

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ В 2018 Г.

МАСШТАБЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

1. Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов

	Год	РСА ¹	ААС ²	ФК ³	Всего
Количество проведенных проверок - всего	2017	1 778	1 689	272	3 739
	2018	2 111	2 031	240	4 382
в том числе:					
аудиторских организаций	2017	488	330	272	1 090
	2018	397	375	240	1 012
индивидуальных аудиторов	2017	55	58	X	113
	2018	61	34	X	95
аудиторов (без индивидуальных)	2017	1 235	1 301	X	2 536
	2018	1 653	1 622	X	3 275
Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций (из общего количества проведенных проверок)	2017	132	95	272	499
	2018	136	96	240	472
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего	2017	160	153	21	334
	2018	304	202	21	527
в том числе:					
аудиторских организаций	2017	143	112	21	276
	2018	139	129	21	289
аудиторов	2017	17	41	X	58
	2018	165	73	X	238

¹ Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).

² Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

³ Федеральное казначейство.

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	Всего
Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	2017	459	319	778
	2018	350	361	711
Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции	2017	459	319	778
	2018	350	346	696
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»	2017	0	0	0
	2018	0	3	3

3. Количество контролеров качества

Количество контролеров качества	Год	РСА	ААС	ФК
Всего	2017	148	159	75
	2018	142	154	75
в том числе:				
штатных	2017	0	4	75
	2018	1	4	75
внештатных	2017	148	155	0
	2018	141	150	0
Фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2017	100	124	75
	2018	79	128	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	2017	17,8	13,6
	2018	26,7	15,9
Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	2017	23,0	19,3
	2018	29,3	19,8

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»	Нарушения требований к хранению документов (копий документов) полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг
	Неисполнение обязанности уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов об изменениях в сведениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций
	Нарушения требований об участии аудитора в аудиторской деятельности в соответствии с типом квалификационного аттестата
	Нарушения требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов
	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 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, предъявляемых к рабочей документации
	Нарушения требований, связанных с получением аудиторских доказательств
	Нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
	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 действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты
	Нарушения требований в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Нарушения требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом
	Нарушения требований в отношении использования заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица
	Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств
Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушения требований в отношении соблюдения принципов профессиональной компетенции и должной тщательности
	Совершение действий, которые могут дискредитировать аудиторскую профессию
	Нарушения требований в отношении выявления угроз независимости
	Нарушения требований к документированию решений по вопросам независимости

6. Количество проверок, по результатам которых приняты меры воздействия

Количество проверок	Год	РСА	ААС	ФК
Всего	2017	51	131	224
	2018	81	80	206
в том числе:				
аудиторских организаций	2017	44	42	224
	2018	76	35	206
аудиторов	2017	7	89	X
	2018	5	45	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 2018 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	5	4	62	0	0	0	2	0	0
ААС	0	0	43	32	2	0	0	3	0	0
ФК	X	45	X	126	X	X	X	27*	X	8*

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

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