|  |
| --- |
| **УТВЕРЖДЕНО** **Решением Комитета по контролю качества СРО НП МоАП** **(протокол от 25.03.2015 г. № 4-15)**  |
|
|

**Годовой отчет СРО НП МоАП о состоянии ВККР за 2014 г.**

|  |
| --- |
| **Количество проведенных внешних проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов** |
| 1. Количество проверок по плану
 | 793 |
| 1. Количество не осуществленных плановых проверок, из них по причине:
 | 530 |
| 2.1. уклонения | 23 |
| 2.2.переноса проверок на 2015 г.  | 441 |
| 2.3. исключения из плана проверок по решению Комитета | 1 |
| 2.4. прекращения членства СРО НП МоАП. | 65 |
| 1. Количество осуществленных плановых проверок

  | 263 |
| 1. Результаты плановых проверок:
 |  |
| положительный | 206 |
| отрицательный | 57 |
| 1. Количество осуществленных внеплановых проверок

из них:по жалобам по решению Правления | 12111 |
| 1. Результаты внеплановых проверок:
 |  |
| не выявлены нарушения и несущественные нарушения  | 5 |
| существенные нарушения | 7 |
| **Количество проведенных внешних проверок аудиторов** |
| 1. Количество осуществленных проверок по плану
 | 699 |
| 1. Количество проверок аудиторов, членов других СРО
 | 503 |
| 1. Количество внеплановых проверок

из них:по жалобам,по решению Правления. | 541 |
| 1. Результаты внеплановых проверок:
 |  |
| не выявлены нарушения и несущественные нарушения  | 3 |
| существенные нарушения | 2 |
| **Свод типичных нарушений, выявленных в ходе осуществления внешнего контроля качества членов СРО НП МоАП в 2014 году** |
| 1. | Нарушения требований к аудиторской организации, связанных с членством в СРО (уплата взносов, сроки вступления)  |
| 2. | Неисполнение аудиторской организацией и индивидуальным аудитором обязанности уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов об изменениях в сведениях, содержащихся вреестре аудиторов и аудиторских организаций |
| 3. | Нарушения требований к раскрытию принципов и процедур кадровой работы в аудиторской организации |
| 4. | Нарушения требований к форме, содержанию, по порядку подписания и представления аудиторского заключения |
| 5. | Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств |
| 6. | Нарушения требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица |
| 7. | Нарушение требований, связанных с получением разъяснений и подтверждений аудируемого лица |
| 8.  | Отсутствие информации о методе отбора элементов для тестирования и о перечне отобранных элементов в рабочих документах аудитора |
| 9. | Нарушения в области проведения мероприятий по отбору, обучению и повышению квалификации аудиторских кадров  |
| 10. | Нарушение требований обязательных условий в договоре на аудит/ сопутствующие услуги  |
| 11. | Нарушение требований, связанных с изучением вопросов судебным спорам аудируемого лица |
| 12. | Нарушение требований по раскрытию принципов и процедур осуществления работы по жалобам и претензиям. |
| 13. | Нарушение требований по регламентации мониторинга (текущий, выборочное инспектирование) |
| 14. | Нарушение требований по процедурам оценки навыков и профессиональной компетенции работников |
| 15. | Нарушение требований по учету и контролю рабочей нагрузки |
| 16. | Нарушение требований по оценке результатов выполненных работ работников  |
| 17. | Нарушение требований, связанных с выявлением наличия операций со связанными сторонами |
| 18. | Оказание услуг, приводящих к угрозе нарушения этических требований |
| 19. | Нарушение регламентации процедуры соблюдения независимости |
| 20. | Выполнение аудиторских процедур при аудите субъекта ч.3 ст.5 Закона 307-ФЗ (ОЗХС) лицами, не имеющими аттестата, выданного СРО |
| **Результаты анализа и оценки состояния результативности ВККР** **в 2014 году** |
| 1. | Оценить результативность ВККР в целом на приемлемом (удовлетворительном) уровне; |
| 2. | Оценить результативность контролеров на приемлемом (удовлетворительном) уровне. |

Председатель комитета по контролю качества Г.Н.Неверов