



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (ИФАС)  
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org), info@auditor-sro.org

УТВЕРЖДЕН  
Решением Комиссии  
по контролю качества СРО ААС  
от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_ г.  
(протокол № \_\_\_\_\_)

**ОТЧЕТ**  
**о внешней проверке**  
**качества работы члена СРО ААС**

**Общества с ограниченной ответственностью "Экфи-Аудит",**  
(ОРНЗ 11606072668)

**Вид проверки:** плановая

**Форма проверки:** выездная

**Основание проведения внешней проверки:**

- План внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов на 2018 год, утвержденный решением Комиссии по контролю качества СРО ААС.
- Постановление Комиссии по контролю качества СРО ААС от 04 октября 2018 года № 493-18

**Место проведения проверки:** 625023, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Одесская, д. 9, оф. 203

**Период проверки:** с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2017г.

**Сроки проведения проверки:**

Проверка проводилась с 01 ноября 2018г. по 27 ноября 2018г

**Предмет внешней проверки:**

Соблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудиторами (далее – объект ВККР) требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

**Сведения об объекте ВККР:****Наименование аудиторской организации**

Общество с ограниченной ответственностью "Экфи-Аудит"  
ОРНЗ 11606072668

Аудиторы – члены СРО ААС, состоящие в трудовых отношениях с аудиторской организацией:

1. Байгильдина Нина Викторовна (ОРНЗ 21706025681)
2. Григорова Татьяна Юрьевна (ОРНЗ 21706025670)
3. Левченко Елена Викторовна (ОРНЗ 21706025692)

**Уполномоченный эксперт по контролю качества:**

Колбешина Оксана Алексеевна, № 0350 в Реестре уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС

**Куратор проверки:**

Завьялова Нина Александровна

**Проверка проводилась в соответствии с требованиями:**

- 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
- внутренних документов СРО ААС, регламентирующих порядок организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС.

Внешняя проверка качества работы Общества с ограниченной ответственностью "Экфи-Аудит" (далее – проверка) планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, аудиторская деятельность Общества с ограниченной ответственностью "Экфи-Аудит" соответствует Федеральному закону от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартам аудиторской деятельности, кодексу профессиональной этики аудиторов, правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, иным нормативным правовым актам, регулирующим аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а также требованиям внутренних документов СРО ААС

**Объем проверки** и контрольные процедуры определены Программой внешней проверки качества работы члена СРО ААС. В ходе проверки осуществлялась оценка правил внутреннего контроля качества работы (далее – СВК) объекта ВККР, определение эффективности организации системы внутреннего контроля объекта ВККР, оценка достоверности последней по времени отчетности объекта ВККР об аудиторской деятельности.

Для целей ВККР были отобраны и проверены следующие аудиторские задания по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

№ п/п	Заказчик	Номер договора, дата	Период аудита	Дата аудиторского заключения	Обоснование выборки
1	2	3	4	5	6
1	ЗАО «Инвестстрой»	№1-а/2016 от	2015	11.12.2016	7.7.1) аудиторские задания

№ п/п	Заказчик	Номер договора, дата	Период аудита	Дата аудиторского заключения	Обоснование выборки
		04.08.2016 г.		года	наибольшей и наименьшей стоимости (при наличии значительных колебаний стоимости равнозначных услуг);
2	ООО"Ресурс - Лизинг"	№2-а/2016 от 18.10.2016 г.	2015	07.12.2016 года	7.7.1) аудиторские задания наибольшей и наименьшей стоимости (при наличии значительных колебаний стоимости равнозначных услуг);
3	ООО"Ресурс - Лизинг"	№3-а/2016 от 22.10.2016 г.	2016	30.03.2017 года	7.7 выборка для Байгильдиной Нины Викторовны
4	ЗАО «Инвестстрой»	№2-а/2017 от 20.04.2017 г.	2016	21.12.2017 года	7.7.1) аудиторские задания наибольшей и наименьшей стоимости (при наличии значительных колебаний стоимости равнозначных услуг);
5	ЗАО «Тюменьводоочистка»	№3-а/2017 от 03.07.2017 г.	2016	27.12.2017 года	7.7.1) аудиторские задания наибольшей и наименьшей стоимости (при наличии значительных колебаний стоимости равнозначных услуг);
6	ОАО «Техника и технология добычи нефти»	№4-а/2016 от 05.12.2016 г.	2016 год	27.04.2017 года	7.7.1) аудиторские задания наибольшей и наименьшей стоимости (при наличии значительных колебаний стоимости равнозначных услуг);

Заданий, выполненных по отношению к аудируемым лицам, перечисленным в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ (общественно-значимые организации) за проверяемый период нет.

Для целей ВККР были отобраны и проверены следующие задания по проведению обзорных проверок:

№ п/п	Заказчик	Номер договора, дата	Период оказания услуг	Дата выдачи заключения (отчета, иного документа)	Обоснование выборки
1	2	3	4	5	6
1	нет	нет	нет	нет	нет

Для целей ВККР были отобраны и проверены следующие задания, обеспечивающие уверенность:

№ п/п	Заказчик	Номер договора, дата	Вид ЗОУ	Период оказания услуг	Дата выдачи заключения (отчета, иного документа)	Обоснование выборки
1	2	3	4	5	6	7
1	нет	нет	нет	нет	нет	нет

Для целей ВККР были отобраны и проверены следующие задания по оказанию сопутствующих аудиту услуг:

№ п/п	Заказчик	Номер договора, дата	Период оказания услуг	Дата выдачи заключения (отчета, иного документа)	Обоснование выборки
1	2	3	4	5	6
Согласованные процедуры					
1	нет	нет	нет	нет	нет
Компиляция финансовой информации					
1	нет	нет	нет	нет	нет

Внешняя проверка качества работы проводилась в целях получения достаточной уверенности и подтверждения того, что:

- а) объект ВККР имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы;
- б) объект ВККР выполняет все требования внутреннего контроля качества работы;
- в) объект ВККР и его аудиторы соблюдали Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", стандарты аудиторской деятельности, кодекс профессиональной этики аудиторов, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- г) объект ВККР соблюдал требования по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, при оказании юридических или бухгалтерских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также обязанности по информированию учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о ставших ему известными случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе о случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев.

Вместе с тем, целью проведенного ВККР не являлась проверка в полном объеме соответствия коммерческой и профессиональной деятельности объекта ВККР действующему законодательству, а также эффективности организации системы внутреннего контроля, в том числе и в отношении управленческих целей и обязательств перед клиентами, бюджетом и третьими лицами.

В рамках внешнего контроля качества работы была проведена выборочная проверка представленных для целей ВККР документов, ответственность за полноту и достоверность которых несет объект ВККР (руководство объекта ВККР). В силу риска ограничений, присущих любым системам контроля, и выборочной проверки документов существует вероятность не выявленных недостатков в профессиональной деятельности объекта ВККР, ответственность за результаты которой несет объект ВККР (руководство объекта ВККР).

В настоящем отчете по результатам проведенного ВККР представлены лишь те недостатки в деятельности объекта ВККР, которые привлекли внимание уполномоченных экспертов в результате проверки, и оказывают влияние на качество оказываемых аудиторских услуг.

Оценка правил СВК объекта ВККР проводилась на основании результатов выполненных контрольных процедур и осуществлялась, в частности, в отношении следующих вопросов:

- соблюдение объектом ВККР Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- численность и профессиональный уровень аудиторов объекта ВККР, а также соблюдение аудиторами требования к повышению квалификации;
- соблюдение требований независимости, установленных частью 2 статьи 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", а также условия, согласно которому порядок выплаты и размер денежного вознаграждения объекту ВККР за проведение аудита (в том числе обязательного) не зависит и не определяется оказанием аудируемому лицу прочих услуг.

Определение эффективности организации СВК объекта ВККР проводилось на основании результатов выполненных процедур и осуществлялось путем проверки соблюдения правил СВК объекта ВККР, а также рабочей документации аудитора по конкретным аудиторским заданиям по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Результаты проверки.**

В результате внешней проверки качества работы объекта ВККР установлено следующее.

(Данные в таблицу переносятся из листа «Перечень выявленных нарушений» бланка ТКД «18-Типовая программа проверка АО\_ИА»)

**Перечень выявленных в ходе внешней проверки нарушений**

№ п/п	Содержание нарушений (недостатков) (описание нарушения, НПА не цитировать)	№ п/п раздела Классификатора (по каждому нарушению приводятся все нарушенные НПА)	Классификация нарушения (несущественное/ существенное устранимое/ существенное неустраимое/ грубое) (приводится по каждому п/п Классификатора)	Объекты выборки (разделитель ";")	Рекомендации уполномоченного эксперта по устранению нарушений	Рекомендуемый срок исправления
1	2	3	4	5	6	7
1	<p>1.1. Неверно указана выручка по строке 04 Формы 2 Аудит за 2017 год (в части данных за 2016 год). Данные по выручке занижены.</p> <p>1.2. Неверно указана выручка по строке 07 Формы 2 Аудит за 2017 год (в части данных за 2017 и 2016 годы). Выручку от оказания прочих услуг следует отражать по строке 08 Формы 2 Аудит.</p>	<p>6.1.Д</p> <p>(п. 12 Приказа Росстата от 23.11.2016 N 740 "Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской Федерации федерального статистического наблюдения за аудиторской деятельностью")</p>	Существенное (устраимое)	-	Подать уточненные формы 2 Аудит за 2016 и 2017 год в СРО ААС и в Минфин	В течение 10 календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке
2	Расчет членского взноса рассчитывался в аудиторской организации от объема выручки, полученной в предшествующий оплате квартал за оказанные	1.17.7.	Существенное (устраимое)	-	Размер членского взноса рассчитывать от	Замечание объектом ВККР исправлено в период проведения

	<p>аудиторские услуги, без учета прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг. Размер недоплаты за проверяемый период составил 9000 рублей.</p>	<p>Пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ</p>			<p>объема выручки, полученной в предшествующий оплате квартал за оказанные аудиторские и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги (расчет объема выручки производится аналогично требованиям, предусмотренным для заполнения годовой формы федерального статистического наблюдения - отчета 2-аудит "Сведения об аудиторской деятельности". Оплату членских взносов производить своевременно.</p>	<p><b>ВККР</b> (п/п № 1469 от 7.11.2018 года на сумму 9000 рублей)</p>
3.1	<p>По всем аудиторским заданиям, попавшим в выборку, не направлены запросы на внешние подтверждения, например, в отношении:</p> <p>а) остатков средств на счетах в кредитных организациях и иной информации, получаемой от кредитных организаций;</p> <p>б) дебиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета;</p> <p>в) материально-производственных запасов, находящихся на складах третьих сторон после передачи в переработку или на комиссию;</p> <p>е) кредиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета.</p>	<p>2.19.2. (ФСАД)</p> <p>Правило (Стандарт) № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"</p>	Несущественное	1,2,3,6	<p>Внести изменения в рабочие документы в части получения внешних подтверждений от контрагентов, банков и т.д.</p> <p>Внести изменения в листок Внутреннего контроля качества для усиления процедур внутрифирменного контроля. Довести информацию до всех сотрудников под роспись.</p>	<p>В течение 10 календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке</p>
3.2	<p>В нарушение с не направлены запросы на внешние подтверждения по всем аудиторским заданиям, попавшим в выборку.</p>	<p>5.17.1 (МСА)</p>				

		п. 7 "Международный стандарт аудита 505 "Внешние подтверждения" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н)		4,5		
4	В аудиторском задании ОАО «Техника и технология добычи нефти» за 2016 год при наличии неполного раскрытия информации о связанных сторонах в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторское заключение включена часть привлекающая внимание в виде важной информации, а не как оговорка.	2.2.1  Пункт 13 ФСАД 2/2010	Существенное (неустраняемое)	6	Внести изменения во внутрифирменные стандарты в части усиления системы внутреннего контроля за выпуском аудиторского заключения. При подготовке АЗ усилить подход к изучению МСА в части видов АЗ.	В течение 10 календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке
5	В аудиторское заключение за 2016 год, выданное в 2017 году включена оговорка о том, что аудируемое лицо находится в процессе реорганизации в 2017 году, и данная информация не нашла отражение в бухгалтерской отчетности. Данную информацию следовало отразить в аудиторском заключении как часть, привлекающую внимание под заголовком «Прочие сведения» так как реорганизация в виде преобразования ЮЛ на дату выдачи аудиторского заключения уже закончена, аудиторское заключение выдано правопреемнику, то есть принцип непрерывности деятельности можно считать соблюдаемым. В этом случае аудитор должен указать информацию о состоявшемся факте реорганизации ЮЛ в форме преобразования, который не отражен в бухгалтерской отчетности, но по мнению аудитора важен для понимания содержания аудиторского заключения.	5.32.2	Несущественное	5	Внести изменения во внутрифирменные стандарты в части усиления системы внутреннего контроля за выпуском аудиторского заключения. При подготовке АЗ усилить подход к изучению МСА в части видов АЗ.	В течение 10 календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке



6	<p>В аудиторское заключение за 2016 год, выданное в 2017 году включена оговорка о том, что аудируемое лицо находится в процессе реорганизации в 2017 году, и данная информация не нашла отражение в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Данную информацию следовало отразить в аудиторском заключении как часть, привлекающую внимание под заголовком «Прочие сведения» так как реорганизация в виде преобразования ЮЛ на дату выдачи аудиторского заключения уже закончена, аудиторское заключение выдано правопреемнику, то есть принцип непрерывности деятельности можно считать соблюдаемым.</p> <p>В этом случае аудитор должен указать информацию о состоявшемся факте реорганизации ЮЛ в форме преобразования, который не отражен в бухгалтерской отчетности, но по мнению аудитора важен для понимания содержания аудиторского заключения.</p>	5.29.3	Существенное (неустраняемое)	5	<p>Внести изменения во внутрифирменные стандарты в части усиления системы внутреннего контроля за выпуском аудиторского заключения.</p> <p>При подготовке АЗ усилить подход к изучению МСА в части видов АЗ.</p>	В течение 10 календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке
---	---	--------	------------------------------	---	--	--

## Предварительная оценка (заключение) о качестве работы объекта ВККР

### Общества с ограниченной ответственностью "Экфи-Аудит"

По результатам внешней проверки качества работы к утверждению Комиссии по контролю качества предлагается следующее заключение и оценка в соответствии с классификацией, предусмотренной Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС:

Оценка	Вид заключения	Критерии
3	Выявлены существенные устранимые нарушения	<p>1. В деятельности аудиторской организации выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и стандартов аудиторской деятельности.</p> <p>Нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и Кодекса профессиональной этики аудиторов, и Устава саморегулируемой организации аудиторов не выявлено.</p> <p>2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>

#### Обоснование выбора вида заключения:

По результатам ВККР выявлено равное количество существенных устранимых и существенных неустранимых нарушений. Эксперт при выборе более высокой оценки учитывал тот факт, что выявленные существенные неустранимые нарушения не ввели (и не могут ввести) в ЗАБЛУЖДЕНИЕ пользователей проаудированной объектом ВККР бухгалтерской отчетности. Кроме того, объектом ВККР выражается большое стремление к устранению указанных замечаний при выпуске следующих аудиторских заключений.

Уполномоченный эксперт  
по контролю качества:

(подпись)

О.А. Колбешина  
(ФИО)

«02» декабря 2018 г.

Отчет проверил:  
Куратор проверки

(подпись)

Н. А. Завьялова  
(ФИО)

«03» декабря 2018 г.

С Отчетом ознакомлен и согласен:

Комментарии руководителя аудиторской организации:

(при наличии).

Руководитель  
аудиторской организации  
(должность)

(подпись)

Е.В. Левченко  
(Ф.И.О.)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г