

Годовой отчет СРО РСА о состоянии ВККР за 2016 г.

<u>Количество проведенных внешних проверок аудиторских организаций и индивидуальных auditors</u>	
Количество проверок по плану	637
Количество не осуществленных плановых проверок, в том числе количество случаев уклонения	115
Количество осуществленных плановых проверок	522
Результаты плановых проверок:	
положительный	475
отрицательный	47
Количество осуществленных внеплановых проверок	23
из них:	
по жалобам	18
по решению Правления	5
Результаты внеплановых проверок:	
не выявлены нарушения и незначительные нарушения	19
значительные нарушения	4
<u>Свод типичных нарушений, выявленных в ходе осуществления внешнего контроля качества членов СРО РСА в 2016 году</u>	
1.	Неисполнение аудиторской организацией и аудитором обязанности уведомлять саморегулируемую организацию auditors об изменениях в сведениях, содержащихся в реестре auditors и аудиторских организаций
2.	Непредоставление в полном объеме документации и информации для проверки
3.	Нарушение требований к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения
4.	Нарушение требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств
5.	Нарушение требований, связанных с получением разъяснений и

	подтверждений аудируемого лица
6.	Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации
7.	Нарушение требований обязательных условий в договоре на аудит/сопутствующие услуги
8.	Отсутствие информации о методе отбора элементов для тестирования и о перечне отобранных элементов в рабочих документах аудитора
9.	Нарушение принципа профессионального поведения

Председатель Комитета по контролю качества

Г.Н.Неверов