Нарушения 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, связанных с получением аудиторских доказательств
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита
	Нарушение требований, связанных с оценкой рисков существенного искажения информации
	Нарушения требований в отношении изучения информации о связанных сторонах
	Нарушение требований в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности

	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
	Нарушения требований в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты
	Нарушения требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
	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 использования заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица
	Нарушения требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом
	Нарушение требований, связанных с первой проверкой аудируемого лица
Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушения требований в отношении выявления угроз независимости
	Нарушения требований в отношении соблюдения принципов профессиональной компетенции и должной тщательности

6. Количество проверок, по результатам которых приняты меры воздействия

Количество проверок	Год	РСА	ААС	ФК
Всего	2016	21	95	188
	2017	51	131	224
в том числе:				
аудиторских организаций	2016	20	51	188
	2017	44	42	224
аудиторов	2016	1	44	X
	2017	7	89	X

**7. Меры воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов и
Федеральным казначейством в соответствии с
Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»**

Саморегулируемая организация аудиторов / Федеральное казначейство	Меры воздействия, принятые в 2017 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
РСА	1	6	6	37	0	0	0	0	0	0
ААС	9	16	79	22	1	2	0	1	0	1
ФК	X	46	X	150	X	X	X	20*	X	8*

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

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