|  |
| --- |
| **УТВЕРЖДЕНО**  **Решением Комитета по контролю качества СРО НП МоАП**  **(протокол от 31.03.2014 г. № 5-14)** |
|
|

**Годовой отчет СРО НП МоАП о состоянии ВККР за 2013 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Количество проведенных внешних проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов** | | |
| 1. Количество проверок по плану | | 588 |
| 1. Количество не осуществленных плановых проверок, из них по причине: | | 234 |
| 2.1. уклонения от внешней проверки и прекращения членства в СРО НП МоАП) по заявлению о выходе | | 105 |
| 2.2.переноса проверок на 2014 г. на основании п. 5.3 Правил ВККР СРО НП МоАП | | 123 |
| 2.3. исключения из плана проверок по решению Правления | | 1 |
| 2.4. прекращения членства СРО НП МоАП по другим основаниям, кроме перечисленных в п. 2.1. | | 5 |
| 1. Количество осуществленных плановых проверок   из них:  из плана 2013 г.  перенесенные из плана 2012 г. | | 359  354  5 |
| 1. Результаты плановых проверок: | |  |
| положительный | | 290 |
| отрицательный | | 69 |
| 1. Количество осуществленных внеплановых проверок   из них:  по жалобам  по решению Правления | | 19  10  9 |
| 1. Результаты внеплановых проверок: | |  |
| не выявлены нарушения и несущественные нарушения | | 17 |
| существенные нарушения | | 2 |
| **Количество проведенных внешних проверок аудиторов** | | |
| 1. Количество осуществленных проверок по плану | | 1516 |
| 1. Количество проверок аудиторов, членов других СРО | | 425 |
| 1. Количество внеплановых проверок   из них:  по жалобам,  по решению Правления. | | 71  3  68 |
| **Свод типичных нарушений, выявленных в ходе осуществления внешнего контроля качества членов НП МоАП в 2013 году** | | |
| 1. | Неисполнение обязанности уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов об изменениях в сведениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций. | |
| 2. | Нарушения требований к аудиторской организации, связанных с членством в СРО (уплата взносов, сроки вступления). | |
| 3. | Нарушения требований по доведению до работников действий и распоряжения руководства, способствующие поддержанию культуры производства. | |
| 4. | Нарушения требований к форме, содержанию, по порядку подписания и представления аудиторского заключения. | |
| 5. | Нарушение требований к руководителю по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией. | |
| 6. | Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств. | |
| 7. | Нарушения требований к раскрытию принципов и процедур кадровой работы в аудиторской организации. | |
| 8. | Нарушения требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица. | |
| 9. | Нарушения в области проведения мероприятий по отбору, обучению и повышению квалификации аудиторских кадров. | |
| 10. | Нарушение требований по раскрытию принципов и процедур осуществления работы по жалобам и претензиям. | |
| 11. | Нарушение требований по изучению выбора и применения учетной политики. | |
| 12. | Нарушение требований, связанных с получением разъяснений и подтверждений аудируемого лица. | |
| 13. | Нарушение требований, связанных с выявлением наличия операций со связанными сторонами. | |
| 14. | Нарушения требований, связанных с принятием на обслуживание (сохранением) клиента и заключением договора на аудит. | |
| 15. | Нарушения требований, связанных с изучением деятельности аудируемого лица. | |
| 16. | Нарушение требований по распределению обязанностей в ходе проверки и контролю качества, в том числе при проведении обзорной проверки общественно-значимых хозяйствующих субъектов. | |
| 17. | Отсутствие информации о методе отбора элементов для тестирования и о перечне отобранных элементов в рабочих документах аудитора. | |
| 18. | Оказание услуг, приводящих к угрозе нарушения этических требований. | |
| 19. | Нарушения требований к оформлению независимости. | |
| 20. | Нарушение требований к регламентированию вопросов соблюдения независимости. | |
| **Свод дополнений в «Методические рекомендации по выявлению и квалификации типичных нарушений при проведении внешнего контроля качества работы членов СРО НП «Московская аудиторская палата», разработанных в 2013 году** | | |
| 1. | Раздел 11 «Типичные ошибки при осуществлении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации». | |
| 2. | Раздел 12 «Типичные ошибки при использовании в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников». | |
| 3. | Раздел 13 «Типичные ошибки при сообщении информации представителям руководства аудируемого лица и его собственников». | |
| 4. | Раздел 14 «Типичные ошибки при оказании сопутствующих аудиту услуг». | |
| 5. | Раздел 15 «Типичные ошибки при составлении статистической отчетности Формы № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности» ». | |
| 6. | Раздел 16 «Типичные ошибки в выполнении аудиторских процедур при проведении обязательного аудита организаций, перечисленных в части 3 ст. 5 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ». | |
| 7. | Раздел 17 «Типичные ошибки при проведении аудита организации, бухгалтерскую отчетность которой подготавливает специализированная организация». | |
| 8. | Раздел 18 «Определение принадлежности аудируемого лица к части 3 ст. 5 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ». | |
| 9. | Раздел 19 «Типичные ошибки при совмещении проведения аудита и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг у одного аудируемого лица». | |
| 10. | Раздел 20 «Типичные ошибки при составлении рабочих документов на бумажном носителе». | |
| 11. | Раздел 21 «Типичные нарушения соблюдения требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов». | |
| 12. | Раздел 22 «Типичные ошибки при отзыве аудиторского заключения и выдаче нового». | |

Председатель комитета по контролю качества Г.Н.Неверов