

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ В 2014 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	2013	1 964	921	1 965	706	598	293	6 447
	2014	1 962	674	979	1 203	855	293	5 966
в том числе:								
аудиторских организаций	2013	229	109	332	119	145	293	1 227
	2014	270	96	253	243	211	293	1 366
индивидуальных аудиторов	2013	33	14	46	12	41	х	146
	2014	26	13	22	19	30	х	110
аудиторов (без индивидуальных)	2013	1 702	798	1 587	575	412	х	5 074
	2014	1 666	565	704	941	614	х	4 490
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок)	2013	75	48	89	59	26	293	590
	2014	121	12	107	53	45	293	631
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	2013	43	30	105	2	94	8	282
	2014	40	19	58	8	79	17	221
в том числе:								
аудиторских организаций	2013	37	27	95	1	76	8	244
	2014	36	17	52	8	65	17	195
аудиторов	2013	6	3	10	1	18	х	38
	2014	4	2	6	0	14	х	26

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"	2013	218	109	314	119	177	937
	2014	257	96	241	243	204	1 041
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	2013	218	109	314	119	177	937
	2014	257	96	241	243	204	1 041
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"	2013	0	0	0	0	0	0
	2014	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	2013	240	24	162	87	214	65
	2014	240	24	139	95	234	70
в том числе:							
штатных	2013	9	0	8	0	4	65
	2014	9	0	5	0	4	70
внештатных	2013	231	24	154	87	210	0
	2014	231	24	134	95	230	0
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2013	152	21	65	49	91	65
	2014	150	18	71	48	84	64

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	2013	12,9	43,9	30,2	14,4	6,6
	2014	13,1	37,4	13,8	25,1	10,2
Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2013	7,9	22,9	21,4	21,9	17,4
	2014	7,5	24,6	18,8	21,8	19,0

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 членству в саморегулируемой организации аудиторов
	Неисполнение обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы
	Неисполнение обязанности проходить обучение по программам повышения квалификации
	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, предъявляемых к рабочей документации
	Нарушения требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации
	Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств
	Нарушения требований к планированию аудита
	Нарушения требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом
	Нарушение требований, связанных с получением аудиторских доказательств
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита
	Нарушения требований к выборочным процедурам, а также к методам отбора элементов при тестировании
	Нарушения требований в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты
	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 оценкой рисков существенного искажения информации	
Нарушения Кодекса	Нарушения требований в отношении выявления угроз независимости

этики аудиторов России и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований в отношении ротации руководящего состава группы, выполняющей задание
	Отсутствие документирования разрешения этических конфликтов и снижения риска потери независимости

6. Количество проверок, по результатам которых приняты меры воздействия

Количество проверок	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС	РФН
Всего	2013	0	61	18	16	4	240
	2014	3	74	10	10	25	247
в том числе:							
аудиторских организаций	2013	0	55	17	12	3	240
	2014	3	37	8	8	9	247
аудиторов	2013	0	6	1	4	1	x
	2014	0	37	2	2	16	x

**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 2014 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	0	0	2	0	1	0	0	1	1
ИПАР	29	15	1	19	0	0	4	3	3	0
МоАП	0	1	4	31	1	0	0	0	0	0
РКА	2	0	0	8	0	0	0	0	0	0
ААС	1	0	15	8	0	0	0	0	0	0
РФН	x	28	x	209	x	x	x	5*	x	5*

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

Департамент регулирования бухгалтерского учета,

