**Утвержден**

**Решением Правления СРО ААС**

**от 24 марта 2017 г. (протокол №306)**

**Отчет**

**о состоянии и результатах внешнего контроля качества**

**работы аудиторов и аудиторских организаций-**

**членов СРО ААС за 2016 год**

1. **Результаты осуществления внешнего контроля качества**

**работы членов СРО ААС в 2016 году**

В соответствии с требованиями ст. 10 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (далее-Закон) аудиторская организация, аудитор обязаны проходить внешний контроль качества работы. Субъектами внешнего контроля качества являются саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов и уполномоченный федеральный орган в отношении аудиторских организаций, проводивших аудит организаций, указанных в части 3 статьи 5 Закона.

Предметом ВККР является соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований Закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Показатели ВККР в динамике за 2015-2016 гг. приведены ниже.

Таблица 1

| **Наименование показателя** | **За 2016 год** | **За 2015 год** | **Динамика** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Абсолютная** | **Относительная** |
| Количество проверок по плану | 1429 | 1196 | 233 | 19,48 |
| Из них: | 578 | 398 | 180 | 45,23 |
| Аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов |
| Аудиторов | 851 | 798 | 53 | 6,64 |
|  |  |  |  |  |
| Количество проведенных плановых проверок | 1168 | 1060 | 108 | 9,26 |
| Из них: | 317 | 271 | 46 | 16,97 |
| Аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов |
| Аудиторов | 851 | 798 | 53 | 6,64 |
|  |  |  |  |  |
| Количество внеплановых проверок по жалобам | 12 | 9 | 3 | 33,33 |
| Из них: | 12 | 8 | 4 | 50,00 |
| Аудиторских организаций |
| Индивидуальных аудиторов | 0 | 1 | -1 | -100,00 |
|  |  |  |  |  |
| Количество случаев уклонения объектов ВККР от прохождения внешнего контроля качества работы | 95 | 51 | 44 | 86,27 |
| Из них: |
| Аудиторских организаций | 50 | 47 | 3 | 6,38 |
| Индивидуальных аудиторов | 15 | 4 | 11 | 275,00 |
| Аудиторов | 30 | 0 | 30 | - |
|  |  |  |  |  |
| Количество случаев прекращения членства в СРО ААС накануне проверки | 111 | 53 | 58 | 109,43 |
| Из них: | 101 | 53 | 48 | 90,57 |
| Аудиторских организаций |
| Индивидуальных аудиторов | 10 | 0 | 10 | - |
|  |  |  |  |  |
| Количество проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов | 288 | 425 | -137 | -32,24 |

Анализ приведенных в таблице 1 данных показывает следующую динамику показателей ВККР:

- на 2016 год было запланировано на 233 проверки (19,48%) больше, чем в 2015 году, в т.ч. аудиторских организаций - на 180 проверок (45,23%) больше, аудиторов – на 53 проверки (6,64%) больше;

- в 2016 году было проведено на 108 проверок (9,26%) больше, чем в 2015 году, в том числе аудиторских организаций - на 46 проверок (16,97%) больше, аудиторов – на 53 проверки (6,64%) больше;

- в 2016 году было проведено на 3 внеплановые проверки (33,33%) больше, чем в 2015 году.

Возросло количество случаев уклонения от ВККР в 2016 году:

- всего на 44 случая (86,27%),

в том числе:

- аудиторских организаций – на 3 случая (6,38%);

- индивидуальных аудиторов – на 11 случаев (275%);

- аудиторов – на 30 случаев.

Более, чем в два раза возросло количество случаев прекращения членства в СРО ААС накануне внешней проверки:

- всего на 58 случаев,

В том числе:

- аудиторских организаций – на 48 случаев (90,57%);

- индивидуальных аудиторов – на 10 случаев.

Показатели результатов внешних проверок в динамике за 2015-2016 гг. приведены ниже.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Принятое решение** | **2016** | **2015** | **Динамика** | | **Доля в общем количестве оценок, 2016 год** | **Доля в общем количестве оценок, 2015 год** |
| **Абсолютная** | **Относительная** |
| **Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "1"** | **12** | **13** | -1 | -7,69 | 3,79 | 4,96 |
| Из них: | 12 | 13 | -1 | -7,69 |  |  |
| Аудиторские организации |  |  |
| Индивидуальные аудиторы | 0 | 0 | - | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "2"** | **275** | **214** | 61 | 28,50 | 86,8 | 81,7 |
|  |
| Из них: | 219 | 210 | 9 | 4,29 | - | - |
| Аудиторские организации |
| Индивидуальные аудиторы | 56 | 4 | 52 | 4,29 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1. Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "3"** | **17** | **24** | **9** | **-29,2** | 5,36 | 9,16 |
| **2. Направить в Дисциплинарную комиссию СРО ААС информацию для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия** |
|  |
| Из них: | 17 | 24 | -7 | -29,17 |  |  |
| Аудиторские организации |
| Индивидуальные аудиторы | 0 | 0 | - | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1. Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "4". 2. Направить в Дисциплинарную комиссию СРО ААС информацию для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия** | **3** | **1** | 2 | 200,00 | 0,95 | 0,38 |
| Из них: | 3 | 1 | 2 | 200,00 |  |  |
| Аудиторские организации |
| Индивидуальные аудиторы | 0 | 0 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **В течение проверяемого периода аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла.**  **Качество работы не подлежит оценке.** | **10** | **10** | **0** | **0,0** | 3,15 | 3,82 |
|  |
| Из них: | 6 | 6 | 0 |  |  |  |
| Аудиторские организации |
| Индивидуальные аудиторы | 4 | 4 | 0 |  |  |  |
| **ИТОГО:** | **317** | **262** | 55 | 20,99 | 100 | 100 |

В 2016 году, так же, как и в 2015 году результаты внешних проверок оценивались по четырехбальной системе.

По результатам анализа приведенных в таблице 2 данных можно выявить тенденцию роста оценки «2» («деятельность члена СРО в основном соответствует применимому законодательству, выявлены незначительные нарушения»): доля оценки «2» в общем количестве оценок в 2016 г. - 86,8%, в 2015 г. данный показатель составил 81,7%.

Указанная динамика связана с незначительным уменьшением количества оценки «1»: с 4,96% в 2015 г. до 3,79% в 2016 г., а также – с резким уменьшением количества оценок «3»: с 9,16% в 2015 г. до 5,36% в 2016 г.

*Направление результатов ВККР в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.*

В 2016 году в соответствии с решениями Комиссии, принятыми по результатам проведенных проверок, в Дисциплинарную комиссию СРО ААС переданы материалы проверок в отношении:

- 30 аудиторских организаций, в деятельности которых выявлены существенные нарушения.

Выявлены 95 случая уклонение от внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, из которых:

Аудиторских организаций – 50;

Индивидуальных аудиторов – 15;

Аудиторов-руководителей аудиторских организаций – 30.

Утвержденные Комиссией Акты об уклонении от внешнего контроля качества работы направлены в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

*Внеплановые проверки*

В отчетный период Комиссией утверждены результаты по 12 проведенным внеплановым проверкам по поступившим в СРО ААС обращениям (жалобам), из которых:

- по 2 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, частично подтвердились, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 3 проверкам – доводы, изложенные в жалобе, нашли подтверждение, материалы проверок переданы в Дисциплинарную комиссию;

- по 6 проверкам - доводы, изложенные в жалобе, не нашли подтверждения, нарушений не выявлено;

- по 1 проверке – доводы жалобы не относятся к аудиторской деятельности, в связи с чем не являются предметом внешнего контроля качества работы.

1. **Специализированный орган внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов**

Постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, осуществляющим контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава и внутренних документов СРО ААС при осуществлении ими аудиторской деятельности является Комиссия по контролю качества СРО ААС.

В отчетный период Комиссия состояла из 12 человек, четверо из которых представляли г. Москву, восемь – регионы. В составе Комиссии работало 2 доктора экономических наук, 3 кандидата экономических наук.

В соответствии с утвержденным Правлением СРО ААС Положением о Комиссии по контролю качества СРО ААС Комиссия осуществляла свою работу в форме очных и заочных заседаний, которые проводились регулярно.

В отчетный период состоялось **26 заседаний,** из них: **10** **очных заседаний** (проведено в форме телеконференций) и **16** **заочных заседаний**.

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

1. **Разработка правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, определяющих формы внешнего контроля, порядок, сроки и периодичность внешних проверок качества работы - членов СРО ААС**
2. В отчетный период Комиссией **трижды** разрабатывались изменения и дополнения в Правила организации и осуществления ВККР, которые были утверждены Правлением СРО ААС (протокол № 216 от «20» апреля 2016 г.; протокол № 246 от «14» ноября 2016 г.; протокол № 272 от «23» декабря 2016 г.).
3. Комиссией вносились изменения в Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (протокол № 20-16 от 25 ноября 2016 года).
4. **Утверждение Плана ВККР и внесение в него изменений**

В соответствии с Правилами ВККР СРО ААС План ВККР на 2016 год утвержден Комиссией 25 ноября 2015 года. В течение 2016 года Комиссия регулярно рассматривала и утверждала изменения в План ВККР на 2016 год, в том числе в соответствии с заявлениями объектов ВККР. Изменения в План ВККР вносились строго в соответствии с требованиями к планированию, установленными законодательством и внутренними документами СРО ААС.

1. **Результаты осуществления внешних проверок качества работы членов СРО ААС**

Планом ВККР на 2016 год было предусмотрено проведение 578 проверок ВККР аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Показатели результатов приведены ниже.

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| Результат проверки | Количество |
| Утверждены результаты проверки | 283 |
| Проверки проведены, результаты будут утверждены в 2017 г. | 70 |
| Перенесены на 2017 г. | 19 |
| Не состоялись в связи со сменой статуса | 29 |
| Не состоялись в связи с прекращением членства в СРО ААС | 111 |
| Не состоялись в связи с приостановлением членства в СРО ААС | 3 |
| Не состоялись в связи с уклонениями от ВККР | 63 |

Комиссией утверждены результаты по 329 проверкам, 317 из которых являются плановыми (из плана 2015 г. -34 проверки и плана 2016 г. – 283 проверки) и 12 внеплановыми проверками по поступившим в СРО ААС обращениям (жалобам) на действия/бездействия членов СРО ААС.

**Уполномоченные эксперты по контролю качества СРО ААС**

По состоянию на 01 января 2016 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС включал 141 Уполномоченных эксперта.

В соответствии с утвержденным Планом ВККР на 2016 год в осуществлении процедур внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в отчетном периоде принимали участие 100 Уполномоченных экспертов. Кураторами проверок являлись 11 Уполномоченных экспертов.

В течение 2016 года по результатам тестирования решением Комиссии в Реестр включено 22 новых Уполномоченных экспертов, исключены из реестра уполномоченных экспертов – 27 человек за непрохождение обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов по контролю качества, переаттестации; 2 человек в связи с поступившим заявлением.

По состоянию на 30 декабря 2016 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС включал 134 Уполномоченных эксперта.

1. **Анализ выявленных в ходе ВККР нарушений, мероприятия по**

**повышению качества аудиторских услуг для внедрения лучших**

**практик в деятельность членов СРО ААС**

В 2016 году в ходе ВККР членов СРО ААС выявлены 2472 нарушения, из них при проверках аудиторских организаций 2092 нарушения, при проверках индивидуальных аудиторов 289 нарушений.

Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы, выявленные по результатам ВККР более чем в 10 случаях, систематизированы в соответствии с разработанным СРО ААС классификатором нарушений.

Информация о наиболее часто встречаемых типичных нарушениях, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы в 2016 году, приведена ниже.

Таблица 3.

| **№** | **Вид нарушения (краткое описание)** | **Количество случаев  выявления нарушения за отчетный год** |
| --- | --- | --- |
| **Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»** | | |
| 1 | Несоблюдение порядка внесения изменений в Реестр  СРО ААС (02-307ФЗ/Р) | 134 |
| 2 | Отсутствие утвержденного или несвоевременная актуализация  правил СВК (11-307ФЗ/СВК) | 11 |
| **Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности** | | |
| 1 | Не каждая форма БФО датирована (69-01/2010ФС/ДБФО) | 164 |
| 2 | БФО[[1]](#footnote-1) не подписана уполномоченным лицом (68-01/2010ФС/ПБФО) | 131 |
| 3 | АЗ[[2]](#footnote-2) не содержит всех обязательных реквизитов или содержит лишнюю информацию (72-307ФЗ-01/2010ФС/РЕКАЗ) | 184 |
| 4 | 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 (77-01/2010ФС/МОД) | 101 |
| 5 | В договоре оказания аудиторских услуг аудитором не согласованы, обязательные условия проведения аудита (44-12ФС/ДОГ) | 102 |
| 6 | АЗ не содержит всех обязательных разделов или содержит лишнюю информацию (73-307ФЗ-01/2010ФС/РАЗАЗ) | 79 |
| 7 | Файл проверки не содержит подтверждения информации из  внешних источников либо обоснование нецелесообразности использования внешних подтверждений (50-18ФС/ВИС) | 63 |
| 8 | 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 (52-05-06ФС/ЗАП) | 52 |
| 9 | Мнение аудитора высказывается в отношении неполного объема БФО, в А3 отсутствует оговорка и файл проверки не содержит объяснения причин отсутствия (65-01/2010ФС/УПР) | 46 |
| 10 | Файл проверки, проводимой аудитором впервые  не содержит все необходимые в связи с этим рабочие документы (57-19-26ФС/ПЕР) | 40 |
| 11 | Аудиторское заключение не содержит необходимую ссылку на предыдущего аудитора (74-26-19ФС/ПРЕД) | 53 |
| 12 | В СВК[[3]](#footnote-3) не установлены принципы и процедуры кадровой  работы (19-34ФС/ПКР) | 25 |
| 13 | 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 (31-34ФС/ОПК) | 25 |
| 14 | В СВК не установлены принципы и процедуры, обеспечивающие независимость аудиторской организации и ее работников, их документирование и доведение до работников. (16-ПН-07-34ФС/ДПН) | 21 |
| 15 | Отсутствие прилагаемой к аудиторскому заключению БФО в объеме, описанном в тексте аудиторского заключения (64-01/2010ФС/БФО) | 119 |
| **Нарушения кодекса профессиональной этики аудиторов** | | |
| 1 | Нарушение требований Кодекса этики (15-КЭ-07-34ФС/НКЭ) | 2 |

В отчетном периоде проводилась работа с членами СРО ААС, направленная на предотвращение нарушений, выявляемых в ходе ВККР.

В частности, проводилась разъяснительная работа членами Комиссии, Уполномоченными экспертами, которые принимали участие в конференциях, круглых столах, вебинарах и др. мероприятиях, проводимых в региональных отделениях СРО ААС.

Проведены бесплатные обучающие вебинары для членов СРО ААС на следующие темы:

1. Актуальные вопросы оформления аудиторских заключений по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной финансовой информации в 2016 году
2. Специальные проверки аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) по соблюдению законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
3. Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций
4. Обсуждение актуальных вопросов аудиторской деятельности: типичные ошибки выявленные в ходе проверки ВКК экспертами и органами госконтроля. Меры по устранению выявленных нарушений
5. Проверка качества работы аудиторских организаций в 2015-2016 гг. уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору
6. Реализация мероприятий по введению международных стандартов аудита в РФ
7. Международные стандарты аудита. Введение в МСА. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность в сравнении с ФПСАД. Концепция риск-ориентированного аудита. Концепция заданий, обеспечивающих уверенность. МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»
8. Обобщение практики ВККР: Типовые ошибки

- На регулярной основе размещались результаты проведенных внешних проверок качества работы членов СРО ААС на официальном сайте СРО ААС.

1. **Взаимодействие СРО ААС с Федеральным казначейством**

**по вопросам внешнего контроля качества работы**

06 сентября 2016 года подписано Соглашение о сотрудничестве и информационном взаимодействии Федерального казначейства и Саморегулируемой организацией аудиторов Аудиторская Ассоциация «Содружество»

В отчетном периоде продолжалось взаимодействие СРО ААС с Федеральным казначейством по вопросам информационного обмена и методологического обеспечения деятельности по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Два представителя СРО ААС вошли в состав Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, образованный при Федеральном казначействе.

Представители СРО ААС принимали активное участие в заседаниях Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций с участием представителей Федерального казначейства, Минфина России, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Росимущества, Государственной корпорации «Агентства по страхованию вкладов», Банка России, и саморегулируемых организаций аудиторов по вопросам эффективности осуществления ВККР и нормативно-правового регулирования в условиях перехода на международные стандарты аудита.

В 2016 году члены Комиссии в составе Рабочей группы, созданной Советом по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, принимали участие в подготовке Временного классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 15 декабря 2016 г.). В настоящее время планируется продолжить доработку Временного классификатора в связи с введением в действие международных стандартов аудита.

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