

**Годовой отчет СРО РСА о состоянии ВККР за 2017 г.**

<b>Количество плановых внешних проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов</b>	
Количество проверок по плану	725
Количество не осуществленных плановых проверок, из них по причине:	211
уклонения от внешней проверки	84
переноса проверок на 2018 г. по решению Правления СРО РСА	40
исключения из членов СРО РСА	87
Количество осуществленных плановых проверок	514
Результаты плановых проверок:	
с оценкой «1»	273
с оценкой «2»	139
с оценкой «3»	56
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	46
<b>Количество внеплановых внешних проверок членов СРО РСА</b>	
Количество осуществленных внеплановых проверок, в том числе	34
по факту жалоб	31
по решению Правления СРО РСА	2
по решению Комитета по контролю качества СРО РСА	1
Результаты внеплановых проверок:	
с оценкой «1»	17
с оценкой «2»	12
с оценкой «3»	5
Количество не осуществленных внеплановых проверок по причине уклонения	1

<b>Количество плановых внешних проверок аудиторов – физических лиц</b>	
Количество проверок по плану	1533
Количество осуществленных проверок по плану	1230
Результаты плановых проверок:	
с оценкой «1»	1191
с оценкой «2»	32
с оценкой «3»	7
Количество не осуществленных плановых проверок по причине переноса на 2018 г.	263

**Свод типичных нарушений, выявленных в ходе осуществления внешнего контроля качества членов СРО РСА в 2017 году**

	<b>Номер замечания по Временному классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол № 29).</b>	<b>Нарушенные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов</b>	<b>Содержание нарушений</b>	<b>Классификация нарушения по Временному классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол № 29).</b>
1.	1.17.	часть 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений. Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение не привело к воспрепятствованию осуществления ВККР.	Несущественное

2.	2.26.5.	пункт 14, 23 ФПСАД № 26	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности указать в своем аудиторском заключении на тот факт, что соответствующие показатели за предыдущий период не были проверены, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период не проводился.	Несущественное
3.	2.19.1.	пункт 2 ФПСАД № 18	Нарушение требования к принятию индивидуальным аудитором или аудиторской организацией решения об использовании внешних подтверждений для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.	Несущественное
4.	2.35.14.	пункты 32-33 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены принципы и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что он обладает достаточным по количеству кадровым составом, владеющим необходимыми знаниями, опытом, соблюдающим этические принципы, способным выполнять задания в соответствии с законодательством и условиями конкретного задания.	Существенное
5.	2.16.1.	пункт 2 ФПСАД № 12	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к согласованию условий проведения аудита документально в договоре оказания аудиторских услуг или письме о проведении аудита.	Несущественное
6.	2.1.9.	пункты 9, 25 ФСАД 1/2010	Нарушение требований к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, правил датирования, прошивки, нумерации и подписания.	Несущественное
7.	2.1.8.1.	пункт 9 ФСАД 1/2010	соответствующая часть аудиторского заключения не имеет заголовка.	Несущественное

8.	2.1.2.4.	подпункт "г" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 4 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит обязательных сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе (в т.ч. наименования организации, фамилии, имени, отчества индивидуального аудитора, государственного регистрационного номера, места нахождения, наименования саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является, номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов), или содержит некорректные соответствующие данные.	Несущественное
9.	2.1.17.	пункт 25 ФСАД 1/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требований к порядку оформления аудиторского заключения и прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью индивидуального аудитора, аудиторской организации. Примечание: данное нарушение касается исключительно порядка оформления аудиторского заключения.	Несущественное
10	2.1.2.1.	подпункт "а" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит наименование "Аудиторское заключение" или содержит иное наименование.	Несущественное
11	2.1.2.2.	подпункт "б" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 2 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица) или содержит некорректные соответствующие данные.	Несущественное

12	2.1.10.10.	пункт 13 ФСАД 1/2010	не установлено, содержит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствующую ссылку на примененные при составлении этой отчетности требования правил отчетности или их описание.	Существенное
13	2.2.3.8.	подпункт "б" пункта 30 ФСАД 2/2010	индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в специальную часть аудиторского заключения описание характера нераскрытой информации в случае существенного искажения отчетности вследствие нераскрытия информации;	Существенное
14	2.2.3.9.	подпункт "в" пункта 30, пункт 31 ФСАД 2/2010	индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в специальную часть аудиторского заключения нераскрытую информацию (при наличии такой возможности) в случае существенного искажения отчетности вследствие нераскрытия информации.	Существенное
15	2.2.3.14.	пункт 36, подпункт "б" пункта 37 ФСАД 2/2010	ненадлежащее описание в аудиторском заключении ответственности аудитора при выражении мнения с оговоркой или отрицательного мнения.	Существенное
16	2.4.10.	пункт 61 ФСАД 5/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к получению письменных заявлений руководства аудируемого лица и при необходимости представителей собственника о своей ответственности в отношении недобросовестных действий.	Существенное