Утвержден Правлением НП ААС

(протокол № 213 от 18 марта 2016 г.)

**Отчет**

**об организации и осуществлении внешнего контроля**

**качества работы аудиторов и аудиторских организаций-**

**членов НП ААС в 2015 году**

Постоянно действующим специализированным органом НП ААС, обеспечивающим внешний контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами НП ААС требований законодательства Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, стандартов аудиторской деятельности, Устава и внутренних документов НП ААС при осуществлении аудиторской деятельности является Комиссия по контролю качества НП ААС.

Комиссия по контролю качества НП ААС (далее - Комиссия) в 2015 году осуществляла свою деятельность в следующем составе:

В период с 1 января 2015 года по 5 февраля 2015 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№* | *ФИО члена Комиссии* | *Должность* | *Место осуществления деятельности* |
|  | Чая Владимир Тигранович | Председатель Комиссии | Москва |
|  | Винидиктова Вера Игоревна | Член Комиссии | Москва |
|  | Кобозева Надежда Васильевна | Член Комиссии | Тула |
|  | Демьяненко Елена Викторовна | Член Комиссии | Москва |
|  | Ермакова Татьяна Ивановна | Член Комиссии | Санкт-Петербург |
|  | Мережко Ольга Викторовна | Член Комиссии | Саратов |
|  | Рыбенко Галина Анатольевна | Член Комиссии | Ростов-на-Дону |
|  | Стругова Татьяна Вадимовна | Член Комиссии | Краснодар |
|  | Сюткина Минзиля Галиулловна | Член Комиссии | Нижневартовск |
|  | Маркус Ольга Романовна | Член Комиссии | Москва |
|  | Назарова Елена Николаевна | Член Комиссии | Москва |
|  | Шепелева Пелагея Михайловна | Член Комиссии | Москва |
|  | Бутакова Альбина Юрьевна | Член Комиссии | Красноярск |
|  | Сосна Татьяна Дмитриевна | Член Комиссии | Москва |
|  | Ткалич Игорь Юрьевич | Член Комиссии | Уфа |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

В период с 6 февраля 2015 года по 31 декабря 2015 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№* | *ФИО члена Комиссии* | *Должность* | *Место осуществления деятельности* |
|  | Кобозева Надежда Васильевна | Председатель Комиссии | Тула |
|  | Альгин Валентин Анатольевич | Член Комиссии | Ростов-на-Дону |
|  | Винидиктова Вера Игоревна | Член Комиссии | Москва |
|  | Ермакова Татьяна Ивановна | Член Комиссии | Санкт-Петербург |
|  | Изотова Ольга Николаевна | Член Комиссии | Москва |
|  | Лынова Елена Валерьевна | Член Комиссии | Москва |
|  | Маркус Ольга Романовна | Член Комиссии | Москва |
|  | Мережко Ольга Викторовна | Член Комиссии | Саратов |
|  | Рыбенко Галина Анатольевна | Член Комиссии | Ростов-на-Дону |
|  | Стругова Татьяна Вадимовна | Член Комиссии | Краснодар |
|  | Сюткина Минзиля Галиулловна | Член Комиссии | Нижневартовск |
|  | Чая Владимир Тигранович | Член Комиссии | Москва |

В отчетный период Комиссия осуществляла свою деятельность в соответствии с нормативными документами:

1) Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с учетом последующих изменений и дополнений);

2) Федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с учетом последующих изменений и дополнений);

3) Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с учетом последующих изменений и дополнений);

4) Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции"(с учетом последующих изменений и дополнений);

5) Федеральный закон от 1 февраля 2012 г. N 3-ФЗ "О присоединении Российской Федерации к Конвенции по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок";

6) стандарты аудиторской деятельности;

7) Кодекс профессиональной этики аудиторов;

8) Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;

9) иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Внутренние документы НП ААС, регламентирующие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС:

1) Устав НП ААС;

2) Положение о Правлении НП ААС;

3) Положение о Комиссии по контролю качества;

4) Положение о Дисциплинарной комиссии НП ААС;

5) Положение о внешнем контроле качества аудиторской деятельности НП ААС;

6) Правила организации и осуществления внешнего контроля качества

работы членов НП ААС;

7) Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества НП ААС;

8) другие внутренние документы НП ААС, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС.

В соответствии с утвержденным Правлением НП ААС Положением о Комиссии по контролю качества Комиссия осуществляла свою работу в форме заседаний, которые проводились регулярно (не реже двух раз в квартал).

В отчетный период состоялось **22 заседания,** из них: **3 очных заседания** (проведено в форме телеконференций) и **19** **заочных заседаний**.

Комиссией рассматривались вопросы в соответствии с направлениями ее деятельности в рамках организации и поддержания функционирования системы ВККР в НП ААС:

1. **Разработка правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС, определяющих формы внешнего контроля, порядок, сроки и периодичность внешних проверок качества работы - членов НП ААС**.
2. В отчетный период Комиссией дважды разрабатывались изменения и дополнения в Правила организации и осуществления ВККР, которые были утверждены Правлением НП ААС (протокол № 163 от 6 февраля 2015 г.; протокол № 189 от 11 сентября 2015 г.).
3. Комиссией в период 2015 года дважды разрабатывались изменения и дополнения в Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества НП ААС, утвержденные решениями Правления НП ААС (протокол № 167 от 13 марта 2015 г.; протокол № 180 от 28 июля 2015 г.).
4. Комиссией НП ААС трижды вносились изменения в Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов НП ААС (протокол № 2-15 от 10 февраля 2015 года; протокол № 9-15 от 03 июля 2015 года; протокол № 13-15 от 25 сентября 2015 года).
5. **Утверждение и внесение изменений в План ВККР на 2015 год**.

В соответствии с Правилами организации и осуществления ВККР НП ААС План ВККР на 2015 год утвержден Комиссией 25 декабря 2014 года. В отчетный период Комиссия регулярно рассматривала и утверждала изменения в План ВККР на 2015 год, в том числе в соответствии с заявлениями объектов ВККР: 27 января 2015 года, 27 февраля 2015 года, 31 марта 2015 года, 13 апреля 2015 года, 15 мая 2015 года, 29 мая 2015 года, 11 июня 2015 года, 03 июля 2015 года, 31 июля 2015 года, 01 сентября 2015 года, 07 сентября 2015 года, 25 сентября 2015 года, 09 октября 2015 года, 23 октября 2015 года, 02 ноября 2015 года, 20 ноября 2015 года, 25 ноября 2015 года, 14 декабря 2015 года, 23 декабря 2015 года. Изменения в План ВККР вносились строго в соответствии с требованиями к планированию, установленными законодательством и внутренними документами НП ААС.

С учетом опыта проведения проверок ВККР в 2015 году в Правила организации и осуществления ВККР внесены изменения, связанные с увеличением общей продолжительности проведения проверки. Установлено, что продолжительность проведения контрольных мероприятий в месте нахождения члена НП ААС (очных процедур) при проведении выездной проверки качества - не более 25 (двадцати пяти) рабочих дней.

В соответствии с Положением о мониторинге ВККР ежегодно мониторингу подвергается:

1) Наличие фактов нарушения периодичности проведения проверок объектов ВККР, аудирующих ОЗХС при составлении плана;

2) Наличие фактов нарушения периодичности проведения проверок объектов ВККР, не аудирующих ОЗХС при составлении плана;

3) Наличие фактов нарушения периодичности проведения проверок объектов ВККР, аудирующих ОЗХС при выполнении плана;

4) Наличие фактов нарушения периодичности проведения проверок объектов ВККР, не аудирующих ОЗХС при выполнении плана.

Анализ проводится в 1 квартале календарного года, следующего за отчетным, на основании утвержденного на отчетный год Плана ВККР, а также на основании данных о результатах внешних проверок, проведенных в предыдущем году.

Отделом по контролю качества осуществлялся сбор и анализ информации, необходимой для формирования Плана ВККР на 2015 и 2016 годы и внесения в него изменений по установленной форме.

1. **Организация проведения внешних проверок качества работы членов НП ААС в соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС.**

В целях максимальной четкости и открытости процедур ВККР, а также в целях максимально удобного доведения до сведения всех участников ВККР их прав и обязанностей, в 2015 году Комиссией дважды дорабатывалась пошаговая схема проведения процедур внешнего контроля качества работы проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствии с изменениями, вносимыми Правлением в Правила организации и проведения ВККР.

Обязанности Кураторов, осуществляющих процедуры наблюдения в ходе ВККР, поручены членам Комиссии по контролю за качеством и наиболее опытным Уполномоченным экспертам, с учетом распределения между ними запланированных проверок по региональному принципу.

Динамика количества проверок ВККР, проведенных НП ААС в период 2010- – 2015 годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Календарный год | Общее кол-во проверок | Кол-во проверок ВККР аудиторских организаций | Кол-во проверок ВККР аудиторов НП ААС | Кол-во проверок ВККР инд. аудиторов | Внеплановые проверки ВККР |
| 2010 год | 316 | 62 | 242 | 5 | 8 |
| 2011 год | 942 | 169 | 754 | 19 | 7 |
| 2012 год | 838 | 174 | 640 | 24 | 26 |
| 2013 год | 598 | 136 | 412 | 41 | 147 |
| 2014 год | 855 | 211 | 614 | 30 | 7 |
| 2015 год | 1069 | 254 | 798 | 8 | 9 |

Показатели ВККР по проверкам 2015 года

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | За 2015 год |
| Количество проверок по плану (аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов) | 398 |
|  |  |
| Количество проведенных плановых проверок (с учетом аудиторов-работников аудиторских организаций) всего  из них: | 1060 |
| Аудиторов | 798 |
| Индивидуальных аудиторов | 8 |
| Аудиторских организаций | 254 |
|  |  |
| Количество внеплановых проверок по жалобам всего  из них: | 9 |
| аудиторов | 0 |
| индивидуальных аудиторов | 1 |
| аудиторских организаций | 8 |
|  |  |
| Количество объектов ВККР, в отношении которых был утвержден Акт об уклонении от прохождения внешнего контроля качества работы – всего  в том числе: | 44 |
| аудиторов | 5 |
| аудиторских организаций | 39 |
|  |  |
| Количество проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов | 425 |
| Количество проверок аудиторов, проведенных другим СРО, результаты которых рассмотрены Комиссией НП ААС | 204 |

1. **Участие уполномоченных экспертов по контролю качества, кураторов в проведении внешних проверок качества работы членов НП ААС в соответствии с Правилами ВККР.**

*Принятие решений о присвоении статуса уполномоченных экспертов по контролю качества.*

На 30 декабря 2014 года Реестр включал 243 Уполномоченных эксперта.

В течение 2015 года решением Комиссии по контролю качества НП ААС исключены из реестра уполномоченных экспертов – 97 человек в связи с непрохождением обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов.

В 2015 году Комиссией по контролю качества НП ААС подтвержден статус 117 Уполномоченных экспертов.

В отчетный период по результатам тестирования решением Комиссии по контролю качества НП ААС от 25.11.2015 в реестр включено 3 новых Уполномоченных эксперта.

По состоянию на конец отчетного периода реестр Уполномоченных экспертов включает 141 Уполномоченных эксперта. В Комиссии по контролю качества находится на рассмотрении вопрос об исключении из Реестра уполномоченных экспертов 27 человек в связи с непрохождением обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов в 2015 году.

*Участие Уполномоченных экспертов в проведении внешних проверок.*

В отчетном периоде 99 уполномоченных экспертов фактически принимали участие в осуществлении внешнего контроля качества.

Уполномоченные эксперты и кураторы проверок утверждались Комиссией одновременно с утверждением Плана ВККР на 2015 год.

При принятии решения о назначении руководителем группы уполномоченных экспертов Комиссией учитываются результаты мониторинга работы уполномоченного эксперта, в частности, **количество замечаний к работе уполномоченного эксперта по результатам процедур наблюдения по ранее проведенным проверкам**.

При назначении уполномоченных экспертов принималось во внимание наличие квалификационного **аттестата аудитора, тип которого** соответствует основным направлениям деятельности клиентов (аудируемых лиц) объекта ВККР, а также наличие у Уполномоченного эксперта **опыта работы** по осуществлению внешних проверок качества работы аудиторских организаций **соответствующего направления и сопоставимого масштаба**.

Наблюдение за ходом проверки осуществляли Кураторы, функционал которых включал анализ рабочих документов уполномоченного эксперта на предмет доказательности выводов, анализ рабочих документов на предмет корректности ссылок на нормативную базу, анализ соответствия выводов уполномоченного эксперта собранным в ходе проверки доказательствам.

Оценка Куратором работы уполномоченного эксперта фиксировалась **Контрольном листе наблюдения,** форма которого содержится в Типовом комплекте документов по ВККР.

Контроль за исполнением Кураторами функций наблюдения осуществляется Комиссией при рассмотрении материалов по результатам проверки, а также в рамках проведения внутренних проверок Отделом внутреннего контроля.

В отчетном периоде во внешних проверках принимали участие:

* в качестве Уполномоченных экспертов - 99 экспертов, включенных в Реестр Уполномоченных экспертов НП ААС;
* в качестве Кураторов – 13 экспертов включенных в Реестр Уполномоченных экспертов НП ААС.

1. **Анализ профессионального уровня членов НП ААС и подготовка рекомендаций по повышению качества аудиторских услуг для внедрения лучших практик в деятельность членов НП ААС**.

В отчетный период члены Комиссии по контролю качества НП ААС принимали участие в разработке типового комплекта организационно-распорядительных документов аудиторской организации и рабочих документов аудитора, который 30 июля 2015 года был рекомендован Правлением НП ААС членам НП ААС для использования при осуществлении аудиторской деятельности.

В отчетный период проведено 26 бесплатных обучающих вебинаров для членов НП ААС по тематике организации и проведения внешнего контроля качества:

1. Система ВККР в НП ААС в редакции последних изменений – Пошаговая схема
2. Вопросы Контроля качества в НП ААС. План 2015 года. Внесение изменений в План ВККР
3. Оформление аудиторского заключения по результатам проверки отчетности ПИФ
4. Конфиденциальность при организации ВККР в НП ААС
5. Вопросы независимости аудиторских организаций от групп взаимосвязанных клиентов
6. Признаки недобросовестной конкуренции
7. Планирование и подготовка внешних проверок качества работы

аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО НП ААС

1. Работа эксперта на объекте
2. Пошаговая схема ВККР
3. Требования и рекомендации к порядку формирования итогового комплекта документов
4. Порядок заполнения Анкет при проведении ВККР
5. Методические рекомендации по проведению аудита в строительстве
6. Обобщение практики ВККР: Типовые ошибки
7. Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем

и финансированию терроризма в аудиторской деятельности

1. О роли аудиторов в противодействии подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
2. Практика применения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
3. Подготовка к ВККР: заполнение Анкет, отбор аудиторских заданий для проверки
4. Типовая программа проверки аудиторской организации - раздел 1 и раздел 2
5. Типовая программа проверки аудиторской организации - раздел 3 - проверка заданий по выборке
6. Построение системы внутреннего контроля в аудиторской организации
7. Процедуры проверки в соответствии с Типовой программой проверки аудитора.
8. Завершение проверки – Итоговый комплект документов: Протокол обсуждения результатов проверки; Отчет о результатах ВККР; Листы оценки аудиторов.
9. Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма в аудиторской деятельности. Обобщение практики ВККР: Типовые ошибки
10. Методические рекомендации по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции

По результатам анализа результатов внешних проверок, утвержденных в 2015 году, составлен детальный классификатор выявленных по их результатам нарушений законодательства по аудиторской деятельности и внутренних документов НП ААС (см раздел 8 настоящего Отчета).

1. **Рассмотрение результатов внешних проверок качества работы членов НП ААС.**

В отчетный период Комиссией рассмотрены результаты 262 проверок ВККР аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, 798 аудиторов – членов НП ААС. Рассмотрены листы оценки профессиональной деятельности аудиторов-членов НП ААС, полученных из других СРО аудиторов. Результаты рассмотрения представлены в таблице.

| **Принятое решение** | **Кол-во проверок** |
| --- | --- |
| Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "1" | 13 |
| Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "2" | 214 |
| 1. Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "3"  2. Направить в Дисциплинарную комиссию НП ААС информацию для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия | 24 |
| 1. Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "4". 2. Направить в Дисциплинарную комиссию НП ААС информацию для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия | 1 |
| В течение проверяемого периода аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла.  Качество работы не подлежит оценке. | 10 |
| Утвердить результаты ВККР аудитора-члена НП ААС | 798 |
| Уведомить СРО аудиторов, членами которых являются аудиторы | 425 |
| Утвердить результаты внешнего контроля качества работы аудиторов по листам оценок, полученных из других СРО аудиторов | 204 |

Комиссией утверждены 44 акта об уклонении от ВККР.

1. **Направление в Дисциплинарную комиссию информации о фактах нарушения членами НП ААС требований Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Устава НП ААС и других внутренних документов НП ААС**.

За отчетный период в соответствии с решениями Комиссии, принятыми по результатам проведенных проверок, в **Дисциплинарную комиссию НП ААС** переданы материалы проверок в отношении:

- 27 аудиторских организаций (по результатам плановых и внеплановых проверок);

- 34 аудиторов,

в деятельности которых **выявлены существенные нарушения**.

Также для рассмотрения в Дисциплинарную комиссию передано **44 акта об уклонении** членов НП ААС от ВККР.

1. **Обзор наиболее типичных нарушений по итогам внешнего контроля качества**.

В 2015 году составлен новый классификатор нарушений, выявленных в ходе внешних проверок, предусматривающий большую детализацию нарушений.

Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы, выявленные по результатам ВККР более, чем в 10 случаях, в соответствии с классификатором нарушений:

| № | Содержание нарушения | Нарушенная норма |
| --- | --- | --- |
|  | Нарушение сроков и/или размеров уплаты членских взносов | НП ААС |
|  | Несоблюдение порядка внесения изменений в Реестр НП ААС; | ч. 8 ст. 19 307-ФЗ |
|  | Несоблюдение требований к порядку предоставления отчетности, в том числе в части достоверности данных | приказ Росстата от 23 ноября 2012 г. N 615  Устав НП ААС, П. 8.2.10 |
|  | Несоблюдение требований по раскрытию информации на официальном Интернет-сайте | НП ААС |
|  | Отсутствие утвержденных или не своевременная актуализация правил внутреннего контроля | ч. 1 ст. 10, п. 6 ч. 2 ст. 18;  п. 5 ч. 3 ст. 18 |
|  | СВК[[1]](#footnote-1) не установлены принципы и процедуры, принятия на обслуживание нового клиента или продолжения сотрудничества | П. 25, 27, 28, 31 ФПСАД 34 |
|  | СВК не установлены принципы и процедуры кадровой работы | п. 33, 35, 36, 38, 39, 41 ФПСАД 34 |
|  | Отсутствует методика составления и документального оформления общего плана аудита с описанием объема и порядка проведения аудита | п. 8, 12 ФПСАД 3 |
|  | Отсутствует программа аудита с определением характера, временных рамок и объема запланированных процедур | п. 10, 12 ФПСАД 3 |
|  | Отсутствует документально оформленная оценка существенности и её связь с аудиторским риском | п. 2, 4,6 ФПСАД 4 |
|  | Отсутствуют документально оформленные результаты изучения деятельности аудируемого лица и среды, в которой оно существует | п. 2, 19,21 ФПСАД 8 |
|  | Отсутствует документально оформленные результаты оценки рисков | п. 6, 19, 24, 27, 98 ФПСАД 8 |
|  | Отсутствует документально оформленные результаты рассмотрения событий после отчетной даты | п. 8,4,5 ФПСАД 10 |
|  | Отсутствует документально оформленные результаты анализа существования событий или условий, которые влияют на способность аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев | п. 2 ФПСАД 16 |
|  | Отсутствует документально оформленные результаты проверки надёжности системы внутреннего контроля | п. 15 ФПСАД 20 |
|  | Отсутствует документально оформленные результаты рассмотрения БФО[[2]](#footnote-2) аудируемого лица на предмет отсутствия существенных искажений, возникших в результате несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, недобросовестных действий, ошибок, в том числе в отношении легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, в отношении коррупционных правонарушений | п. 8 ФПСАД 5/2010 п. 1 ФПСАД 6/2010 |
|  | Не установлены методы, процедуры, предмет, временные рамки вопросы независимости и пр., а также не документируется и/или не осуществляется проведение обзорной проверки качества выполнения задания | п. 43, 58, 61, 64-67, 69 ФПСАД 34 |
|  | Не установлен порядок и/или не документируется разрешение разногласий между членами аудиторской группы | п.53, 54 ФПСАД 34 |
|  | Не регламентирована ответственность руководителя аудиторской группы | п.4, 6, 12, 17, 19, 22, 24, 28, 34, 41 ФПСАД 7 |
|  | Не регламентированы вопросы, входящие в обязанность участников аудиторской группы | п. 6,7, 23 ФПСАД 7 |
|  | Не регламентированы принципы и процедуры проведения мониторинга не осуществляется и не проводится текущий анализ и оценка СВК, ее актуализация и доведение до работников выявленные недостатки СВК | п. 73 ФПСАД 34 |
|  | Не установлен порядок, не документируется и/или не проводятся периодические выборочные инспекции завершенных заданий | п. 74, 75, 77, 78, 81, 84 ФПСАД 34 |
|  | Не разработаны и не внедрены в практику процедуры, обеспечивающие надлежащую уверенность в наличии у аудируемого лица, клиента системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц, отсутствии подкупа иностранных должностных лиц, коммерческого подкупа, либо риска возникновения таких случаев у аудируемого лица, клиента при осуществлении международных сделок | Федеральный закон №3- ФЗ от 01.02.2012 года,  Конвенция от 21.11.1997 |
|  | В договоре оказания аудиторских услуг аудитором не согласованы, обязательные условия проведения аудита | ФПСАД 12 |
|  | Не выбран метод отбора элементов для тестирования, в рабочих документах не указано, какие конкретно элементы отобраны для тестирования | п 11, 16 ФПСАД 16, п. 6 ФПСАД 2 |
|  | Рабочие документы в файле проверки составлены таким образом, что в них отражаются не все аспекты проверки в соответствии с требованиями стандарта ФПСАД 2 | ФПСАД 2 |
|  | Не проводится проверка работы менее опытных членов аудиторской группы более опытными, включая руководителя аудита | П. 46 ФПСАД 34 |
|  | Файл проверки не содержит подтверждения информации из внешних источников либо обоснование нецелесообразности использования внешних подтверждений | пп 2,4 ФПСАД 18 |
|  | Файл проверки не содержит копии документов по вопросам аудита, доведенным до сведения руководителей Клиента или обсуждавшимся с ними в устной форме | п 13,16 ФПСАД 22 |
|  | Файл проверки не содержит все ответы и заявления руководства аудируемого лица направленные в соответствии с запросами аудита в целях анализа рисков существенных искажений, в том числе, вследствие недобросовестных действий | п 16, 61 ФСАД 5/2010; п 12 ФСАД 6/2010 |
|  | Файл проверки не содержит рабочий документ по анализу допущения непрерывности деятельности | п. 7 ФПСАД 11 |
|  | Файл проверки не содержит рабочий документ по выявлению наличия операций со связанными сторонами | п 11 ФПСАД 9 |
|  | Файл проверки не содержит рабочие документы в отношении оценки финансовых вложений и раскрытия аудируемым лицом информации о них | п 22 ФПСАД 17 |
|  | Файл проверки, проводимой аудитором впервые не содержит все необходимые в связи с этим рабочие документы | п.п. 6, 8 ФПСАД 19,  п 13, 14 ФПСАД 26 |
|  | Файл проверки не содержит рабочие документы, подтверждающие применение аналитических процедур:  а) при планировании  б) в качестве аудиторских процедур проверки по существу  в) в качестве общей обзорной проверки отчетности | ФПСАД 20, п. 4-6 |
|  | Файл проверки не содержит рабочие документы, подтверждающие соблюдение аудиторской организацией требований в отношении проверки оценочных значений | п. 2-3 ФПСАД 21 |
|  | Отсутствие прилагаемой к А3[[3]](#footnote-3) БФО в объеме, описанном в тексте А3 | п 25 ФСАД 1/2010 |
|  | БФО не подписана уполномоченным лицом | п 25 ФСАД 1/2010 |
|  | Не каждая форма БФО датирована | п 25 ФСАД 1/2010 |
|  | Дата АЗ предшествует какой-либо дате БФО | п 23 ФСАД 1/2010 |
|  | А3 и БФО не сброшюрованы в единый пакет, листы не прошнурованы, не пронумерованы, не опечатаны печатью аудиторской организации с указанием общего количества листов в пакете | п 25 ФСАД 1/2010 |
|  | АЗ не содержит всех обязательных реквизитов или содержит лишнюю информацию | ст. 6 307-ФЗ; ФСАД 1/2010 |
|  | АЗ не содержит всех обязательных разделов или содержит лишнюю информацию |  |
|  | АЗ не содержит необходимую ссылку на предыдущего аудитора | п 13, 14 ФПСАД 26; ФПСАД 19 |
|  | Содержание оговорки в АЗ не содержит достаточной информации, позволяющей пользователю А3 понять суть оговорки | п 28 ФСАД 2/2010 |
|  | А3 не содержит необходимой оговорки о не присутствии на инвентаризации, при этом рабочий файл не содержит соответствующие рабочие документы | пп 3,4 ФПСАД 17 |
|  | А3 не модифицировано в связи с отсутствием в БФО ссылки на примененные при составлении этой отчетности правила и (или) их описание, в файле проверки не содержится рабочий документ с мотивированным выводом аудитора в отношении причин отсутствия модификации А3 или наоборот | п 13 ФСАД 1/2010 |
|  | Нарушение требований к условиям заключения договора и оформлению результатов при выполнении согласованных процедур | ФПСАД 30 |

1. **Организация и проведение внеплановых проверок**.

В отчетный период Комиссией принимались решения о назначении 11 внеплановых проверок по основаниям, изложенным в поступивших в НП ААС жалобах.

Комиссией в 2015 году рассмотрены результаты 9 проведенных внеплановых проверок. По результатам рассмотрения:

- 2-х проверок - основания, изложенные в жалобах, частично подтвердились и установлены существенные нарушения, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по результатам 1-ой проверки - основания, изложенные в жалобе, частично подтвердились, но нарушения не были существенными и были устранены в ходе проверки;

- по результатам 1-й проверки - основания, изложенные в жалобе, подтвердились полностью, установлены существенные нарушения, материалы проверки переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по результатам 5-ти проверок - основания, изложенные в жалобе не нашли подтверждения, нарушений не выявлено.

1. **Взаимодействие с государственными органами и СРО аудиторов по вопросам ВККР. Направление в государственные органы, саморегулируемые организации аудиторов, аудиторские организации необходимых запросов и ответов на запросы по всем вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством.**
2. ***Выполнение рекомендаций САД по раскрытию аудиторскими организациями информации на своих Интернет-сайтах***

Согласно Рекомендациям аудиторским организациям по раскрытию информации на своих Интернет-сайтах (Протокол № 13) Правлением НП ААС внесены следующие изменения в Положение о членстве НП ААС (Протокол № 164 от 20.02.2015 года): Раздел 7 «Права и обязанности членов НП ААС» дополнен пунктом 7.3. (1) следующего содержания:

«7.3. (1) Аудиторские организации, проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», обязаны раскрывать (размещать) на своих официальных Интернет-сайтах не позднее двух месяцев после окончания календарного года ежегодный отчет о своей деятельности в объеме сведений, не менее перечня, предусмотренного Рекомендациями аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте, одобренными решением Совета по аудиторской деятельности от 19 июня 2014 г. (протокол № 13).»

Комиссией по контролю качества внесены изменений в Типовой комплект рабочих документов по организации и осуществлению внешнего контроля качества в части проверки соблюдения требований о раскрытии информации аудиторскими организациями.

Данные вопросы включены в новые редакции документов Типового комплекта документов по организации и осуществлению внешнего контроля качества (Анкету, Программу проверки и Отчет о внешней проверке контроля качества работы аудиторской организации – объекта ВККР). Соблюдение указанных требований проверялось в отчетном периоде в рамках проведения внешнего контроля качества работы.

Членам НП ААС направлено уведомление о внесении изменений в Положение о членстве в НП ААС. Информация об установлении требований к раскрытию информации размещена на сайте НП ААС.

18.02.2015 и 25.02.2015 г. НП ААС проведены вебинары, в ходе которых члены НП ААС были проинформированы об установлении требований о раскрытии информации, а также получили соответствующие разъяснения в отношении раскрытия ими информации о своей деятельности.

1. ***Выполнение рекомендаций САД по вопросам осуществления аудиторских процедур в отношении возможных фактов коррупции и рисков возникновения таких фактов.***

В соответствии с рекомендациями Совета по аудиторской деятельности усилить методическую и разъяснительную работу по вопросам аудиторских процедур в отношении возможных фактов коррупции и рисков возникновения таких фактов (Протокол № 14) организованы и проведены следующие мероприятия.

Вопросы аудиторских процедур в отношении возможных фактов коррупции и рисков возникновения таких фактов регулярно обсуждаются в ходе Круглых столов и Конференций, проводимых НП ААС.

По данной тематике проведен бесплатный вебинар для членов НП ААС.

В рамках ВККР контролируется соблюдение членами ААС законодательства о противодействии коррупции.

1. ***Выполнение рекомендаций САД по совершенствованию внешнего контроля качества работы аудиторских организаций в части проверки соблюдения Федерального закона № 115-ФЗ.***

В связи с рекомендацией Совета по аудиторской деятельности при Минфине России (Протокол № 13 от 19 июня 2014 года) по совершенствованию внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов- членов НП ААС в части планирования на основании риск-ориентированного подхода и проведения специальных проверок выполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Отделом контроля качества НП ААС проведено анкетирование членов на предмет выявления аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов), оказывающих аудиторские услуги организациям, осуществляющим операции с денежными средствами и иным имуществом.

1. ***Запросы в Рабочую группу по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности при Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.***

В связи с запросами, поступающими от членов в НП ААС Руководителю Рабочей группы по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности при Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Шапигузову С.М. направлялись запросы по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности: в части требований, предъявляемых к проведению и оформлению результатов аудита отчётности паевых инвестиционных фондов, в части права на участие в аудиторской деятельности организаций, не являющихся кредитными или страховыми, аудиторов, имеющих действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в области аудита кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов, а также в области страхования.

1. ***Информирование членов НП ААС об изменениях, внесенных в Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.***

В связи с одобрением Советом по аудиторской деятельности 18 декабря 2014 г (протокол № 15) изменений Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Разъяснений практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 5-2014) «Вопросы независимости аудиторских организаций от групп взаимосвязанных клиентов» членам НП ААС направлены данные документы и информация о принятии Правлением НП ААС от 13.03.2015 года (протокол №167) новых редакций Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов и вступлении их в силу с 01 июля 2015 года.

1. ***Мероприятия по повышению достоверности информации в отчетности по аудиторской деятельности.***

В связи с письмом Минфина России НП ААС принято ряд мер, направленных на повышение достоверности информации, предоставляемой аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами – членами НП ААС в форме №2-аудита «Сведения об аудиторской деятельности»:

1) В адрес аудиторских организаций – членов НП ААС, представивших недостоверные сведения в форме статистического наблюдения №2-аудит, по результатам проведенной внутренней проверки направлены информационные уведомления о необходимости направить в Минфин России на бумажном носителе уточненную форму отчета с указанием достоверной информации. Членам НП ААС предложено представить в НП ААС сведения, подтверждающие направление уточненной формы № 2-аудит.

2) Согласно п. 2.5.Порядка предоставления членами НП ААС отчетов о деятельности, в редакции утвержденной решением Правления НП ААС от 02.06.2014 года (протокол № 145), аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами - членами НП ААС (начиная с отчетности за 2014 год) отчет представляется в формате отчета «Сведения об аудиторской деятельности» (форма № 2-аудит). При этом к экземпляру отчета в обязательном порядке прикладывается документальное подтверждение факта направления формы № 2-аудит в Минфин России.

3) В соответствии с п.6.15 Правил организации и осуществления внешнего контроля качества при подготовке к проведению внешней проверки НП ААС представляет контролеру качества (уполномоченному эксперту), ответственному за проверку, руководителю группы уполномоченных экспертов, Куратору проверки, в числе прочих сведений, информации и документации, поступившие в НП ААС ежегодные отчеты аудиторской организации, индивидуального аудитора за проверяемый период. Согласно п. 10.2. Правил организации и осуществления внешнего контроля качества отчетность объекта ВККР, в том числе форма №2-аудит, отнесена к доказательствам, которые должны быть получены, исследованы и оценены контролером качества в ходе проведения внешней проверки в совокупности с другими доказательствами, сведениями и информацией.

В Отчете по результатам проведенной внешней проверки содержатся выводы эксперта о достоверности отчетности по аудиторской деятельности.

1. ***Взаимодействие с уполномоченным органом по вопросам внешнего контроля качества.***
   1. В связи с запросом Секретаря Совета по контролю качества аудиторских организаций при Росфиннадзоре в Совет направлены предложения НП ААС по повышению достоверности составления аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами – членами НП ААС формы №2-аудит, а также по - по разработке показателей и критериев оценки эффективности в сфере ВККР аудиторских организаций.
   2. В связи с письмом Минфина России (исх. № 07-03-12/41594 от 20.07.2015 года) НП ААС направлена информация о выполнении рекомендаций Совета по аудиторской деятельности (Протокол № 13 от 19 июня 2014 года) по совершенствованию внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов- членов НП ААС.
   3. В связи с письмом Минфина России (исх. № 07-02-08/49082 от 26.08.2015 года) направлены предложения НП ААС по вопросам организации закупок аудиторских и консультационных услуг и дополнительных требованиях к участникам таких закупок.

1. СВК - система внутреннего контроля [↑](#footnote-ref-1)
2. БФО – бухгалтерская (финансовая) отчетность [↑](#footnote-ref-2)
3. АЗ –аудиторское заключение [↑](#footnote-ref-3)