**Утвержден Правлением НП ААС**

**Протокол № 176 от 13 марта 2015 г.**

**Отчет**

**об организации и осуществлении внешнего контроля качества**

**работы аудиторов и аудиторских организаций-**

**членов НП ААС в 2014 году**

Постоянно действующим специализированным органом НП ААС, обеспечивающим внешний контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами НП ААС требований законодательства Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, стандартов аудиторской деятельности, Устава и внутренних документов НП ААС при осуществлении аудиторской деятельности является Комиссия по контролю за качеством аудиторской деятельности НП ААС.

Комиссия по контролю за качеством аудиторской деятельности НП ААС (далее - - Комиссия) в 2014 году осуществляла свою деятельность в следующем составе:

В период с 1 января 2014 года по 14 марта 2014 года:

| *№* | *ФИО члена Комиссии* | *Должность* | *Место осуществления деятельности* |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Чая Владимир Тигранович | председатель Комиссии | Москва |
| 2 | Демьяненко Елена Викторовна | член Комиссии | Москва |
| 3 | Маркус Ольга Романовна | член Комиссии | Москва |
| 4 | Назарова Елена Николаевна | член Комиссии | Москва |
| 5 | Шепелева Пелагея Михайловна | член Комиссии | Москва |
| 6 | Винидиктова Вера Игоревна | член Комиссии | Москва |

В период с 14 марта 2014 года по 31 декабря 2014 года:

| *№* | *ФИО члена Комиссии* | *Должность* | *Место осуществления деятельности* |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Чая Владимир Тигранович | председатель Комиссии | Москва |
| 2 | Кобозева Надежда Васильевна | зам. председателя Комиссии | Тула |
| 3 | Демьяненко Елена Викторовна | член Комиссии | Москва |
| 4 | Маркус Ольга Романовна | член Комиссии | Москва |
| 5 | Назарова Елена Николаевна | член Комиссии | Москва |
| 6 | Шепелева Пелагея Михайловна | член Комиссии | Москва |
| 7 | Сосна Татьяна Дмитриевна | член Комиссии | Москва |
| 8 | Ермакова Татьяна Ивановна | член Комиссии | Санкт-Петербург |
| 9 | Бутакова Альбина Юрьевна | член Комиссии | Красноярск |
| 10 | Ткалич Игорь Юрьевич | член Комиссии | Башкортостан |
| 11 | Рыбенко Галина Анатольевна | член Комиссии | Ростов |
| 12 | Мережко Ольга Викторовна | член Комиссии | Саратов |
| 13 | Сюткина Минзиля Галиулловна | член Комиссии | Нижневартовск |
| 14 | Стругова Татьяна Вадимовна | член Комиссии | Краснодар |
| 15 | Винидиктова Вера Игоревна | член Комиссии | Москва |

В отчетный период Комиссия осуществляла свою деятельность в соответствии с нормативными документами:

1) Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с учетом последующих изменений и дополнений);

2) Федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с учетом последующих изменений и дополнений);

3) Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с учетом последующих изменений и дополнений);

4) стандарты аудиторской деятельности;

5) Кодекс профессиональной этики аудиторов;

6) Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;

7) иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Внутренние документы НП ААС, регламентирующие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС:

1) Устав НП ААС;

2) Положение о Правлении НП ААС;

3) Положение о Комиссии по контролю за качеством;

4) Положение о Дисциплинарной комиссии НП ААС;

5) Положение о внешнем контроле качества аудиторской деятельности, НП ААС;

6) Правила организации и осуществления внешнего контроля качества

работы членов НП ААС;

7) Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества НП ААС;

8) другие внутренние документы НП ААС, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС.

В соответствии с утвержденным Правлением НП ААС Положением о Комиссии по контролю за качеством Комиссия осуществляла свою работу в форме заседаний, которые проводились регулярно (не реже двух раз в квартал).

В отчетный период состоялось **22 заседания,** из них: **6 очных заседаний**(проведено в форме телеконференций) и **16** **заочных заседаний**.

Комиссией рассматривались вопросы в соответствии с направлениями ее деятельности в рамках организации и поддержания функционирования Системы ВККР в НП ААС:

1. **Разработка правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС, определяющих формы внешнего контроля, порядок, сроки и периодичность внешних проверок качества работы - членов НП ААС**.
2. Комиссией трижды разрабатывались изменения и дополнения в Правила организации и осуществления ВККР, которые были утверждены Правлением НП ААС (протокол № 142 от «21» апреля 2014 г.; протокол № 145 от «02» июня 2014 г.; протокол № 151 от «11» сентября 2014 г.)
3. Комиссией в период 2014 года дважды разрабатывались изменения и дополнения в Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества НП ААС, утвержденные решениями Правления НП ААС от 28 марта 2014 г. (протокол № 141) от «02» и от июня 2014 г. (протокол № 145)
4. Решением от 18.04.2014 г. Комиссией по контролю за качеством аудиторской деятельности НП ААС разработан и утвержден Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов НП ААС в новых редакциях, в который регулярно вносились изменения и дополнения решениями от 18.06.2014, 04.07.2014, 18.09.2014 г.
5. Приказами Генерального директора НП ААС № 57-п от 22 апреля 2014 года, № 78-п от 04 июня 2014 года утверждены новые редакции Регламента работы Отдела контроля за качеством НП ААС, в которые вносились изменения для приведения в соответствие с Правилами ВККР в новых редакциях.
6. Приказом Генерального директора НП ААС № 59-п от 23 апреля 2014 года утверждена новая редакция Регламента текущего внутреннего контроля работы Отдела контроля за качеством НП ААС в части осуществления функций по организации и проведению внешнего контроля качества.
7. **Утверждение и внесение изменений в квартальные и годовые планы внешних проверок ВККР**. **Утверждение сроков проведения проверок внешнего контроля качества.**

В отчетный период Комиссия рассматривала и утверждала Планы ВККР (квартальные и годовые) в соответствии с изменениями требований к планированию, установленными внутренними документами НП ААС.

Согласно Правил ВККР планирование внешнего контроля качества работы членов НП ААС осуществлялось путем составления и утверждения Плана ВККР.

План ВККР представляет собой перечень внешних проверок, которые планируется осуществить в календарном году.

Во исполнение требований Федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 24.02.2010 № 16н (далее – ФСАД 4/2010), п.5.32. Правил ВККР в Плане ВККР по каждой внешней проверке качества работы указывалось:

1) наименование аудиторской организации, фамилия, имя отчество индивидуального аудитора, ОРНЗ, № по реестру НП ААС;

2) проверяемый период;

3) уполномоченный эксперт (группа уполномоченных экспертов);

4) даты проведения проверки;

5) Куратор проверки.

В составе Типового комплекта документов утверждена новая форма Плана ВККР с учетом требований Правил ВККР.

Отдел подготовил проект Плана ВККР в соответствии с утвержденной формой и в установленный срок представил проект Плана ВККР в Комиссию для утверждения.

Решением Комиссии по контролю за качеством от 28.05.2014 года (протокол № 4-14) План ВККР на 2014 год утвержден в новом формате и 30 мая 2014 года размещен на сайте НП ААС.

В целях контроля за соблюдением периодичности проведения проверок, в том числе при планировании проверок аудиторских организаций, проводивших аудит организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ (далее – ОЗХС), приказом Генерального директора НП ААС № 62-п от 30 апреля 2014 года утверждена новая редакция Положения о мониторинге осуществления ВККР аудиторов и аудиторских организаций - членов НП ААС.

В соответствии с Положением о мониторинге ВККР ежегодно мониторингу подвергается:

1) Наличие фактов нарушения периодичности проведения проверок объектов ВККР, аудирующих ОЗХС при составлении плана;

2) Наличие фактов нарушения периодичности проведения проверок объектов ВККР, не аудирующих ОЗХС при составлении плана;

3) Наличие фактов нарушения периодичности проведения проверок объектов ВККР, аудирующих ОЗХС при выполнении плана;

4) Наличие фактов нарушения периодичности проведения проверок объектов ВККР, не аудирующих ОЗХС при выполнении плана.

Анализ проводится в 1 квартале календарного года, следующего за отчетным, на основании утвержденного на отчетный год Плана ВККР, а также на основании данных о результатах внешних проверок, проведенных в предыдущем году.

Отделом контроля за качеством осуществлялся сбор и анализ информации, необходимой для формирования Плана ВККР на 2014 и 2015 годы в установленном формате и внесения в него изменений в 2014 году.

Комиссией в течение 2014 года **16 раз** рассматривались основания и принимались решения о внесении изменений в План ВККР на 2014 год.

1. **Организация проведения внешних проверок качества работы членов НП ААС в соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС.**

В целях максимальной четкости и открытости процедур ВККР, а также в целях максимально удобного доведения до сведения всех участников ВККР их прав и обязанностей, в 2014 году Комиссией по контролю за качеством разработана и утверждена пошаговая схема проведения процедур внешнего контроля качества работы проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора).

Обязанности Кураторов, осуществляющих процедуры наблюдения в ходе ВККР, поручены членам Комиссии по контролю за качеством, с учетом распределения между ними запланированных проверок по региональному принципу.

Динамика количества проверок ВККР, проведенных НП ААС в период 2010 – 2014 годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Календарный год | Общее кол-во проверок | Кол-во проверок ВККР аудиторских организаций | Кол-во проверок ВККР Аудиторы НП ААС | Кол-во проверок ВККР Инд. аудиторы | Внеплановые проверки ВККР |
| 2010 год | 316 | 62 | 242 | 5 | 8 |
| 2011 год | 942 | 169 | 754 | 19 | 7 |
| 2012 год | 838 | 174 | 640 | 24 | 26 |
| 2013 год | 598 | 136 | 412 | 41 | 147 |
| 2014 год | 855 | 211 | 614 | 30 | 7 |

Показатели ВККР по проверкам 2014 года

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | За 2014 год |
| Количество проверок по плану | 871 |
| Количество проведенных проверок | 855 |
| в том числе: |  |
| плановых | 822 |
| Внеплановых по жалобам | 7 |
| количество проверок: |  |
| аудиторов | 614 |
| индивидуальных аудиторов | 30 |
| аудиторских организаций | 204 |
| количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций | 45 |
| Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы – всего | 79 |
| в том числе: |  |
| аудиторов | 14 |
| аудиторских организаций | 65 |
| Количество проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов | 204 |

1. **Назначение уполномоченных экспертов по контролю качества, кураторов для проведения внешних проверок качества работы членов НП ААС в соответствии с Правилами ВККР.**

Уполномоченные эксперты и кураторы проверок утверждались комиссией одновременно с утверждением Плана ВККР на 2014 год.

При принятии решения о назначении руководителем группы уполномоченных экспертов Комиссией учитываются результаты мониторинга работы уполномоченного эксперта, в частности, **отсутствие замечаний к работе уполномоченного эксперта по результатам процедур наблюдения** по ранее проведенным проверкам.

При назначении уполномоченных экспертов принималось во внимание наличие квалификационного **аттестата аудитора, тип которого** соответствует основным направлениям деятельности клиентов (аудируемых лиц) объекта ВККР, а также наличие у Уполномоченного эксперта **опыта работы** по осуществлению внешних проверок качества работы аудиторских организаций **соответствующего направления и сопоставимого масштаба**.

В отчетный период **наблюдение за работой Уполномоченных экспертов** в соответствии с Правилами ВККР осуществлялось **Кураторами - членами Комиссии** по контролю за качеством, назначенными решением Комиссии по контролю за качеством для осуществления процедур наблюдения.

Кураторы анализировали информацию об объектах ВККР и проекты Программ проверки, подготовленные уполномоченными экспертами и при отсутствии вопросов или замечаний утверждали Программы проверки. С момента выезда Уполномоченных экспертов на проверку до момента получения итоговых документов по результатам проверки Кураторы осуществляли надзор за действиями Уполномоченных экспертов.

Типовой комплект документов по ВККР содержит форму **Контрольного листа наблюдения**, в котором Куратором фиксируется оценка качества работы уполномоченного эксперта, при наличии - фиксируются нарушения требований к процедурам, установленным Правилами ВККР.

Контроль за исполнением Кураторами функций наблюдения осуществляется Комиссией по контролю за качеством при рассмотрении материалов по результатам проверки, а также в рамках проведения внутренних проверок Отделом внутреннего контроля.

1. **Анализ профессионального уровня членов НП ААС и подготовка рекомендаций по повышению качества аудиторских услуг для внедрения лучших практик в деятельность членов НП ААС**.

В отчетный период членами Комиссии разработаны и 26 декабря 2014 года утверждены Правлением НП ААС методические рекомендации по организации внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора в количестве 49 документов:

• 1 стандарт Правила внутреннего контроля качества работы;

• 5 внутренних стандартов аудиторской деятельности;

• 35 рабочих документов аудитора;

• 8 процедур осуществления внутреннего контроля.

Начата разработка программного продукта для автоматизации аудиторских процедур аудиторских организаций с учетом требований, установленных законодательством, стандартами аудиторской деятельности и проверяемых при осуществлении ВККР.

1. **Принятие решений о присвоении статуса уполномоченных экспертов по контролю качества.**

В 2014 году Комиссией одобрен проект Программы повышения квалификации Уполномоченных экспертов, разработанный в соответствии с изменениями Правил организации и осуществления ВККР. Программа повышения квалификации Уполномоченных экспертов утверждена Правлением НП ААС (Протокол № 141 от 28 марта 2014 года).

В целях контроля за надлежащим уровнем профессиональной компетентности лиц, осуществляющих ВККР, Комиссией принято решение проводить аттестацию (переаттестацию) ежегодно в отношении действующих уполномоченных экспертов с периодичностью, установленной Положением об уполномоченных экспертах по контролю качества НП ААС..

Комитетом по профессиональному образованию внесены соответствующие изменения в Порядок проведения аттестации претендентов на присвоение статуса уполномоченных экспертов по контролю качества и переаттестации уполномоченных экспертов по контролю качества НП ААС.

Членами Комиссии по контролю за качеством подготовлены вопросы и разработаны тесты для проведения тестирования Уполномоченных экспертов.

Из 214 Уполномоченных экспертов, внесенных в Реестр уполномоченных экспертов НП ААС в течение 2014 года:

- успешно прошли обучение и переаттестацию - 121 чел;

- исключены из реестра уполномоченных экспертов – 93 чел.

В отчетный период проведено обучение членов НП ААС, претендовавших на получение статуса уполномоченного эксперта и по результатам тестирования

решениями Комиссии от 18.06.2014 (протокол № 5-14), от 21.11.2014 (протокол № 16-14); от 30.12.2014 (протокол № 21)в реестр включено 26 новых Уполномоченных экспертов.

Количество Уполномоченных экспертов, фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы в отчетном периоде – 103.

1. **Рассмотрение результатов внешних проверок качества работы членов НП ААС.**

В отчетный период Комиссией рассмотрены результаты 234 проверок ВККР аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов и 57 случаев уклонения от ВККР. Результаты рассмотрения представлены в таблице.

| **Принятое решение** | **Кол-во проверок** |
| --- | --- |
| Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "1" | 26 |
| Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "2" | 174 |
| Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "3" | 22 |
| 1. Утвердить Отчет о внешней проверке с оценкой "4". 2. Направить в Дисциплинарную комиссию НП ААС информацию для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия в отношении индивидуального аудитора. | 3 |
| В течение проверяемого периода аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла.  Качество работы не подлежит оценке. | 9 |
| Утвердить отчет направить в другое СРО аудиторов | 204 |

1. **Направление в Дисциплинарную комиссию информации о фактах нарушения членами НП ААС требований Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Устава НП ААС и других внутренних документов НП ААС**.

За отчетный период в соответствии с решениями Комиссии по контролю за качеством, принятыми по результатам проведенных проверок, **Дисциплинарной комиссией НП ААС** рассмотрены материалы проверок в отношении:

- 9 аудиторских организаций;

- **15** аудиторов,

в деятельности которых **выявлены существенные нарушения**.

Также для рассмотрения в Дисциплинарную комиссию передано **33 акта об уклонении** членов НП ААС от ВККР.

1. **Подготовка обзора наиболее типичных нарушений по итогам внешнего контроля качества**.

| **Код нарушения** | **Содержание нарушения** |
| --- | --- |
| 1. | **Нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности»** |
| 1.2 | Нарушение аудиторской организацией требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части численности аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров (статья 18, часть 2, п.2) |
| 1.5 | Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов (статья 18, часть 2, п.7) |
| 1.7 | Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений (статья 19, часть 8) |
| 1.8 | Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы (статья 10) |
| 1.10 | Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы (статья 10) |
| **2** | **Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности** |
| 2.1 | Нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения (ФСАД 1/2010 – ФСАД 3/2010) |
| 2.2 | Нарушены требования, предъявляемые к форме и содержанию рабочих документов (ФПСАД № 2) |
| 2.3 | Нарушены требования к планированию аудита (ФПСАД № 3) |
| 2.4 | Нарушения, связанные с установлением приемлемого уровня существенности при аудите (ФПСАД № 4) |
| 2.5 | Нарушение требований связанных с получением аудиторских доказательств (ФСАД 7/2011) |
| 2.6 | Несоблюдение обязанностей руководителем аудиторской проверки по обеспечению качества проведения аудита (ФПСАД №№ 7, 34) |
| 2.7 | Нарушение требований к формированию аудиторской группы (ФПСАД №№ 7,34) |
| 2.8 | Отсутствие или недостаточность свидетельств проведения процедур оценки рисков (ФПСАД № 7) |
| 2.9 | Нарушение требований к оценке рисков существенного искажения информации (ФПСАД № 8) |
| 2.10 | Нарушение требований в отношении изучения информации о наличии связанных сторон (ФПСАД № 9) |
| 2.11 | Нарушение требований в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты (ФПСАД № 10) |
| 2.12 | Нарушение требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности (ФПСАД № 11) |
| 2.13 | Нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом (ФПСАД № 12) |
| 2.14 | Нарушение требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита, в том числе требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и требований по противодействию коррупции (ФСАД 5/2010) |
| 2.15 | Нарушение исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (ФСАД 6/2010) |
| 2.16 | Нарушение требований к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств (ФПСАД № 16) |
| 2.17 | Нарушение требований в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов (ФПСАД № 17) |
| 2.18 | Нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств (ФПСАД № 18) |
| 2.19 | Нарушения требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица (ФПСАД № 22) |
| 2.20 | Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации (ФПСАД № 34) |
| Другие нарушения | Нарушены требования к сдаче отчетности |
| Другие нарушения | Не соблюдение требований Федерального закона №3- ФЗ от -01.02.2012 года «О присоединении Российской Федерации к Конвенции по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок от 21 ноября 1997 г.» |
| Другие нарушения | Нарушение п. 13 ПС № 23 «Заявление и разъяснения руководства аудируемого лица» |

1. **Рассмотрение и проверка доводов и материалов обращений (жалоб) пользователей аудиторских услуг на действия (бездействие) членов НП ААС и принятие по ним решений о необходимости проведения внеплановых внешних проверок качества работы членов НП ААС**.

В отчетный период Комиссией принимались решения о назначении 9 внеплановых проверок по основаниям, изложенным в поступивших в НП ААС жалобах.

Комиссией в 2014 году рассмотрены результаты проведенных внеплановых проверок. Из 7 проведенных проверок по результатам 4-ех проверок основания, изложенные в жалобе, частично подтвердились; по результатам 3-х проверок - нарушений не выявлено.

1. **Взаимодействие с государственными органами и СРО аудиторов по вопросам ВККР. Направление в государственные органы, саморегулируемые организации аудиторов, аудиторские организации необходимых запросов и ответов на запросы по всем вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством.**
2. В соответствии с поступающими в НП ААС запросами от государственных органов Комиссией подготовлена информация о реализации решений Совета по аудиторской деятельности от 19 июня 2014 года (протокол № 13 и от 18 сентября 2014 года (протокол № 14).
3. В Комиссию по аттестации и повышению квалификации Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности направлены предложения и замечания к проекту профессионального стандарта аудитора.
4. В связи с поступившим от Департамента городского имущества города Москвы запросом направлена информация для расчета стоимости оказания услуг по обеспечению технических функций при осуществлении контрольных мероприятий в хозяйственных обществах с долей города Москвы.

Данные получены на основании анализа рынка прочих, связанных с аудитом услуг, оказываемых аудиторскими организациями-членами Саморегулируемой организацией аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» в соответствии с требованиями Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1. В связи с поступившим от Департамента городского имущества города Москвы запросом направлена информация для определения средней цены стоимости аудиторской проверки предприятия/общества (государственных унитарных и казенных предприятий города Москвы и акционерных обществ с долей города Москвы).

Данные получены на основании анализа рынка аудиторских услуг, а также методики, позволяющей рассчитать минимальную трудоемкость в человеко/часах и среднюю цену человеко/часа с учетом требуемого уровня квалификации специалистов, технической оснащенности, современных методик и технологий, которые обеспечивают уровень качества аудита, установленной Саморегулируемой организацией аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» в соответствии с требованиями Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и стандартов аудиторской деятельности.

1. В Минфин России направлены предложения о необходимости разработки проекта изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие осуществление контроля соблюдения и порядок привлечения к ответственности за нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 года в части:

1) Использование коммерческими организациями в своем наименовании слова «аудиторская», а также производные слова от слова «аудит».

В соответствии с ч.3 ст.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц, не вправе использовать в своем наименовании слово «аудиторская», а также производные слова от слова «аудит».

2) Проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности организациями в соответствии со статьей 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

1. В соответствии с письмом Минфина России № 07-04-12/51032 от 10.10.2014 г. НП ААС направлена информация к вопросу Плана работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности «О мониторинге практики применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций».
2. В соответствии с письмом Минфина России № 07-04-12/45817 от 12.09.2014 г. НП ААС направлена информация о реализации НП ААС рекомендации по осуществлению внешнего контроля качества работы индивидуальных аудиторов.
3. Минфину России направлен ответ на письмо № 07-04-12/43071 от 28.08.2014 г. о принятых мерах, направленных на развитие сотрудничества с Росфиннадзором в вопросах организации и методического обеспечения деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, повышения квалификации лиц, занятых проведением внешних проверок качества работы аудиторских организаций.
4. В связи с поступившими от Минфина России в адрес НП ААС обращениями направлялась информация о результатах рассмотрения жалоб, поступивших в НП ААС.
5. По результатам общественного обсуждения среди членов НП ААС представлены комментарии представителей аудиторского сообщества к проекту Федерального закона «О налоговом консультировании» (№ 529626-6), размещенному на сайте Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и предусматривающему введение института налоговых консультантов и налоговых консультаций.
6. В соответствии с обращениями Ответственного секретаря Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций Росфиннадзора Е.В.Решетниковой направлялись предложения НП ААС по следующим вопросам:
7. координации деятельности по исполнению функций саморегулируемых организаций аудиторов (СРО) и Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) по организации и осуществлению ВККР, а также унификации подходов к применению к аудиторским организациям мер дисциплинарного воздействия;
8. по формированию перечня возможных оснований и механизмов для досрочного восстановления членства аудиторской организации в СРОА в соответствии с решением Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.
9. В соответствии с запросом, поступившим от средств массовой информации, подготовлен и направлен анализ практики рассмотрения жалоб в отношении аудиторских организаций-членов НП ААС, в том числе проводящих аудит кредитных организаций.