

Выписка из протокола № 32-18

заседания Комитета по контролю качества СРО РСА

- Дата и место проведения заседания: **02.08.2018, г. Москва.**
- Вид заседания: очередное;
- Лицо, по чьей инициативе созвано заседание: Неверов Г.Н., председатель Комитета;
- члены Комитета: Байкова С.В., Байрамгалин Р.У., Вахитова Н.В., Левен П.А., Полянский С.В., Сарнацкая С.Э., Смагина Н.В., Чернышева Е.В.
- Сведения о кворуме:
Списочный состав членов Комитета на дату проведения заседания – 11 чел., кворум для принятия решений не менее 2/3 списочного состава членов Комитета (не менее 8 членов Комитета на дату проведения заседания). На заседании присутствует 9 членов Комитета, поэтому можно сделать вывод о наличии кворума для проведения настоящего заседания.
- Сокращения:
 - Саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация) - СРО РСА;
 - Комитет по контролю качества СРО РСА – Комитет;
 - Департамент контроля качества СРО РСА – Департамент;
 - Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия - Дисциплинарный комитет;
 - внешний контроль качества работы – ВККР;
 - Временный классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности, протокол от 15.12.2016 № 29 с изм. – Классификатор;
 - Акт о результатах плановой проверки внешнего контроля качества работы (ВККР) аудиторской организации (индивидуального аудитора) - члена СРО РСА – Акт проверки;
 - Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО РСА – Правила ВККР СРО РСА;
 - Положение по рассмотрению жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация) - Положение по рассмотрению жалоб.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. О результатах плановых проверок ВККР аудиторских организаций и/или индивидуальных аудиторов СРО РСА:

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора)	ОРНЗ
7.	Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "ОСБИ"	10203000750

РАССМОТРЕНИЕ ВОПРОСОВ ПОВЕСТКИ ДНЯ:

1. О результатах плановых проверок ВККР аудиторских организаций и/или индивидуальных аудиторов СРО РСА:

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора)	ОРНЗ
7.	Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "ОСБИ"	10203000750

Комитетом рассмотрены материалы проверки ВККР, представленные руководителем проверки и обсуждены формулировки нарушений.

Выступили Неверов Г.Н., Чернышева Е.В.

Неверов Г.Н., отметил, что необходимо исключить из проекта Акта замечание относительно "Пояснительной записки", так как не существует запрета именовать пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках "Пояснительной запиской".

Чернышева Е.В. отметила, что Классификатор нарушений составлен так, что в случае выявления трех и более нарушений они квалифицируется в грубые, в связи с чем часть нарушений надо переклассифицировать в утверждаемом Акте проверки как грубые нарушения. Неверов Г.Н. обратил внимание на примечание 3 к Классификатору нарушений, в соответствии с которым *«В отдельных случаях рассмотрение конкретного нарушения (недостатка) может потребовать изменения предусмотренных Классификатором подходов к определению степени риска и устранимости нарушений (недостатков). В связи с этим окончательное решение по квалификации выявленного нарушения (недостатка) является предметом профессионального суждения субъекта внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее - ВККР); причем такое суждение должно быть мотивированным, независимым, объективным».*

В частности, нужно учитывать не только абсолютное количество выявленных нарушений одного типа (более трех штук или менее трех штук), но и их относительное количество по отношению к объему выборки аудиторских заданий. В частности, в Своде нарушений указано: *«В АЗ по объектам выборки №№ 2, 4, 9 не отмечено отсутствие в составе бухгалтерской отчетности надлежащих Пояснений»*, это нарушение отмечено в отношении трех заданий по п.2.2.5.8 Классификатора нарушений квалифицируется как «грубое», так как «существенное» оно при выявлении менее чем в трех случаях. Однако, по мнению Неверова Г.Н. следует учесть, что в данном случае нарушение распространяется не просто на три объекта выборки, а на три объекта выборки из 15, т.е. всего на 20% выборки, и может считаться существенным, а не грубым.

Неверов Г.Н. предложил пересмотреть формулировки нарушений в утверждаемом Акте проверки, предложил утвердить оценку «2», поскольку, в деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "ОСБИ" выявлены существенные нарушения требований: Федерального закона "Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности. Правила внутреннего контроля качества работы Общества с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "ОСБИ" и организация такого контроля, а также эффективность организации такого контроля не в полной мере обеспечивают соблюдение Обществом с ограниченной ответственностью "Аудиторская

фирма "ОСБИ" и ее работниками установленных требований. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.

ПРИНЯТЫЕ РЕШЕНИЯ:

1. О результатах плановых проверок ВККР аудиторских организаций и/или индивидуальных аудиторов СРО РСА:

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора)	ОРНЗ
7.	Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "ОСБИ"	10203000750

В результате обсуждения первого вопроса повестки дня решили:

1.1. Утвердить формулировки нарушений в Актах о результатах проверки внешнего контроля качества работы (ВККР) аудиторской организации (индивидуального аудитора) - члена СРО РСА и результаты проверок ВККР:

1.2.

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора)	ОРНЗ	Результат проверки ВККР
7.	Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "ОСБИ"	10203000750	Оценка «2» *

** Оценка «1» соответствует критериям: 1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор), в основном, соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и эффективность организации такого контроля достаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.*

Оценка «2» соответствует критериям: 1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля не в полной мере обеспечивают соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.

Оценка «3» соответствует критериям: 1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустраняемые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого

контроля не обеспечивают соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.

Результаты голосования по вопросу 1.1 пункт 7:

"За" оценку "1" - 0

"За" оценку "2" - 7

"За" оценку "3" - 1

"Воздержался" - 1

Решение ПРИНЯТО.

1.3. Предупредить объект ВККР о том, что:

- Объект ВККР должен своевременно представить Комитету (через Департамент) письменный ответ в отношении результатов проверки, в том числе сообщить об исправлении нарушений и недостатков или о запланированных действиях в случае выявления нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий (далее – Сообщение). Сообщение должно быть предоставлено объектом ВККР в течение 45 дней с момента утверждения результата проверки на заседании Комитета по контролю качества.
- При утверждении результата проверки с оценкой «2» либо с оценкой «3» либо, при выявлении существенных устранимых нарушений, с оценкой «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности» - Комитет докладывает Дисциплинарному комитету о причинах утверждения результата и о наличии или отсутствии Сообщения от объекта ВККР. Помимо прочей информации Комитет доводит до Дисциплинарного комитета своё мнение о том, содержится ли в Сообщении надлежащие сведения об исправлении нарушений и недостатков или о запланированных действиях по исправлению выявленных нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий.
- Решение Комитета может быть обжаловано объектом ВККР (на основании мотивированных возражений) в Правление СРО РСА в течение 45 дней с момента утверждения результата проверки на заседании Комитета. В этом случае до рассмотрения обжалования Правлением СРО РСА Дисциплинарный комитет не рассматривает вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия по обжалуемым результатам проверки.

Результаты голосования по вопросу 1.2.: «за» - 9, «против» – 0, воздержались – 0.

Решение ПРИНЯТО.

Председатель Комитета Неверов Г.Н.

Секретарь Комитета Вахитова Н.В.

«ВЫПИСКА ВЕРНА»

Председатель Комитета по контролю качества СРО РСА
Неверов Г.Н.



Документ подписан отсоединенной усиленной квалифицированной электронной подписью (отдельный файл с расширением sig). Данный электронный документ равнозначен документу в бумажной форме, подписанному собственноручной подписью (пункт 1 статьи 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).