|  |
| --- |
| **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 | | 12  11  1 |
| 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. | | 5  4  1 |
| 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 в реестре 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