

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ В 2016 Г.

РСА
ААС
АПР
ИПАР
РКА
ФК

*Российский Союз аудиторов (Ассоциация)
Ассоциация «Содружество»
Аудиторская палата России (Ассоциация)*
Институт Профессиональных Аудиторов*
Российская Коллегия аудиторов*
Федеральное казначейство***

МАСШТАБЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

1. Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов

	Год	РСА	ААС	АПР	ИПАР	РКА	ФК	Всего
Количество проведенных проверок - всего	2015	999	1 069	1 244	732	1 089	237	5 370
	2016	2 255	1 180	2 019	640	1 196	239	7 529
в том числе:								
аудиторских организаций	2015	234	262	203	100	208	237	1 244
	2016	477	269	263	86	216	239	1 550
индивидуальных аудиторов	2015	13	9	13	24	14	х	73
	2016	68	60	18	17	21	х	184
аудиторов (без индивидуальных)	2015	752	798	1 028	608	867	х	4 053
	2016	1 710	851	1 738	537	959	х	5 795
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок)	2015	52	50	71	15	37	237	462
	2016	73	56	96	14	47	239	525
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	2015	88	51	39	16	53	11	258
	2016	376	206	6	15	120	6	729
в том числе:								
аудиторских организаций	2015	69	47	36	7	53	11	223
	2016	83	151	3	11	83	6	337

* 9 января 2017 г. некоммерческая организация утратила статус саморегулируемой организации аудиторов.

** До 2 февраля 2016 г. проверки аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций, осуществлял Росфиннадзор.

аудиторов	2015	19	4	3	9	0	x	35
	2016	293	55	3	4	37	x	392

2. Количество проверок соблюдения аудиторскими организациями требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также противодействию коррупции¹

	Год	РСА	ААС	АПР	ИПАР	РКА	Всего
Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	2015	213	254	198	100	208	973
	2016	455	257	253	86	211	1 262
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	2015	226	254	198	100	208	986
	2016	455	257	234	84	211	1 241
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»	2015	0	0	0	0	0	0
	2016	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	РСА	ААС	АПР	ИПАР	РКА	ФК
Всего	2015	160	141	205	23	101	66
	2016	112	134	180	21	72	72
в том числе:							
штатных	2015	3	4	7	0	0	66
	2016	1	4	7	0	0	72
внештатных	2015	157	137	198	23	101	0
	2016	111	130	173	21	72	0
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2015	69	99	91	20	55	58
	2016	90	100	119	21	68	66

4. Результативность деятельности контролеров качества

	Год	РСА	ААС	АПР	ИПАР	РКА
Количество проверок, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2015	14,5	10,8	13,7	36,6	19,8
	2016	25,1	11,8	17,0	30,5	17,6
Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2015	18,0	15,8	11,5	21,0	18,3
	2016	14,7	15,6	8,3	14,4	14,5

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 уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов об изменениях в сведениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций
	Нарушение требований к хранению документов (копий документов) полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг
	Неисполнение обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы
	Нарушение требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов
	Неисполнение обязанности проходить внешний контроль качества работы
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, связанных с получением аудиторских доказательств
	Нарушения требований в отношении изучения информации о связанных сторонах
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита
	Нарушения требований в отношении использования заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица
	Нарушения требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом
	Нарушения требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
	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 использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних	

	подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств
	Нарушения требований к выборочным процедурам, а также к методам отбора элементов при тестировании
	Нарушения требований к планированию аудита
	Нарушение требований, связанных с оценкой рисков существенного искажения информации
	Нарушение требований, связанных с установлением уровня существенности при аудите
	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	РСА	ААС	АПР	ИПАР	РКА	ФК
Всего	2015	4	29	9	72	0	191
	2016	21	95	20	28	1	188
в том числе:							
аудиторских организаций	2015	4	15	9	44	0	191
	2016	20	51	12	19	1	188
аудиторов	2015	0	14	0	28	0	х
	2016	1	44	8	9	0	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 2016 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	0	4	0	11	0	0	1	2	0	3
ААС	0	0	38	42	1	4	4	4	1	1
АПР	2	0	1	7	1	2	2	3	0	0
ИПАР	15	9	1	12	1	1	5	3	2	3
РКА	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0
ФК	х	44	х	120	х	х	х	13 ²	х	11 ²

² В соответствующие саморегулируемые организации аудиторов направлены обязательные к исполнению предписания.

Департамент регулирования бухгалтерского учета,
