

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления
некоммерческого партнерства
«Московская аудиторская палата»
протокол от 1 июля 2009 г. № 135

ред.№2 утверждена
решением Правления
некоммерческого партнерства
«Московская аудиторская палата»
протокол № 157 от 26.01.2011

ред.№3 утверждена
решением Правления
некоммерческого партнерства
«Московская аудиторская палата»
протокол № 178 от 15.08.2012

ред.№4 утверждена
решением Правления СРО НП
«Московская аудиторская палата»
протокол № 218 от 14.08.2014

ред.№5 утверждена
решением Правления СРО НП
«Московская аудиторская палата»
протокол № 234 от 10.06.2015

ред.№6 утверждена
решением Правления СРО НП
«Московская аудиторская палата»
протокол № 259 от 26.05.2016

ред. № 7 утверждена
решением Правления СРО НП
«Московская аудиторская палата»
протокол № 262 от 20.07.2016

Утверждено изменение наименования СРО
(Протокол Правления № 264 от 17.08.2016)

ред. № 8 утверждена
решением Правления СРО РСА
(Протокол Правления № 293 от 29.12.2016)

ред. № 9 утверждена
решением Правления СРО РСА
(Протокол Правления № 307 от 28.04.2017)

ред. № 10 утверждена
решением Правления СРО РСА
(Протокол Правления № 313 от 22.08.2017)

П Р А В И Л А
организации и осуществления внешнего контроля качества работы
членов СРО РСА
(редакция № 10)

Раздел 1. Общие положения

- 1.1. Настоящие Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее – Правила) разработаны в соответствии с требованиями:
- Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с последующими изменениями);
 - Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с последующими изменениями);
 - кодекса профессиональной этики аудиторов;
 - правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
 - стандартов аудиторской деятельности;
 - Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденного Приказом Минфина РФ от 18.12.2015 г. № 203н;
 - Устава саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация);
 - иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
- 1.2. В случае внесения изменений и (или) дополнений в вышеуказанные акты, либо принятия новых нормативно – правовых актов, а также внесения изменений и (или) дополнений в локальные документы саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее – СРО РСА), либо принятия новых локальных документов СРО РСА, касающихся внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций (далее – ВККР), настоящие Правила приводятся в соответствие с ними.
- 1.3. Настоящие Правила применяются при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов - СРО РСА (далее – объектов ВККР).

Раздел 2. Предмет и основные принципы осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО РСА

- 2.1. Предметом ВККР членов СРО РСА является соблюдение членами СРО РСА требований:
- Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с последующими изменениями);
 - стандартов аудиторской деятельности;
 - стандартов аудиторской деятельности СРО РСА (при их наличии);
 - кодекса профессиональной этики аудиторов;
 - правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.
 - Устава СРО РСА.
- 2.2. ВККР членов СРО РСА осуществляется на принципах:
- осуществления проверок качества работы в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов - членов СРО РСА;

- независимости;
- обеспеченности финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами;
- надлежащего уровня профессиональной компетентности лиц, осуществляющих ВККР (далее – контролеры);
- прозрачности процедуры назначения контролеров для проведения внешней проверки качества работы членов СРО РСА (далее – внешняя проверка / проверка);
- отчетности о состоянии и результатах ВККР;
- публичности результатов ВККР;
- обеспечения устранения проверенным членом СРО РСА нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки.

Раздел 3. Цели и задачи внешнего контроля качества работы членов СРО РСА

- 3.1. Целями внешнего контроля качества работы членов СРО РСА являются:
- проверка аудиторской деятельности членов СРО РСА на ее соответствие требованиям нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ;
 - содействие постоянному повышению качества аудиторской деятельности членов СРО РСА в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
 - создание общественного мнения о СРО РСА, как об организации, объединяющей профессионалов высокого уровня в области аудита.
- 3.2. Для достижения поставленных целей внешним контролем качества работы членов СРО РСА исполняются следующие функции:
- создание и поддержание надлежащей системы ВККР членов СРО РСА;
 - разработка и актуализация локальных документов СРО РСА, регламентирующих функционирование системы ВККР;
 - обеспечение независимости ВККР, а также независимости контролеров;
 - предотвращение конфликтов интересов между проверяемым объектом ВККР и контролерами;
 - систематическое проведение внешних проверок членов СРО РСА;
 - наделение контролеров должными полномочиями для осуществления ВККР;
 - выявление фактов несоответствия аудиторской деятельности членов СРО РСА требованиям нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
 - выработка рекомендаций и принятие мер по улучшению качества работы членов СРО РСА;
 - информирование членов СРО РСА о типичных нарушениях, выявленных при внешних проверках, и определение порядка действий по исправлению данных нарушений;
 - применение мер дисциплинарной ответственности к членам СРО РСА при выявлении нарушений и недостатков в аудиторской деятельности членов СРО РСА, а также к членам СРО РСА, которые уклоняются от прохождения внешней проверки или не принимают мер по устранению выявленных нарушений;
 - производство контроля за своевременностью и полнотой исполнения объектом ВККР устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки;

- осуществление взаимодействия с государственными органами и другими саморегулируемыми организациями аудиторов по вопросам ВККР;
- обеспечение гласности в отношении принципов осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО РСА и открытости результатов ВККР;
- проведение профессиональной подготовки по методике проведения ВККР, и постоянное повышение квалификации контролёров;
- осуществление периодического контроля знаний и навыков контролёров;
- осуществление контроля за ходом проведения внешней проверки и обеспечение качества работы контролёров;
- соблюдение конфиденциальности и аудиторской тайны в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- оказание методологической помощи членам СРО РСА по вопросам повышения качества аудиторской деятельности;
- проведение систематического мониторинга эффективности системы внешнего контроля качества работы членов СРО РСА, выработка необходимых рекомендаций по ее повышению;
- систематизация информации о результатах проведенных внешних проверок, и доведение данной информации до заинтересованных пользователей.

Раздел 4. Организационная структура внешнего контроля качества работы членов СРО РСА

- 4.1. Система ВККР, созданная для организации и проведения внешних проверок членов СРО РСА, включает в себя:
- Правление СРО РСА (далее – Правление);
 - Комитет по контролю качества СРО РСА (далее – Комитет по контролю качества);
 - Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (ассоциация) мер дисциплинарного воздействия (далее - Дисциплинарный Комитет);
 - Департамент контроля качества СРО РСА (далее – Департамент);
 - контролёров СРО РСА, назначаемых из числа уполномоченных экспертов по внешнему контролю качества работы членов СРО РСА (далее – уполномоченные эксперты) для проведения конкретных проверок ВККР;
 - членов СРО РСА, обязанных в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» участвовать в осуществлении СРО РСА внешнего контроля качества работы.
- 4.2. Правление является постоянно действующим коллегиальным органом управления СРО РСА, действует в соответствии с Уставом СРО РСА. В соответствии с настоящими Правилами Правление по представлению Комитета по контролю качества утверждает настоящие Правила, формы документов для планирования проверок ВККР и порядок исключения объектов ВККР из Проекта Плана проверок, Программу плановой проверки ВККР, формы актов о результатах проверки ВККР и акта об уклонении от ВККР, методические рекомендации для уполномоченных экспертов, а так же определяет возможность переноса даты начала проверки, установленной в Плате проверок, продлевает сроки проверок свыше сроков, установленных настоящими Правилами, в исключительных случаях утверждает изменения и (или) дополнения в План проверок, рассматривает обжалования результатов проверок ВККР, отменяет результаты проверок ВККР (при наличии

оснований); утверждает годовой отчет о состоянии ВККР и оценивает результативность ВККР в целом, доводит до членов СРО РСА критерии и результаты оценки ВККР в целом, осуществляет иные функции, связанные с внешним контролем качества работы членов СРО РСА.

4.3. Комитет по контролю качества СРО РСА – специализированный орган, осуществляющий контроль за соблюдением членами СРО РСА требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Комитет создается Правлением, подотчетен Правлению, действует на основании положения, утвержденного Правлением. Руководитель Комитета назначается (избирается) и освобождается от должности Правлением.

В рамках ВККР Комитет по контролю качества СРО РСА:

- рассматривает материалы по внешним проверкам, подготовленные контролерами, утверждает результаты проверок;
- принимает решение о выдаче Свидетельств о прохождении контроля качества;
- принимает решение по спорным ситуациям и особым мнениям уполномоченных экспертов, вырабатывает единое мнение по конкретным вопросам проведения ВККР;
- рассматривает возражения на акты о результатах проверки ВККР,
- производит систематический мониторинг осуществления ВККР, систематически обобщает результаты мониторинга осуществления ВККР, утверждает данные результаты и доводит их до контролеров и Правления СРО РСА;
- обобщает результаты ВККР в Годовом отчете о состоянии ВККР и представляет его на утверждение Правлению СРО РСА;
- оценивает результативность работы контролеров и доводит до контролеров критерии оценки и результаты оценки;
- организует обучение кандидатов в уполномоченные эксперты;
- создаёт квалификационную комиссию по оценке квалификационных работ кандидатов в уполномоченные эксперты с целью контроля их знаний и навыков;
- организует ежегодное обязательное обучение уполномоченных экспертов;
- формирует аттестационную комиссию для проведения аттестации уполномоченных экспертов с целью контроля знаний и навыков;
- утверждает План проверок на каждый календарный год, а также его изменения и дополнения;
- утверждает группу контролеров на каждую конкретную проверку и изменение состава группы контролеров (при необходимости);
- формирует группу наблюдения из состава членов Комитета по контролю качества СРО РСА;
- разрабатывает и представляет на утверждение Правлению СРО РСА локальные документы СРО РСА, регламентирующие функционирование системы ВККР;
- разрабатывает и представляет на утверждение Правлению СРО РСА настоящие Правила, формы документов для планирования проверок ВККР и порядок исключения объектов ВККР из Проекта Плана проверок, Программу проверки ВККР, формы актов о результатах проверки ВККР и акта об уклонении от ВККР, методические рекомендации для уполномоченных экспертов;
- утверждает шаблоны рабочей документации для осуществления внешних проверок;
- составляет и утверждает программу внешней внеплановой проверки;

- принимает решение по передаче материалов в Дисциплинарный комитет по фактам уклонения членов СРО РСА от прохождения внешней проверки, выявления существенных нарушений и недостатков и неустранения, выявленных по результатам ВККР нарушений и недостатков;
 - осуществляет иные функции, связанные с ВККР членов СРО РСА.
- 4.4. Дисциплинарный комитет является специализированным органом СРО РСА, действует в соответствии с Положением о Комитете по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия. Дисциплинарный комитет обеспечивает рассмотрение материалов, представленных ему Правлением СРО РСА, Комитетом по контролю качества, и принимает решение о применении/неприменении к члену СРО РСА мер дисциплинарного воздействия по результатам внешней проверки качества работы члена СРО РСА, а также по фактам уклонения от ВККР.
- 4.5. Департамент является структурным подразделением СРО РСА, действует в соответствии с Положением о Департаменте и обеспечивает организацию и осуществление внешнего контроля качества работы членов СРО РСА. В рамках ВККР Департамент осуществляет следующие функции:
- организует систематическое проведение ВККР членов СРО РСА, обеспечивает процесс осуществления внешних проверок материальными ресурсами, в частности, предоставляет контролерам необходимую компьютерную технику, а также канцелярские товары, обеспечивает контролеров и проверяемых необходимой информационной и методологической базой;
 - обеспечивает проведение ВККР трудовыми ресурсами, в частности, осуществляет поддержание числа штатных и внештатных контролеров на уровне, достаточном для проведения плановых и внеплановых проверок посредством привлечения членов СРО РСА, обладающих профессиональными знаниями в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, для их последующего обучения на уполномоченных экспертов;
 - обеспечивает прозрачность процедуры назначения контролеров из числа уполномоченных экспертов посредством своевременного размещения соответствующей информации на официальном сайте СРО РСА и предоставления необходимой информации непосредственно проверяемому члену СРО РСА;
 - разрабатывает предложения по комплектованию группы контролеров;
 - осуществляет проверку независимости контролера от объекта ВККР;
 - осуществляет работу по обеспечению процесса ВККР финансовыми ресурсами в соответствии с локальными нормативными актами СРО РСА о финансировании внешнего контроля качества;
 - обеспечивает организацию и проведение аттестации уполномоченных экспертов на технической базе СРО РСА;
 - организует и осуществляет работу по планированию и непосредственному проведению проверок ВККР;
 - получает и анализирует обращения третьих лиц с жалобами на действие (бездействие) членов СРО РСА, при необходимости предоставляя их в Комитет по контролю качества для вынесения решения о проведении внеплановой проверки ВККР;
 - осуществляет иные функции, связанные с ВККР членов СРО РСА.
- 4.6. Уполномоченным экспертом признается полностью дееспособное физическое лицо, являющееся либо 1) штатным работником СРО РСА, либо 2) членом СРО РСА,

состоящим в трудовых отношениях с аудиторской организацией - членом СРО РСА, либо 3) членом СРО РСА, являющимся индивидуальным предпринимателем, а также прошедшее обучение методике проведения внешних проверок и контроль знаний и навыков. Права и обязанности уполномоченных экспертов, порядок их отбора и обучения определяются Положением об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО РСА (далее - Положение об уполномоченных экспертах).

- 4.7. Внешние проверки качества работы проводятся группой контролеров, состоящей из уполномоченных экспертов, и возглавляемой руководителем проверки (руководителем группы контролеров). Руководителем проверки может быть уполномоченный эксперт, обладающий соответствующими опытом, знаниями и навыками. Критерии для допуска эксперта до выполнения функций руководителя проверки определяет и утверждает Комитет по контролю качества. Внесение предложений в Комитет по контролю качества по комплектованию группы контролеров и назначению руководителя проверки производится директором Департамента. Комитет по контролю качества утверждает группу контролеров и руководителя проверки для проведения проверки ВККР не позднее, чем за 10 дней до начала этой проверки. При наличии оснований, определенных настоящими Правилами, до начала проверки Комитет по контролю качества может утвердить изменения в ранее утвержденный состав группы контролеров. В случае выявления риска потери независимости контролера от объекта ВККР, а также обстоятельств непреодолимой силы (например, болезнь контролера) в процессе проведения внешней проверки Комитетом по контролю качества могут быть утверждены изменения в ранее утвержденный состав группы контролеров.
- 4.8. Каждый член СРО РСА, обязанный участвовать в осуществлении внешнего контроля качества работы других членов СРО РСА в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», и имеющий намерение исполнить обязанность по участию в осуществлении внешнего контроля качества работы других членов, обращается в Департамент для решения вопроса о форме такого участия не менее чем за 15 дней до начала проверки. Конкретная форма участия определяется членом СРО РСА совместно с Комитетом по контролю качества.

Раздел 5. Виды, формы, сроки и периодичность проведения внешних проверок качества работы членов СРО РСА

- 5.1. Внешний контроль качества работы членов СРО РСА осуществляется в виде плановых и внеплановых проверок.
- Основанием для осуществления плановой внешней проверки качества работы членов СРО РСА являются требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н) и план проверок СРО РСА на каждый календарный год (далее – План проверок), утвержденный Комитетом по контролю качества.
- 5.1.1. Плановые проверки аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
- Перед утверждением Плана проверок составляется Проект плана проверок на очередной календарный год. Проект плана может быть скорректирован с учетом пожеланий объектов ВККР относительно даты начала проверки, а также с учетом поступивших от объектов ВККР заявлений в установленном Правлением СРО РСА порядке на исключение из Проекта плана проверок.

В Проект плана проверок на очередной календарный год включаются следующие проверяемые члены СРО РСА:

- аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, у которых истекает максимальный срок, определяемый в зависимости от категории объекта ВККР в соответствии с п.5.3 настоящих Правил, с момента завершения предыдущей внешней проверки качества;
- аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, по которым до момента утверждения Плана проверок на очередной календарный год, было вынесено Дисциплинарным комитетом предписание о прохождении внешней проверки по факту уклонения от внешней проверки в предыдущем году;
- индивидуальные аудиторы, подавшие заявление о внесении изменений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций членов СРО РСА (далее Реестр) об изменении их статуса на статус аудитора (физического лица) в связи с прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего аудиторскую деятельность;
- аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, вступившие в СРО РСА, или индивидуальные аудиторы, подавшие заявление о внесении изменений в Реестр об изменении их статуса на статус индивидуального аудитора в году, предшествующем запланированному году;
- аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, подавшие до момента утверждения Плана проверок на очередной календарный год в Комитет по контролю качества заявление о прохождении инициативной внешней проверки, при наличии положительного решения Комитета по контролю качества.

5.1.2. Плановые проверки аудиторов

В план проверок аудиторов на очередной календарный год включаются аудиторы - члены СРО РСА, которые вследствие различных, не зависящих от объектов ВККР причин, не прошли внешнюю проверку в течение 5 последовательных календарных лет.

5.1.3. Внеплановые проверки аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов.

Основанием для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы члена СРО РСА является:

- поданная в СРО РСА жалоба на действия (бездействие) члена СРО РСА, нарушающие требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- решение Правления о проверке возможного факта нарушения членом СРО РСА требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- заявление члена СРО РСА о проведении внешнего контроля качества в порядке, установленном п.2.112 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- иные основания для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы членов СРО РСА, установленные законодательством Российской Федерации.

5.2. Формы внешнего контроля качества работы.

Внешний контроль качества работы членов СРО РСА осуществляется в следующих формах:

- 5.2.1. Камеральная проверка проводится по месту нахождения СРО РСА на основе анализа документов, представленных членом СРО РСА по запросу контролера. В ходе камеральной проверки могут также анализироваться документы члена СРО РСА, находящиеся в распоряжении СРО РСА. Возможность проведения внешней плановой и внеплановой проверки в форме камеральной проверки определяется Комитетом по контролю качества.
- 5.2.2. Выездная проверка проводится путем выезда группы контролеров по месту нахождения члена СРО РСА для проведения внешней плановой или внеплановой проверки в соответствии с утвержденной программой проверки.
- 5.3. Периодичность внешнего контроля качества работы.
Для целей определения периодичности плановых внешних проверок объекты ВККР подразделяются на категории:
- 5.3.1. Категория «А» включает аудиторские организации – члены СРО РСА, проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых хозяйствующих субъектов (далее – ОЗХС)¹.
- 5.3.2. Категория «Б» включает аудиторские организации и индивидуальных аудиторов – членов СРО РСА, которые до 15 декабря года, предшествующего отчетному направили в Департамент сведения о проведенных аудиторских проверках в утвержденном Правлением СРО РСА порядке, и уведомление об исключении из Проекта плана проверок на основании отсутствия в предполагаемый к проверке период проведенных обязательных аудитов бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗХС, а также получили положительное решение Комитета по контролю качества по подтверждению обоснованности представленного уведомления.
- 5.3.3. Категория «В» включает аудиторские организации – члены СРО РСА, уклонившиеся от направления в Департамент сведений о проведенных аудиторских проверках, в утвержденном Правлением СРО РСА порядке, а так же аудиторские организации и индивидуальных аудиторов – членов СРО РСА, по результатам проверок ВККР которых за предыдущий период был вынесен отрицательный результат, с 01.01.2017 результат - «оценка «2», «3» и «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности».
- 5.3.4. Категория «Г» включает аудиторские организации и индивидуальных аудиторов – членов СРО РСА, которые до 15 декабря года, предшествующего отчетному направили в Департамент сведения о проведенных аудиторских проверках в утвержденном Правлением СРО РСА порядке, подтверждающие отсутствие в предполагаемый к проверке период аудиторской деятельности, и уведомление об исключении из Проекта плана проверок на основании отсутствия в предполагаемый к проверке период аудиторской деятельности и получили положительное решение Комитета по контролю качества по подтверждению обоснованности представленного уведомления.
- 5.4. Для разных категорий членов СРО РСА устанавливается разная периодичность проведения внешних проверок:
- для категорий «А» и «В» - один раз в три календарных года;
 - для категории «Б» - при подаче уведомлений об исключении из Проекта плана проверок по истечении трех календарных лет с года, в котором проведена

¹ Под ОЗХС понимаются организации, отвечающие признакам, предусмотренным ч.3 ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

предыдущая проверка ВККР, (или ежегодно с года следующего после вступления в СРО РСА) - за календарные годы, прошедшие после периода, охваченного предыдущей проверкой ВККР, но не реже одного раза в пять лет;

- для категории «Г» - при подаче уведомлений об исключении из Проекта плана проверок по истечении трех календарных лет с года, в котором проведена предыдущая проверка ВККР, (или ежегодно с года следующего после вступления в СРО РСА) - за календарные годы, прошедшие после периода охваченного предыдущей проверкой ВККР, но не реже одного раза в пять лет.

5.5. Календарный год, в котором аудиторские организации и индивидуальные аудиторы – члены СРО РСА включаются в План проверок (то есть, календарный год, в котором проверяемый период подлежит проверке) определяется:

- для созданных² аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, направивших Уведомление об отнесении к категории «Г», подтвержденное Комитетом по контролю качества - начиная с календарного года, следующего за годом начала ведения аудиторской деятельности, или при отсутствии аудиторской деятельности – на пятый календарный год членства в СРО РСА;
- для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, перешедших из других саморегулируемых организаций аудиторов, и представивших надлежащим образом оформленный документ в утвержденном Правлением СРО РСА порядке, подтверждающий прохождение ими внешней проверки в другой саморегулируемой организации аудиторов - начиная с календарного года, следующего за последним годом ранее проверенного периода;
- для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, перешедших из других саморегулируемых организаций аудиторов, и не представивших надлежащим образом оформленный документ в утвержденном Правлением СРО РСА порядке, подтверждающий прохождение ими внешней проверки в другой саморегулируемой организации аудиторов - начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе в Реестр, или при отсутствии в предполагаемый к проверке период проведенных обязательных аудитов бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗХС – на пятый календарный год членства в СРО РСА;
- для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, ранее проходивших проверку ВККР в СРО РСА – по истечении периода, определяемого в соответствии с п.5.6 настоящих Правил.

5.6. Проверяемый период деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, попадающий под ВККР. Для членов СРО РСА, относящихся к различным категориям, устанавливаются различные проверяемые периоды:

- 5.6.1. Для вновь созданных аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – с момента вступления в СРО РСА до окончания календарного года, предшествующего году, в котором проводится проверка.
- 5.6.2. Для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, перешедших из других саморегулируемых организаций аудиторов, и представивших надлежащим образом оформленный документ в утвержденном Правлением СРО РСА порядке, подтверждающий прохождение ими внешней проверки в другой саморегулируемой организации аудиторов – 3, 4 или 5 календарных лет (в зависимости от того, к какой из установленных настоящими

² Под вновь созданными понимаются аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, вступившие в СРО РСА, не состоявшие до этого в ином СРО аудиторов.

Правилами категории принадлежит объект ВККР), начиная с календарного года, следующего за последним годом ранее проверенного периода.

- 5.6.3. Для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, перешедших из других саморегулируемых организаций аудиторов, но не представивших надлежащим образом оформленный документ в утвержденном Правлением СРО РСА порядке, подтверждающий прохождение ими внешней проверки в другой саморегулируемой организации аудиторов – 3, 4 или 5 календарных лет (в зависимости от того к какой из установленных настоящими Правилами категории принадлежит объект ВККР), предшествующих году, в котором проводится проверка.
- 5.6.4. Для индивидуальных аудиторов, подавших заявление о внесении изменений в Реестр об изменении их статуса на статус аудитора (физического лица) в связи с прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего аудиторскую деятельность – период, в котором они осуществляли аудиторскую деятельность в качестве индивидуального аудитора, прошедший с момента предыдущей проверки.
- 5.6.5. Для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, которым решением Дисциплинарного комитета вынесено предписание о прохождении внешней проверки по факту уклонения от внешней проверки в предыдущем году – период, проверка за который не была проведена из-за уклонения, увеличенный на год, предшествующий году, в котором проводится проверка.
- 5.6.6. Для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, не прошедших проверку и оспаривавших правомочность проведения проверки в судебном порядке, при вступлении в силу решения арбитражного суда с отказом в данном иске – период, проверка за который не была проведена, увеличенный на количество полных календарных лет, в течение которых происходило рассмотрение дела в арбитражном суде.
- 5.6.7. Для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, которые подали заявление о включении в План проверок в инициативном порядке, период проверки устанавливается в соответствии с их заявлением, в полных календарных годах, проведение инициативной проверки ВККР за неполный календарный год не производится.

В случае наличия одновременно нескольких оснований³ для включения в План проверок на очередной календарный год, проводится одна плановая проверка ВККР за период, объединяющий обязательные к проверке по разным основаниям периоды.

В случае уклонения объекта ВККР от проведения плановой проверки, или при наличии иных причин непроведения плановой проверки, данный объект ВККР включается в План проверок на следующий календарный год. В этом случае период проверки объекта ВККР объединяет как период, запланированный к проверке согласно Плану проверок предыдущего года, так и предыдущий календарный год⁴. При уклонении от проведения плановой проверки (непроведении плановой проверки по иным причинам) в течение ряда лет, период проверки для включения в очередной План проверок увеличивается аналогично. Внесение объекта ВККР,

³ Например, в случае, если в одном и том же календарном году индивидуальный аудитор изменяет свой статус на статус аудитора-физического лица, а впоследствии возвращает себе статус индивидуального аудитора.

⁴ Например, если объект ВККР был внесен в План проверок на 2014г. за период 2010-2013гг. и уклонился от проведения проверки, то этот объект ВККР будет внесен в План проверок на 2015г. за период 2010-2014гг.

уклонившегося от проведения проверки, в План проверок следующего года не освобождает объект ВККР от рассмотрения Дисциплинарным Комитетом вопроса по факту уклонения от проведения проверки.

5.7. Продолжительность плановой внешней проверки.

5.7.1. Сроки, указанные в настоящих Правилах в днях, исчисляются в календарных днях, если прямо не указано иное. Сроки, указанные в настоящих Правилах в месяцах, исчисляются исходя из длительности месяца – 30 календарных дней. Временной промежуток, в течение которого проходит проверка, не должен превышать 50 дней, за исключением случаев продления проверки по решению Комитета по контролю качества, которые оговорены в настоящих Правилах.

День начала проверки, указанный в Плате проверок, является первым днем работы группы контролеров в месте нахождения объекта ВККР (при выездной проверке) или в помещении Департамента (при камеральной проверке). День окончания проверки является днем вынесения решения по оценке качества работы объекта ВККР и оценке эффективности организации его внутреннего контроля качества работы на заседании Комитета по контролю качества. При этом не менее чем за 15 дней до начала проверки Директор департамента обеспечивает процедуры планирования проверки на основании документов, представленных проверяемым для планирования проверки, а также сведений, находящихся в распоряжении СРО РСА и полученных из внешних официальных источников.

5.7.2. Перенос даты начала проверки не допускается, кроме исключительных случаев, когда перенос проверки разрешается на основании решения Комитета по контролю качества об утверждении изменения в План проверок:

- болезнь индивидуального аудитора, являющегося объектом ВККР, или болезнь всех штатных аудиторов аудиторской организации, являющейся объектом ВККР, по мотивированному заявлению объекта ВККР с приложением копий больничных листов;
- по предписанию Дисциплинарного комитета;
- по решению Правления.

Решение Комитета по контролю качества, устанавливающее новый срок начала проверки, направляется в виде выписки из протокола заседания Комитета по контролю качества объекту ВККР на электронную почту по адресу, указанному в Реестре.

5.7.3. В исключительных случаях допускается продление плановой проверки по решению Комитета по контролю качества на срок не более 30 дней. К таким исключительным случаям относятся:

- выявление контролёрами обстоятельств, требующих направления запроса третьим лицам и получения от них ответа – если такой запрос не мог быть произведен или ответ не был получен в течение основного срока проверки;
- наличие жалобы объекта ВККР на действия группы контролёров или одного контролёра, поступившей на рассмотрение Комитета по контролю качества или Правления СРО РСА;
- болезнь индивидуального аудитора, являющегося объектом ВККР, или болезнь всех штатных аудиторов аудиторской организации, являющейся объектом ВККР, по мотивированному заявлению объекта ВККР с приложением копии больничного листа;
- проведение проверки данного объекта ВККР государственным органом одновременно с проверкой ВККР СРО РСА, по мотивированному заявлению

- объекта ВККР с приложением документов, подтверждающих сроки проверки государственным органом;
- выявление факта утери независимости контролером (контролерами) в ходе внешней проверки и /или появление угрозы потери независимости;
 - изменения состава группы контролеров в процессе проведения внешней проверки;
 - иные исключительные случаи, в отношении которых Комитет по контролю качества принял решение о признании их основанием для продления проверки.
- 5.7.4. В исключительных случаях, на основании решения Правления СРО РСА, могут вноситься дополнения в План проверок, при условии предоставления в Правление СРО РСА заявления о проведении инициативной внешней проверки в текущем году. На основании решения Правления СРО РСА Комитет по контролю качества утверждает дополнения в План проверок.
- 5.7.5. В исключительных случаях, на основании решения Комитета по контролю качества, могут вноситься изменения в План проверок в части периода проверки. В частности, в случае, когда объектом ВККР является организация (индивидуальный аудитор), перешедший в СРО РСА из другого СРО, и после утверждения Плана проверок была получена информация о факте проведения проверки качества работы объекта ВККР другим СРО. В таком случае период проверки корректируется при наличии документа, подтверждающего прохождение объектом ВККР внешней проверки качества работы в другой саморегулируемой организации аудиторов.
- 5.8. Особенности осуществления внешней внеплановой проверки качества работы членов СРО РСА определены в Положении о работе с жалобами и о поведении внеплановых проверок контроля качества СРО РСА.
- 5.9. Внешний контроль качества работы аудиторов - членов СРО РСА, работающих по трудовому договору в аудиторских организациях или у индивидуальных аудиторов, которые являются членами СРО РСА, проводится в ходе внешней проверки качества работы такой аудиторской организации (такого индивидуального аудитора). При этом внешняя проверка должна быть завершена до конца года, в котором осуществляется проверка. В случае неполноты документов, полученных от аудиторской организации (индивидуального аудитора) для завершения внешней проверки аудитора за полный период, на основании решения Комитета по контролю качества по такой проверке результат не может быть утвержден и внешняя проверка не будет пройдена. Сведения, полученные при такой проверке будут использованы при прохождении других ВККР данными аудиторами в течении 5 последовательных календарных лет.
- 5.10. Внешний контроль качества работы аудиторов - членов СРО РСА, не работающих по трудовому договору в аудиторских организациях или у индивидуального аудитора, а также аудиторов, которые не прошли внешнюю проверку в течение 5 последовательных календарных лет, проводится в камеральной форме, на основании утвержденного Комитетом по контролю качества Плана проверок, при этом длительность такой проверки не может превышать 90 дней.
- 5.11. Внешний контроль качества работы аудиторов - членов СРО РСА, работающих по трудовому договору в аудиторских организациях или у индивидуальных аудиторов, которые не являются членами СРО РСА, проводится на основании сведений, поданных другими саморегулируемыми организациями аудиторов, в камеральной форме, при этом внешняя проверка должна быть завершена до конца года, в котором осуществляется проверка.

Раздел 6. Порядок проведения

плановых внешних проверок качества работы членов СРО РСА

6.1. Общая информация об этапах проведения проверки, сроках их осуществления и основных документах представлена в табл.1.

Таблица 1

Этапы подготовки и проведения плановых внешних проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

Сроки	Действия	Документы
До 31 октября предшествующего года	Составление Проекта плана проверок Департаментом	Проект Плана проверок
31 октября предшествующего года	Согласование Проекта плана проверок с Комитетом по контролю качества и с Председателем СРО РСА	Решение Комитета по контролю качества
До 15 ноября предшествующего года	Направление объекту ВККР Извещения о включении в Проект плана проверок (электронная версия документа – по электронной почте)	Извещение
До 15 ноября предшествующего года	Запрос на предоставление объектом ВККР документов: Заявления для согласования конкретных сроков проверки, Уведомление об отнесении объекта ВККР к категории «Б», Уведомление об отнесении объекта ВККР к категории «Г», Уведомление о прохождении объекта ВККР внешней проверки в другой саморегулируемой организации аудиторов (далее – Уведомления на исключение из Проекта плана проверок) (электронная версия документа – по электронной почте)	Совместно с Извещением
До 15 декабря предшествующего года	Получение от объекта ВККР запрашиваемых документов (в бумажной или электронной форме)	Заполненные Заявление, или Уведомления на исключение из Проекта плана проверок
Не позднее следующего дня после последнего заседания Правления предшествующего года, на котором производился прием в члены СРО РСА	Направление вновь вступившему объекту ВККР Извещения о включении в Проект плана проверок (электронная версия документа – по электронной почте)	Извещение
Не позднее следующего дня после последнего заседания	Запрос на предоставление вновь вступившим объектом ВККР документов: Заявления для согласования конкретных сроков проверки, Уведомления на исключение из Проекта плана	Совместно с Извещением

Правила организации и осуществления ВККР членов СРО РСА

Правления предшествующего года, на котором производился прием в члены СРО РСА	проверок (электронная версия документа – по электронной почте)	
До 30 декабря предшествующего года	Получение от вновь вступившего объекта ВККР запрашиваемых документов (в бумажной или электронной форме)	Заполненные Заявления, или Уведомления на исключение из Проекта плана проверок
До 30 декабря предшествующего года	Получение от объекта ВККР письма об отзыве Уведомления на исключение из Проекта плана проверок, при условии проведения обязательного аудита ОЗХС в декабре предшествующего года (в бумажной или электронной форме)	Письмо
До 31 декабря предшествующего года	Представление Департаментом в Комитет по контролю качества справки о проверке достоверности сведений, представленных объектами ВККР в Уведомлениях на исключение из Проекта плана проверок	Справка
До 31 декабря предшествующего года	Представление Департаментом в Комитет по контролю качества справки об объектах ВККР, уклонившихся от внешней проверки в предшествующем году	Справка
До 31 декабря предшествующего года	Решения Комитета по контролю качества: 1. об исключении (о мотивированном отказе в исключении) из Проекта плана проверок на основании Уведомлений на исключение из Проекта плана проверок; 2. о переносе дат начала проверок, указанных в Проекте плана проверок, на основании Заявления о мотивированном переносе запланированной даты начала проверки в Проекте плана проверок; 3. о включении в Проект плана объектов ВККР, уклонившихся от внешней проверки в предшествующем году; 4. о включении в Проект плана объектов ВККР, предоставивших заявление о включении в План проверок в инициативном порядке	Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества
До 31 декабря предшествующего года	Утверждение Плана проверок на основании Проекта плана проверок и решений Комитета по контролю качества об исключении из Проекта плана проверок и о включении в Проект плана проверок. Согласование Плана проверок с Председателем СРО РСА	
До 31 декабря предшествующего года	Размещение Плана проверок на официальном сайте СРО РСА	

Правила организации и осуществления ВККР членов СРО РСА

Не позднее 7 рабочих дней после утверждения Плана проверок	Предоставление объекту ВККР выписки из протокола заседания Комитета по контролю качества об утверждении Плана проверок с запросом от Комитета по контролю качества о предоставлении документов на планирование (электронная версия документа – по электронной почте)	Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества
Не позднее 7 рабочих дней после утверждения Плана проверок	Предоставление объекту ВККР выписки из протокола заседания Комитета по контролю качества об исключении из Проекта плана проверок (электронная версия документа – по электронной почте)	Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества
До 1 марта планового года	Получение Департаментом от объекта ВККР документов, необходимых для планирования проверки, и передача их в Комитет по контролю качества для осуществления процедур планирования (в бумажной или электронной форме)	Заполненные Анкета, Расчет, Сведения об аудиторах
Не позднее, чем за 15 дней до даты начала проверки, первой в месяце	Планирование ВККР Департаментом, включая определение планового количества дней проверки, этапов проведения проверки, состава группы контролеров, объектов выборки, проверки заявлений независимости группы контролеров, проведение сверки документов, представленных на планирование с данными Реестра, с последней по времени формой федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности» (далее – форма № 2-аудит)	Меморандум планирования проверки
Не позднее, чем за 10 дней до даты начала проверки первой в месяце	Утверждение состава группы контролеров	Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества
Не позднее, чем за 10 дней до даты начала проверки первой в месяце	Формирование Департаментом Графика проверок	
Не позднее, чем за 10 дней до даты начала проверки, первой в месяце	Размещение на официальном сайте СРО РСА ежемесячного Графика проверок	
Не позднее, чем за 10 дней до даты начала проверки	Направление объекту ВККР Уведомления о дате начала проверки, месте проверки, этапах проведения проверки, составе группы контролеров, объектах выборки и предполагаемой дате окончания проверки,	Уведомление

Правила организации и осуществления ВККР членов СРО РСА

	аудиторах, осуществляющих аудиторскую деятельность и состоящих в трудовых отношениях с объектом ВККР (в электронной форме – по электронной почте)	
Не позднее, чем за 10 дней до даты начала проверки	Направление группе контролеров заполненного меморандума планирования конкретной проверки ВККР (электронная версия документа – по электронной почте)	Меморандум
Не позднее, чем за 7 дней до даты начала проверки	Направление объектом ВККР копии платежного поручения об оплате взноса за контроль качества (в электронной форме)	Копия платежного поручения
Не позднее, чем за 7 дней до даты начала проверки	Направление объектом ВККР мотивированного отказа от кандидатуры (кандидатур) группы контролеров (в электронной форме)	
Не позднее, чем за 5 дней до даты начала проверки	Внесение изменений в Меморандум и предоставление Меморандума измененному составу группы контролеров (электронная версия документа – по электронной почте)	Новая редакция Меморандума
Не позднее, чем за 3 дня до даты начала проверки	Утверждение изменений в состав группы контролеров	Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества
Не позднее, чем за 3 дня до даты начала проверки	Формирование Департаментом изменений ежемесячного Графика проверок	
Не позднее, чем за 3 дня до даты начала проверки	Направление объекту ВККР новой редакции Уведомления с измененным составом группы контролеров, объектах выборки и предполагаемой дате окончания проверки (электронная версия документа – по электронной почте)	Новая редакция Уведомления
Не позднее, чем дата начала проверки	Размещение на официальном сайте СРО РСА измененного ежемесячного Графика проверок	
С запланированной даты начала проверки	Проведение первого этапа проверки	Программа проверки внешнего контроля качества; копии документов объекта ВККР
Перед началом второго этапа	Обсуждение с объектом ВККР выявленных нарушений	
Не позднее 30 дней с даты начала проверки продление проверки на срок	Обоснование контролерами исключительных случаев продления ВККР и представление обоснований в Комитет по контролю качества. Представление объекту ВККР выписки из протокола заседания Комитета по контролю	Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества

Правила организации и осуществления ВККР членов СРО РСА

не более 30 дней	качества о продлении проверки (в электронной форме)	о продлении проверки
От начала проверки до завершения второго этапа проверки - не более 30 дней	Проведение второго этапа проверки, рассмотрение мотивированных возражений (при наличии) и ответ руководителя проверки объекту ВККР на мотивированные возражения, вынесение решения руководителем проверки, составление Акта и подписание его руководителем проверки и уполномоченным лицом объекта ВККР	Акт
Предоставление возражений (при наличии) – в течение 5 дней с момента окончания второго этапа проверки	Предоставление объектом ВККР в Комитет по контролю качества мотивированных возражений (при их наличии) по результатам проверки (в бумажной или электронной форме)	Мотивированные возражения, адресованные в Комитет по контролю качества
От начала проверки до завершения третьего этапа проверки - не более 80 дней	Проведение третьего этапа проверки – рассмотрение результатов проверки на заседании Комитета по контролю качества, который	
	утверждает результат проверки	рассматривает мотивированные возражения (при их наличии), направляет объекту ВККР выписку из протокола заседания Комитета по контролю качества по рассмотрению мотивированных возражений
В течение 7 дней с момента принятия решения Комитета по контролю качества	Размещение результатов проверки на официальном сайте СРО РСА	
В течение 7 рабочих дней с момента принятия решения Комитета по контролю качества	Направление объекту ВККР принятого Комитетом по контролю качества решения по результатам контроля качества (в бумажной форме – почтовым отправлением, либо по просьбе объекта ВККР, предоставление бумажной версии документа на руки, электронная версия документа – по электронной почте)	Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества
В течение 45	Предоставление объектом ВККР в	Подтверждения

дней с момента принятия решения Комитета по контролю качества	Департамент подтверждения исправлений нарушений и недостатков или сведений о запланированных действиях, в случае выявления нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий (письменный ответ объекта ВККР)	объекта ВККР об исправлении замечаний
На ближайшем заседании Комитета по контролю качества после представления исправления замечаний	При результате проверки - оценка «1» или «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности» – принятие решения о выдаче Свидетельства о прохождении контроля качества	Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества
На ближайшем заседании Комитета по контролю качества после представления исправления замечаний	При результате проверки – оценках «2», «3» и «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности» – передача информации о результатах проверки и исправлениях замечаний в Дисциплинарный комитет для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия	Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества
В сроки, установленные Дисциплинарным комитетом	Рассмотрение вопроса о мерах дисциплинарного воздействия	
В течение 10 дней с момента решения Комитета по контролю качества о выдаче Свидетельства о прохождении контроля качества	Оформление (при прохождении проверки) и выдача объекту ВККР Свидетельства о прохождении контроля качества	Свидетельство о прохождении контроля качества

6.2. Составление Проекта Плана проверок, Плана Проверок и Графика проверок.

6.2.1. Проект плана проверок.

Список аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов СРО РСА, которые должны пройти внешний контроль качества работы в отчетном году, формируется Департаментом в срок до 31 октября года, предшествующего отчетному на основании циклического подхода. На основании сформированного списка формируется Проект плана проверок на следующий отчетный год, который согласовывается с Комитетом по контролю качества и Председателем СРО РСА в те же сроки. В Проекте плана проверок устанавливается объект проверки, проверяемый период и дата начала проверки.

До 15 ноября года, предшествующего отчетному Департамент направляет объекту ВККР Извещение о включении в Проект плана проверок (по форме, утвержденной Комитетом по контролю качества) по адресу электронной почты, указанной в Реестре и предлагает согласовать дату проведения

проверки путем заполнения объектом ВККР Заявления (по форме, утвержденной Комитетом по контролю качества) или подать в Департамент Уведомление на исключение из Проекта плана проверок.

Объект ВККР в срок до 15 декабря года, предшествующего плановому, предоставляет в Департамент запрашиваемые документы. Не предоставление документов в указанный срок является уклонением от проверки.

Директор Департамента в срок до 31 декабря года, предшествующего отчетному, рассматривает представленные документы, в том числе сравнивая представленные данные с данными формы 2-аудит, а также с данными, полученными с официальных интернет-сайтов. При выявлении несоответствия сведений, полученных из разных источников, директор Департамента обязан связаться по электронной почте, заявленной в Реестре, с проверяемым членом СРО РСА и выяснить причину подачи недостоверных сведений. В случае подачи недостоверных сведений, по причине технической ошибки, директор Департамента обязан получить достоверные скорректированные сведения для завершения процедуры планирования внешней проверки. В случае выявления недостоверных сведений, в представленной форме 2-аудит объекта ВККР, директор Департамента обязан сообщить объекту ВККР и потребовать составить уточненную форму 2-аудит, которую необходимо предоставить в Минфин России и в СРО РСА.

Департамент представляет справку в Комитет по контролю качества о подтверждении (не подтверждении) сведений, представленных объектом ВККР в Уведомлениях на исключение из Проекта плана проверок. На основании справки Комитет по контролю качества принимает решение об исключении (об отказе в исключении) из Проекта плана проверок. Объекту ВККР отправляется соответствующая выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества.

Принятие решения об отказе в исключении из Плана проверок может быть принято в случаях предоставления недостоверной информации в Уведомлениях на исключение из Проекта плана проверок и (или) неподачи в Минфин России и СРО РСА исправлений данных в форме 2-аудит.

6.2.2. План проверок.

Комитет по контролю качества формирует План проверок на основании Проекта плана проверок, а также на основании заявлений о мотивированном переносе дат проверок, и с учетом исключения из Проекта плана проверок на основании:

- решения Правления в отношении изменения сроков проверки конкретного объекта ВККР;
- решения Комитета по контролю качества в отношении Уведомления об отнесении объекта ВККР к категории «Б», Уведомления об отнесении объекта ВККР к категории «Г», Уведомления о прохождении объектом ВККР внешней проверки в другой саморегулируемой организации аудиторов; а также с учетом включения в Проект плана проверок на основании:
- заявлений о включении в План проверок в инициативном порядке;
- сведений об объектах ВККР, уклонившихся от внешней проверки в предшествующем году.

При формировании Плана проверок учитывается следующее:

- степень обеспеченности трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами;

- реальность сроков проведения внешних проверок;
- равномерность нагрузки на контролеров;
- наличие резерва времени на проведение внеплановых внешних проверок;
- региональная принадлежность объекта ВККР;
- другие факторы.

В Плане проверок устанавливается объект проверки, проверяемый период, срок проведения проверки и дата начала проверки. План проверок составляется на основе циклического подхода.

План проверок размещается на официальном сайте СРО РСА не позднее 31 декабря года, предшествующего году проведения внешних плановых проверок.

Приостановка деятельности члена СРО РСА не является препятствием для проведения проверки ВККР и не является основанием для исключения объекта ВККР из Плана проверок.

Изменения Плана проверок в течение планового года могут производиться исключительно по решению Комитета по контролю качества в случаях, предусмотренных в пп. 5.7.2. Настоящих Правил. Дополнение в План проверок осуществляет по решению Правления СРО РСА в случаях, предусмотренных в пп.5.7.4. настоящих правил. Изменения и дополнения в План проверок утверждаются Комитетом по контролю качества на ближайшем заседании Комитета по контролю качества после наступления вышеописанных обстоятельств, и новая редакция Плана проверок согласовывается с Председателем СРО РСА. Объектам ВККР, относительно которых утверждаются изменения в План проверок, посылается по электронной почте, указанной в Реестре, электронная версия выписки из Протокола заседания Комитета по контролю качества.

Новая редакция Плана проверок размещается на официальном сайте СРО РСА в течение 7 дней со дня утверждения.

6.2.3. Графики проверок.

На основании Плана проверок, с учетом принимаемых изменений, директор Департамента формирует ежемесячные Графики проверок. В Графике проверок устанавливается, в частности, проверяемый период для каждого члена СРО РСА, дата начала внешней проверки и состав группы контролеров, утвержденный Комитетом по контролю качества, с указанием руководителя проверки.

С целью обеспечения равномерности нагрузки на контролеров, директор Департамента при формировании группы контролеров исходит из того, что разумная нагрузка на одного контролера не превышает более 10 проверок в месяц.

Ежемесячные Графики размещаются на сайте СРО РСА на начало соответствующего месяца, но не позднее, чем за 10 дней до начала первой проверки в данном месяце.

Изменение в ежемесячный График могут производиться исключительно в случае мотивированного отказа объекта ВККР от кандидатуры уполномоченного эксперта и (или) в случае мотивированного отклонения уполномоченного эксперта своей кандидатуры от данной проверки. При этом измененный состав группы контролеров должен быть утвержден решением Комитета по контролю качества.

6.3. Подготовительный этап.

- 6.3.1. На основании документов для планирования, полученных до 1 марта планового года от объекта ВККР, в установленном настоящими Правилами

порядке, Департамент осуществляет процедуры планирования. В ходе планирования проверки осуществляется сбор и систематизация информации о проверяемом члене СРО РСА, в частности:

- сведений, предоставленных проверяемым членом СРО РСА для планирования проверки;
- данных ежегодной статистической отчетности по форме № 2-аудит «Отчет об аудиторской деятельности за 20__год»;
- результатов предыдущего внешнего контроля качества работы (при его наличии), осуществленного саморегулируемыми организациями аудиторов;
- результатов внешнего контроля качества аудиторских организаций, осуществленного федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим внешний контроль качества работы аудиторских организаций;
- сведений о члене СРО РСА, внесенных в Реестр;
- сведений об уплате членских взносов;
- сведений об оказании юридических или бухгалтерских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» объектом ВККР соблюдал требования по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризм;
- иных сведений из средств массовой информации, сети Интернет и других источников.

6.3.2. По результатам анализа поступившей информации директор Департамента составляет Меморандум подготовки внешнего контроля качества работы (далее – Меморандум), по форме, утвержденной Комитетом по контролю качества. Заполненный Меморандум направляется Департаментом в электронной форме всем контролерам, участвующим в проверке.

При составлении Меморандума анализируются представленные на планирование документы, сверяется представленная информация со сведениями, содержащимися в Реестре, в форме 2-аудит объекта ВККР, информацией с официального сайта объекта ВККР, со сведениями, полученными из других официальных источников, в частности с сайтов раскрытия информации аудируемых лиц. При выявлении несоответствия сведений, полученных из разных источников, директор Департамента обязан связаться по электронной почте, заявленной в Реестре, с объектом ВККР и выяснить причину подачи недостоверных сведений. В случае подачи недостоверных сведений по причине технической ошибки, директор Департамента обязан получить достоверные скорректированные сведения для осуществления процедуры планирования и составления Меморандума планирования, а при их неполучении – зафиксировать данный факт в Меморандуме.

В Меморандуме определяется объем проверяемой информации, в том числе требуемое количество подлежащих проверке аудиторских заданий.

В случае отсутствия у объекта выборки законченных аудиторских заданий в проверяемом периоде, в выборку включаются незаконченные в проверяемом периоде аудиторские задания.

Одним из определяющих факторов отборе аудиторских заданий, подлежащих ВККР, является фактор включения в выборку необходимого количества аудиторских заданий (но не более 35), в ходе выполнения которых осуществлял аудиторскую деятельность каждый аудитор,

являющийся работником объекта ВККР в проверяемый период. В случае если максимальная выборка не покрывает проверку каждого аудитора, являющегося работником объекта ВККР в проверяемый период, то для проверки качества работы оставшихся аудиторов контролер качества прибегает к альтернативным процедурам контроля. Также применяется риск-ориентированный подход, при котором первоочередно отбираются следующие аудиторские задания:

- аудиторские задания, связанные с аудитом общественно значимых организаций, поименованных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- аудиторские задания, связанные с аудитом организаций, поименованных в статье 5 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- аудиторские задания, связанные с аудитом организаций, которые были впоследствии признаны несостоятельными (банкротами) (при условии выдачи аудиторского заключения, содержащего немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности указанной организации);
- аудиторские задания, связанные с аудитом организаций организаций, деятельность которых подлежит лицензированию, и лицензии которых были впоследствии отозваны (при условии выдачи аудиторского заключения, содержащего немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности указанной организации);
- аудиторские задания, связанные с аудитом организаций, с которыми аудиторская организация (индивидуальный аудитор) заключали иные договора в рамках одного календарного года;
- аудиторские задания, связанные с аудитом организаций, у которых могли возникнуть риски подкупа иностранных должностных лиц;
- аудиторские задания, связанные с аудитом акционерных обществ;
- аудиторские задания, связанные с аудитом федеральных и муниципальных унитарных предприятий;
- аудиторские задания, по окончании выполнения которых выдавалось модифицированное аудиторское заключение;
- аудиторские задания, являющиеся первой проверкой для объекта ВККР;
- аудиторские задания, договор на выполнение которых заключен незадолго до выдачи аудиторского заключения.

Отбор заданий для проверки производится из общей совокупности заданий, на основании зависимости количества файлов, подлежащих проверке, от объема проведенных аудиторских проверок, приведенной в Табл.2.

Руководитель проверки или Комитет по контролю качества может признать наличие специальных оснований для увеличения выборки аудиторских заданий. Количество файлов, подлежащее внешней проверке, может быть увеличено на любом этапе проверки, путем внесения изменений в Меморандум. Например, в случае если объем выборки, приведенный в таблице 2, не может удовлетворить требованиям о проверке аудиторских заданий, в которых участвовали все аудиторы, являющиеся работниками объекта ВККР в проверяемом периоде, в Меморандуме объем выборки должен увеличиться на такое количество аудиторских заданий (но не более 35), чтобы работа каждого аудитора могла быть проверена. В случае если максимальная выборка не покрывает проверку каждого аудитора,

являющегося работником объекта ВККР в проверяемый период, то для проверки качества работы оставшихся аудиторов контролер качества применяет альтернативные процедуры контроля: интервьюирование аудиторов и (или) проверка рабочих документов, составленных аудитором по определенному аудиторскому заданию без проверки полного объема документов по аудиторскому заданию, а также проверки иных документов, подтверждающих участие аудитора в аудиторской деятельности.

Таблица 2

Зависимость количества файлов, подлежащих проверке, от объема проведенных аудиторских заданий (при отсутствии специальных оснований к увеличению выборки)

Количество аудиторских заданий объекта ВККР за проверяемый период	Общее количество аудиторских заданий, которые должны быть включены в выборку	Количество аудиторских заданий по аудиту общественно-значимых хозяйствующих субъектов, которые должны быть включены в выборку (при их наличии)
Менее 3	Все аудиторские задания	
3-20	3	Не менее 1 из 3 объектов выборки
21-50	5	Не менее 3 из 5 объектов выборки
51-100	7	Не менее 5 из 7 объектов выборки
101 - 200	15	Не менее 10 из 15 объектов выборки
201 - 500	20	Не менее 15 из 20 объектов выборки
501 - 1000	30	Не менее 20 из 30 объектов выборки
более 1000	35	Не менее 30 из 35 объектов выборки

В Меморандуме определяются этапы проведения внешней проверки и суммарное количество дней, отведенных на каждый этап внешней проверки:

- первый этап, на котором оцениваются правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР, определяется эффективность организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР на основании проверки аудиторских заданий согласно выборки, оценивается достоверность последней по времени отчетности объекта ВККР об аудиторской деятельности (форма 2-аудит), обсуждаются с объектом ВККР выявленные нарушения;
- второй этап, на котором осуществляется проверка результатов работы первого этапа, принимается решение о запросе дополнительных доказательств, делается вывод об эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и результатах ВККР, составляется и подписывается Акт;
- третий этап, на котором комитетом принимается решение о результатах ВККР и результатах эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР.

Суммарное количество рабочих дней, в течение которых контролеры непосредственно осуществляют первый и второй этап проверки, определяется согласно Табл.3.

Таблица 3

Зависимость количества рабочих дней осуществления проверки от объема проверяемых аудиторских заданий

Общее количество	Количество дней
------------------	-----------------

аудиторских заданий, включенных в выборку	
Нет	2 (1 на первый этап и 1 – на второй этап)
1 – 5	4 (2 на первый этап и 2 – на второй этап)
6 – 9	5 (2 на первый этап и 3 – на второй этап)
10 - 15	6 (3 на первый этап и 3 – на второй этап)
16 - 20	8 (4 на первый этап и 4 – на второй этап)
21 - 30	9 (4 на первый этап и 5 – на второй этап)
31 - 35	10 (5 на первый этап и 5 – на второй этап)

Меморандум содержит информацию о сформированной группе контролеров и назначенном руководителе проверки (руководителе группы контролеров). Руководителем проверки может быть уполномоченный эксперт, соответствующий требованиям по опыту работы контролером, знаниям и навыкам, в соответствии с решением Комитета по контролю качества. Группа контролеров должна включать достаточное количество участников для того, чтобы плановая проверка могла быть проведена в разумные сроки, установленные настоящими Правилами. Количество участников при плановой проверке не должно быть менее двух, включая руководителя проверки. В случае внеплановой проверки группа контролеров может состоять из одного участника – руководителя проверки.

- 6.3.4. На основании сведений, представленных в Меморандуме, директор Департамента направляет объекту ВККР Уведомление о проведении проверки (по форме, утвержденной Комитетом по контролю качества). Уведомление содержит информацию о дате начала проверки, назначенных контролерах, руководителе проверки, об аудиторах, состоящих в трудовых отношениях с объектом ВККР в проверяемый период, чья аудиторская деятельность будет проверяться во время внешней проверки, и предполагаемой дате окончания проверки, а также о количестве дней, запланированных на каждый этап проверки и конкретных объектах. В случае выявления аудиторов, контроль качества деятельности которых планируется проверять с помощью альтернативных процедур контроля, в Уведомлении указывается информация о таких аудиторах. При необходимости, в Уведомлении указывается, какие дополнительные процедуры проверки назначаются и причины назначения. Уведомление направляется не позднее чем за 10 дней до предполагаемой даты начала проверки.
- 6.3.5. Объем ВККР определяется перечнем и характером процедур контроля. Для плановой внешней проверки, в частности в перечень процедур входит:
- получение информации о характере и масштабах аудиторской деятельности объекта ВККР, применяемых им формах и методах проведения аудита;
 - получение информации о системе внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;
 - получение информации о процедурах соблюдения норм профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций;
 - получение информации о процедурах обучения по программам повышения квалификации аудиторов;
 - тестирования эффективности процедур мониторинга и оценка данных процедур;
 - проверка соблюдения правил внутреннего контроля качества выполнения конкретных аудиторских заданий;

- повторной оценки достаточности объема ВККР путем анализа результатов этой проверки;
- обсуждение результатов работы, выводов и рекомендаций контролеров, а также акта о результатах проверки.

Плановая проверка проводится в объеме, предусмотренном программой проверки, тестом определения эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР (далее – тест формы 2-аудит) (по форме, утвержденной Комитетом по контролю качества). Вопросы для изучения в ходе ВККР, находящиеся в программе проверки и тесте применяются для всех плановых внешних проверок.

Вопросы, содержащиеся в программе проверки и тесте формы 2-аудит, строятся так, чтобы контролеры получили достаточную уверенность в том что:

- объект ВККР имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы;
- объект ВККР выполняет все требования внутреннего контроля качества работы;
- объект ВККР и аудиторы, состоящие в штате, в проверяемый период соблюдали Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», стандарты аудиторской деятельности, кодекс профессиональной этики auditors, правила независимости auditors и аудиторских организаций.

6.3.6. Меморандум предполагает возможность планирования проведения дополнительных процедур ВККР, не предусмотренных программой проверки и тестом формы 2-аудит. О назначении указанных дополнительных процедур объекту ВККР сообщается в Уведомлении. Меморандум может предполагать так же объем процедур ВККР, сокращенный по сравнению с указанным в программе проверки. Запланированное сокращение объема применяемых процедур ВККР производится с учетом информации о высокой эффективности внутреннего контроля качества работы объекта ВККР, информации о соблюдении объектом ВККР всех требований внутреннего контроля качества работы, соблюдении объектом ВККР и его аудиторами Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики auditors, правил независимости auditors и аудиторских организаций. Такая информация может быть получена, например, при изучении результатов проверок ВККР, проведенных ранее СРО РСА и (или) другими СРО и (или) уполномоченным государственным органом в отношении самого объекта ВККР либо организации, в отношении которой объект ВККР является правопреемником.

6.4. Проведение проверки.

6.4.1. Группа контролеров в рамках проведения ВККР обязана оценить:

- правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;
- наличие и эффективность организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и качества выполнения аудиторского задания;
- соблюдение Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики auditors, правил независимости auditors и аудиторских организаций;
- достаточность, надлежащий характер и надежность аудиторских доказательств, содержащихся в рабочей документации объекта ВККР;
- обоснованность аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания;

- достоверность последней по времени отчетности объекта ВККР (формы 2-аудит);
 - работу каждого аудитора, который состоял в штате объекта ВККР в проверяемый период.
- 6.4.2. В ходе проведения внешней проверки на каждом её этапе контролёры должны получить доказательства, подтверждающие результаты ВККР, в частности:
- описание системы внутреннего контроля качества работы объекта ВККР (в том числе перечень локальных нормативных актов объекта ВККР, регламентирующих эту систему);
 - документы, представленные объектом ВККР для планирования внешней проверки;
 - копии рабочих документов объекта ВККР, объем которых определяется контролерами в зависимости от специфики деятельности проверяемого;
 - последняя по времени отчетность объекта ВККР (копия формы 2-аудит);
 - результаты процедур контроля, проведенных контролерами и зафиксированных в программе проверки и тесте формы 2-аудит;
 - письменные заявления должностных лиц объекта ВККР (в том числе, при необходимости, пояснения, мотивированные возражения, ответы на запросы контролеров);
 - письменные подтверждения третьих лиц (в том числе, аудируемых лиц объекта ВККР, при необходимости);
 - подтверждения обсуждения результатов внешней проверки с объектом ВККР;
 - доказательства, полученные из внешних достоверных источников (при необходимости).
- 6.4.3. В ходе ВККР контролеры составляют или получают рабочие документы на каждом этапе внешней проверки, в том числе при проведении процедур наблюдения. Рабочая документация составляется со степенью полноты и подробности, которая позволяет понимать внешнюю проверку и её результаты. Объем рабочей документации определяется принципом достаточности для понимания другим контролером, не осуществляющим данную внешнюю проверку, проделанной работы и обоснованностью выводов предыдущего контролера.
- 6.4.4. По результатам работы группы контролеров, после завершения всех процедур контроля, предусмотренных программой внешней проверки, составляется Акт о результатах плановой проверки внешнего контроля качества (ВККР) аудиторской организации (индивидуального аудитора) – члена СРО РСА (далее – Акт).
- 6.4.5. Акт (Приложение 1 к настоящим Правилам) составляется руководителем проверки и содержит сведения о выявленных нарушениях, а также заключение о соблюдении объектом ВККР требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, включая заключение о соблюдении объектом ВККР установленных требований к внутреннему контролю качества работы. При составлении Акта руководителем проверки обеспечивается объективность, обоснованность, системность, четкость и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения. Акт подписывается руководителем группы контролеров и уполномоченным лицом объекта ВККР. В процессе подписания Акта с объектом ВККР проводится обсуждение выявленных нарушений, после чего уполномоченное лицо

объекта ВККР вправе подписать Акт без возражений, либо подписать со ссылкой на наличие возражений. Руководитель проверки направляет акт проверяемому объекту ВККР.

Руководитель проверки рекомендует для утверждения Комитетом по контролю качества одно из перечисленных в п.6.5.3. настоящих Правил заключений о качестве работы объекта ВККР, являющихся решением по результатам проверки.

Руководитель проверки в ходе ВККР осуществляет следующие функции:

- организует внешнюю проверку и участвует сам в проведении контрольных процедур;
- оценивает результаты процедур планирования;
- осуществляет инструктаж группы контролеров;
- осуществляет сам и организует контроль за работой группы контролеров, а также за результатами ВККР;
- осуществляет сам и организует взаимодействие группы контролеров с объектом ВККР;
- проверяет правильность осуществления контрольных процедур группой контролеров;
- разрешает сложные вопросы, возникающие в ходе ВККР;
- обращается в Комитет по контролю качества для привлечения (при необходимости) консультанта Комитета по контролю качества;
- разрешает разногласия среди группы контролеров, в том числе документирует особое мнение контролера (при необходимости);
- обсуждает с объектом ВККР результаты внешней проверки;
- подписывает Акт;
- осуществляет передачу документально оформленных результатов ВККР в Комитет по контролю качества;
- на каждом этапе от планирования до составления Акта осуществляет наблюдение за ходом проверки.

Руководитель проверки вправе получать дополнительную информацию, направляя запросы как непосредственно объекту ВККР, так и третьим лицам, а так же вправе по своему мотивированному решению увеличить количество объектов выборки.

6.4.6. В ходе ВККР аудиторской организации или индивидуального аудитора осуществляется проверка аудиторской деятельности аудиторов, работающих (работавших) по трудовому договору с объектом ВККР в проверяемый период и составляется лист оценки аудиторской деятельности аудитора (далее – Лист оценки), также сверяется полученная информация со сведениями, содержащимися в Реестре.

6.5. Заключительный этап.

6.5.1. Рассмотрение и оценка материалов проверок (включая особое мнение контролера (при наличии), выводов руководителя проверки в Акте, возражений объекта ВККР на Акт) проводится на заседаниях Комитета по контролю качества по мере их представления для утверждения.

6.5.2. По материалам проведенной проверки Комитет по контролю качества утверждает или изменяет предлагаемое руководителем проверки решение по результатам проверки, формулировки выявленных нарушений и рекомендации по итогам проверки.

6.5.3. Комитет принимает решения о результатах проверок, утверждая следующие заключения, приведенные в табл. 4.

Виды заключений о качестве работы объекта ВККР

	Вид заключения	Критерии	Документ, выдаваемый по результатам плановой проверки
Оценка «1»	Существенные нарушения не выявлены	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.</p>	Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы
Оценка «2»	Выявлены существенные устранимые нарушения	<p>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.</p> <p>2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого</p>	Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы

		<p>контроля не в полной мере обеспечивают соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>	
Оценка «3»	Выявлены существенные неустраняемые нарушения	<p>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.</p> <p>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.</p>	Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы

В случае, когда аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в проверяемом периоде не осуществляла аудиторскую деятельность, по результатам внешнего контроля качества работы Комитет принимает решения о результатах проверок:

Оценка	Вид заключения	Критерии	Документ, выдаваемый по результатам плановой проверки
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Существенные нарушения не выявлены	1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).	Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы

		<p>2. 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.</p> <p>3. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля способны в целом обеспечить соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и условий членства в саморегулируемой организации аудиторов в случае осуществления аудиторской деятельности.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений не предполагает осуществление организационных мер по их устранению и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>	
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены существенные устранимые нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществляла).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации</p>	<p>Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы</p>

		<p>(индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) условий членства в саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля недостаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и условий членства в саморегулируемой организации аудиторов в случае осуществления аудиторской деятельности.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>	
--	--	--	--

По результатам внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) выдается Выписка из решения Комитета по контролю качества.

Для целей настоящего документа понятия «существенное нарушение» и «неустранимое нарушение» используются в значении, определенном Временным классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 15 декабря 2016 г. (протокол N 29).

При квалификации нарушений руководитель проверки и Комитет по контролю качества руководствуется Временным классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества

работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 15 декабря 2016 г. (протокол N 29) (далее – Классификатор).

В зависимости от утвержденного результата проверки Комитет по контролю качества принимает решение о выдаче (отказе от выдачи) объекту ВККР Свидетельства о прохождении внешнего контроля качества работы члена СРО РСА (далее – Свидетельство). Форма Свидетельства утверждается Правлением СРО РСА.

- 6.5.4. Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества, содержащая решение об утвержденном результате проверки, направляется объекту ВККР (в бумажной форме – почтовым отправлением, электронная версия документа – по электронной почте) в течение 7 рабочих дней со дня принятия решения.
- 6.5.5. Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества, содержащая решение об утвержденном результате проверки аудитора, направляется ему (электронная версия документа – по электронной почте) в течение 7 рабочих дней со дня принятия решения.
- 6.5.6. Вступившие в силу решения о результатах проверок вносятся в Реестр в течение 5 рабочих дней после соответствующего решения Комитета по контролю качества и размещаются на официальном сайте СРО РСА.
- 6.5.7. Объект ВККР должен своевременно представить Комитету по контролю качества (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 результате проверки - оценка «1» или «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности» - после получения от объекта ВККР надлежащего Сообщения Комитет по контролю качества на ближайшем заседании принимает решение о выдаче объекту ВККР Свидетельства о прохождении контроля качества. В случае получения Сообщения о запланированных действиях по исправлению выявленных нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий Комитет принимает решение о выдаче Свидетельства после предоставления всех исправлений нарушений и недостатков, согласно запланированным действиям, указанным в Сообщении. При неполучении от объекта ВККР Сообщения в указанный срок, Комитет по контролю качества вправе пересмотреть своё ранее принятое решение об утверждении результата проверки - оценка «1» или «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности». В течение 10 дней с момента принятия решения Комитета по контролю качества Департамент оформляет Свидетельство о прохождении контроля качества.

При результате проверки - оценка «2», «3» и «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности» - Комитет по контролю качества докладывает Дисциплинарному комитету о причинах утверждения результата и о наличии или отсутствии Сообщения от объекта ВККР. Помимо прочей информации Комитет по контролю качества 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.

6.6. Возражения после утверждения результатов ВККР.

Решение Комитета по контролю качества 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 по контролю качества. В этом случае до рассмотрения обжалования Правлением СРО РСА Дисциплинарный комитет не рассматривает вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия по обжалуемым результатам проверки. В случае наличия оснований по результатам рассмотрения мотивированных возражений объекта ВККР Правление СРО РСА вправе принять решение об отмене результата проверки и о даче поручения Комитету по контролю качества заново рассмотреть результаты проверки. Такое решение принимается либо при наличии вновь открывшихся обстоятельств (фактов, материалов, сведений), которые остались без рассмотрения Комитетом по контролю качества), либо при неверной оценке Комитетом по контролю качества уже известных обстоятельств (фактов, материалов, сведений). Нарушение сроков проведения проверки не по вине объекта ВККР (включая нарушение сроков получения материалов проверки или сроков получения возражений) само по себе не влечет безусловную отмену результатов проверки. Однако нарушение сроков проверки может служить препятствием для рассмотрения существенных обстоятельств, которые могли повлиять на результат проверки, если бы были своевременно рассмотрены Комитетом по контролю качества в числе прочих материалов проверки.

6.7. Внешний контроль аудиторов - физических лиц.

6.7.1. Внешний контроль качества аудиторов – физических лиц проводится:

- в ходе внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) – члена СРО РСА;
- в соответствии с Планом внешних проверок качества работы аудиторов – членов СРО РСА, контроль качества которых не был осуществлен в течение 5 лет.

6.7.2. Если внешний контроль проводится в ходе внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) – члена СРО РСА, то процедуры внешнего контроля осуществляются относительно всех аудиторов, работающих и работавших в период, за который осуществляется контроль в проверяемой аудиторской организации (у проверяемого индивидуального аудитора), независимо от того, членами какой саморегулируемой организации аудиторов они являются, включая: руководителей аудиторской организации; работников подразделений внутреннего контроля аудиторских организаций, на которых возложены обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данных организаций; иных лиц, предусмотренных Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами.

6.7.3. Если внешняя проверка аудитора осуществляется в соответствии с утвержденным Комитетом по контролю качества Планом проверок, то не менее чем за 10 дней до даты начала проверки Департамент направляет проверяемому извещение о включении его в План проверок с запросом документов в порядке, утвержденном Комитетом по контролю качества. После получения извещения в установленные сроки проверяемый обязан предоставить необходимые документы контролеру, назначенному для совершения процедур контроля Комитетом по контролю качества.

- 6.7.4. Внешний контроль аудиторов осуществляется не реже одного раза в пять лет. Период проверки определяется с года последующего за годом проведения предыдущей проверки по год предшествующий году проводимой проверки.
- 6.7.5. Внешнему контролю не подлежат аудиторы, которые ранее прошли внешнюю проверку. При этом документ, подтверждающий утверждение результатов внешнего контроля качества работы аудитора, предоставляется аудитором руководителю аудиторской организации, которая подлежит ВККР.
- 6.7.6. Внешний контроль аудиторов подлежит документированию. Перед началом проверки Департаментом в проверяемую аудиторскую организацию направляется извещение о включении организации в план проверок контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) – члена СРО РСА. После получения извещения, но не позднее, чем в день начала проверки, руководство проверяемой организации предоставляет письменное подтверждение (Приложение № 3) в отношении всех аудиторов, работавших в аудиторской организации в период, подвергающийся проверке, о наличии (отсутствии) обоснованных и документально подтвержденных претензий к качеству их работы, а также Реестр подтверждений по форме, установленной в Приложении 4.
- 6.7.7. По результатам внешнего контроля контролерами СРО РСА заполняется Лист оценки, который составляется по форме, приведенной в Приложении № 5. Лист оценки доводится контролерами до сведения аудитора и руководителя аудиторской организации (индивидуального аудитора), в которой работает, либо работал аудитор.
- 6.7.8. Не позднее 31 декабря года проведения проверки Департамент обобщает информацию о деятельности аудитора – члена СРО РСА на основании всех Листов оценки, полученных на данного аудитора в течение года, осуществляет другие необходимые действия для завершения процедур контроля, после чего обобщенная информация передается в Комитет по контролю качества для вынесения решения о результате проверки.
- 6.7.9. Комитет по контролю качества принимает решения о результатах проверок, утверждая следующие заключения, приведенные в табл. 4. Аудитор имеет право подать в Правление возражение на вынесенное Комитетом по контролю качества решение о результатах проверки в течение 45 календарных дней с момента вынесения решения.
- 6.7.10. При выявлении нарушений, выявленных при проведении внешней проверки аудитора, аудитор обязан своевременно представить Комитету по контролю качества (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.
- 6.7.11. При результате проверки - оценка «2», «3» и «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности» - Комитет по контролю качества докладывает Дисциплинарному комитету о причинах утверждения результата и о наличии или отсутствии Сообщения от объекта ВККР. Помимо прочей информации Комитет по контролю качества 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.

6.7.12. Результаты внешнего контроля аудиторов размещаются на официальном сайте СРО РСА в установленные действующим законодательством сроки.

6.7.13. Листы оценки:

- по аудитору, являющемуся членом СРО РСА, хранятся в СРО РСА в течение 5 лет;
- по аудитору, являющемуся членом другой саморегулируемой организации, направляются в СРО, членом которой является аудитор. Листы оценки таких аудиторов группируются относительно членства в саморегулируемых организациях и с сопроводительным письмом направляются в соответствующие саморегулируемые организации аудиторов.

6.7.14. Аудитор имеет право обратиться в Правление СРО РСА с просьбой провести инициативный внешний контроль качества работы. Предварительно аудитор должен получить согласие руководителя аудиторской организации на проведение проверки, в том числе на доступ к рабочим документам уполномоченных экспертов СРО РСА.

6.8. Наблюдение.

6.8.1. При проведении внешних проверок осуществляется наблюдение за работой контролеров для достижения цели внешней проверки и обеспечения качества работы контролеров. Наблюдение в ходе внешней проверки осуществляется руководителем группы контролеров, а также более опытными контролерами в отношении работы менее опытных контролеров. Наблюдение осуществляется в ходе внешней проверки, по мере проведения ВККР вплоть до составления Акта.

6.8.2. Руководитель проверки обязан осуществлять наблюдение за работой, выполняемой на каждом этапе ВККР за всеми контролерами независимо от занимаемой должности, квалификации и опыта.

6.8.3. В ходе наблюдения руководитель проверки осуществляет следующие действия:

- оценивает результаты процедуры планирования;
- наблюдает за работой каждого контролера для получения достаточной уверенности, что:
 - ✓ контролеры имеют четкое понимание программы проверки,
 - ✓ внешняя проверка проводится в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н), настоящими Правилами,
 - ✓ программа проверки исполняется,
 - ✓ рабочая документация содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля,
 - ✓ все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам процедур контроля, обоснованы и подтверждены доказательствами,
 - ✓ все ситуации, связанные с ошибками, недостатками и необычными обстоятельствами, были надлежащим образом выявлены, задокументированы и разрешены, либо на них было обращено внимание руководителя проверки и (или) более опытных контролеров,
 - ✓ достигается цель ВККР,
 - ✓ акт надлежащим образом отражает результаты ВККР.

В случае если в ходе наблюдения выявляются ошибки и недостатки в работе директора Департамента, осуществляющего процедуры планирования, и (или) в работе контролера, осуществляющего контрольные процедуры,

руководитель проверки осуществляет мероприятия, направленные на устранение данных ошибок и недостатков до составления Акта, а также проводит разъяснительную работу с контролером с целью недопущения подобных ошибок и недостатков впредь.

Все процедуры наблюдения должны быть задокументированы. По результатам наблюдения на этапе подписания Акта проверки руководитель проверки обязан составить и подписать Лист наблюдения руководителем проверки (по форме, утвержденной Комитетом по контролю качества). В случае выявления некачественной работы контролера руководитель проверки обязан сообщить данный факт контролеру и в Комитет по контролю качества для учета при проведении процедур мониторинга осуществления ВККР, отразив обстоятельства некачественной работы контролера в рабочем документе выявления существенных недостатков в работе контролера (по форме, утвержденной Комитетом по контролю качества).

Каждый из контролеров, участвующих в проверке, вправе изложить свое особое мнение в отдельном заявлении произвольной формы, адресованном председателю Комитета по контролю качества и подлежащим рассмотрению на заседании Комитета по контролю качества вместе с остальными материалами проверки.

В целях повышения объективности рассмотрения материалов проверки за работой руководителя проверки по каждой конкретной проверке ВККР ведется кураторство со стороны одного или нескольких из членов Комитета по контролю качества, определяемых Комитетом по контролю качества в качестве наблюдателя по данной проверке (далее – куратор), и не входящих в состав рабочей группы по проведению проверки. Куратор назначается решением Комитета по контролю качества на этапе осуществления процедур планирования. Куратор следит за ходом проверки, в том числе за своевременностью направления объекту ВККР Акта, за наличием и ходом рассмотрения возражений объекта ВККР, за наличием конфликтных и спорных ситуаций на данной проверке. В случае выявления ошибок и недостатков в работе руководителя проверки куратор осуществляет мероприятия, направленные на устранение данных ошибок и недостатков до составления Акта, а также проводит разъяснительную работу с руководителем проверки с целью недопущения подобных ошибок и недостатков впредь. Куратор делает доклад о ходе проверки на заседании Комитета по контролю качества и сообщает о фактах выявления недостатков для учета при проведении процедур мониторинга осуществления ВККР.

Раздел 7. Права и обязанности участников проверки

7.1. Объект ВККР вправе:

- мотивированно отклонить кандидатуры проверяющих (не более 2-х кандидатур) посредством письменного обращения, направленного в Департамент, в письменном обращении в качестве мотивации должны быть приведены обоснования наличия рисков потери независимости проверяющего и (или) возникновения профессиональных конфликтов; Комитет по контролю качества рассматривает письменное обращение и удовлетворяет, либо отклоняет просьбу объекта ВККР об отклонении кандидатур(-ы) контролеров(-а);

- получить Акт, выписку из протокола заседания Комитета по контролю качества, содержащую принятое решение по результатам проверки;
- представить в установленные сроки мотивированные письменные возражения по Акту председателю Комитета по контролю качества;
- мотивированно требовать разрешения этических и профессиональных конфликтов с контролёрами, возникших на проверке, посредством направления заявления о возникновении конфликтов в Департамент;
- принимать участие в качестве слушателя на заседании Комитета по контролю качества при утверждении результатов проверки ВККР;
- направить в Правление обжалование результатов проверки ВККР.

7.2. Объект ВККР обязан:

- не создавать препятствий контролерам для проведения проверки;
- в первый день проверки назначить лицо, оказывающее помощь контролерам в проведении проверки, своевременном предоставлении необходимых для проверки документов, информации и объяснений;
- предоставить контролерам всю необходимую для проверки документацию, информацию, устные и письменные объяснения в сроки, указанные контролерами;
- обеспечить возможность копирования документов объекта ВККР, необходимых для файла проверки;
- подписать полученный от контролеров Акт проверки либо отказаться от подписания;

7.3. Контролеры при проведении внешней проверки контроля качества обязаны:

- незамедлительно проинформировать Департамент о случаях уклонения проверяемого члена СРО РСА от предоставления необходимой для проверки документации, информации, устных и письменных объяснений;
- принимать меры по предотвращению конфликта интересов между контролерами и проверяемым объектом ВККР при проведении внешней проверки;
- провести обсуждение результатов проверки с объектом ВККР, всех существенных замечаний и предложений, направленных на совершенствование профессиональной деятельности члена СРО РСА;
- при осуществлении внешнего контроля соблюдать нормы действующего законодательства, настоящих Правил, а также Положения об уполномоченных экспертах по контролю качества.

Раздел 8. Уклонение от внешней проверки

8.1. Под уклонением от внешней плановой или внеплановой проверки понимается:

- отказ проверяемого от прохождения внешнего контроля качества его работы;
- подача членом СРО РСА заявления о прекращении членства в СРО РСА после получения извещения об его включении в план внешнего контроля качества работы, а также в период осуществления внешнего контроля качества;
- невозможность связаться с проверяемым средствами, сведения о которых имеются в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов;
- многократное в течение календарного года заявление члена СРО РСА о переносе срока осуществления внешнего контроля качества его работы;

- отказ члена СРО РСА от согласования даты осуществления внешнего контроля качества его работы;
- непредставление и (или) несвоевременное предоставление членом СРО РСА необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление заведомо недостоверной информации;
 - отказ члена СРО РСА от уплаты взноса за контроль качества, либо несвоевременная уплата такого взноса (в случае плановой проверки).
- 8.2. Факт уклонения объекта ВККР от проведения плановой или внеплановой проверки документируется руководителем Департамента посредством Акта уклонения от внешнего контроля качества работы члена СРО РСА (Приложение № 2 к настоящим Правилам) и предоставляется в Комитет для принятия решения.
- 8.3. На основании Акта уклонения от внешнего контроля качества работы члена СРО РСА Комитет по контролю качества принимает решение о передаче материалов члена СРО РСА в дисциплинарный комитет.

Раздел 9. Мониторинг

- 9.1. Внешний контроль качества работы членов СРО РСА подлежит систематическому мониторингу. Предметом мониторинга осуществления ВККР является соблюдение Федерального закона "Об аудиторской деятельности", Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н), настоящих Правил, а также исполнение Плана проверок.
- 9.2. Мониторинг осуществляется ежегодно Комитетом по контролю качества не позднее 1 марта года, следующего за годом, охватываемым мониторингом. Мониторинг осуществляется в форме инспекций файлов завершенных проверок на выборочной основе. По результатам выборочного инспектирования составляется отчет с указанием выявленных недостатков. Отчет доводится до уполномоченных экспертов СРО РСА и работников Департамента по электронной почте.
- 9.3. Комитет по контролю качества в срок не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, обобщает результаты ВККР в годовом отчете, который включает статистические сведения о проведении внешних проверок и свод типичных нарушений, выявленных при внешних проверках. Годовой отчет Комитетом представляется на утверждение Правлению. Утвержденный Годовой отчет публикуется на официальном сайте СРО РСА не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.
- 9.4. Комитет по контролю качества в срок не позднее 1 марта передает Правлению результаты мониторинга, Годовой отчет и оценки результативности ВККР в целом, а также доводит до контролеров критерии оценки и результаты данной оценки (по электронной почте) и оценивает результативность работы контролеров и доводит до контролеров критерии оценки и результаты данной оценки (по электронной почте). Для оценки результативности ВККР в целом, а также работы контролеров установлены следующие критерии оценки, приведенные в табл. 5.

Таблица 5

Критерии оценки результативности ВККР в целом и результативности работы контролеров

Оценка результативности	Критерий оценки результативности
Отличный	Деятельность ведется максимально эффективно с соблюдением

	<p>требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н), требований независимости и конфиденциальности.</p>
Хороший	<p>Деятельность ведется результативно и эффективно, качество работы постоянно совершенствуется, но не достигнуто должного уровня. Работа осуществляется с соблюдением требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н), требований независимости и конфиденциальности.</p>
Приемлемый (удовлетворительный)	<p>В целом деятельность ведется результативно и эффективно, качество работы постоянно совершенствуется, но не достигнуто должного уровня. Работа осуществляется с соблюдением требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н), требований независимости и конфиденциальности, но имеются отдельные несущественные нарушения Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н).</p>
Предельный	<p>Деятельность ведется результативно, но не эффективно, качество работы постоянно совершенствуется, но не достигнуто должного уровня. Работа осуществляется с соблюдением требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, требований независимости и конфиденциальности, но имеются отдельные существенные нарушения Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н).</p>
Неприемлемый	<p>Деятельность ведется не результативно, и не эффективно. Работа осуществляется с существенным нарушением требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, и (или) требований независимости и конфиденциальности, и (или) Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных</p>

аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н).

Раздел 10. Конфиденциальность и соблюдение норм независимости и кодекса профессиональной этики аудиторов

- 10.1. Члены Комитета по контролю качества, сотрудники Департамента, контролеры, назначенные для участия в проверке, обязаны сохранять аудиторскую тайну, а также должны обеспечить конфиденциальность информации, полученной ими в процессе осуществления внешнего контроля качества членов СРО РСА и не должны раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями. Соблюдение принципа конфиденциальности сохраняется и после завершения внешней проверки члена СРО РСА и распространяется на результаты проверок. В своем поведении они должны быть сдержанными, корректными, соблюдать нормы профессиональной и общечеловеческой этики при общении как с коллегами, так и с третьими лицами.
- 10.2. Контролеры в обязательном порядке должны информировать Комитет по контролю качества и/или сотрудников Департамента при включении их в План проверок о фактах, которые могут повлечь за собой невозможность соблюдения принципов конфиденциальности и независимости, а также о фактах, которые могут привести к конфликту интересов.
- 10.3. В случае нарушения контролерами установленных требований конфиденциальности и независимости Комитет по контролю качества имеет право:
- 10.3.1. инициировать отзыв с проверки и (или) исключение уполномоченного эксперта из Реестра экспертов;
 - 10.3.2. направить Председателю СРО РСА представление о применении к контролеру, являющемуся сотрудником Департамента, мер дисциплинарного воздействия.
- 10.4. В целях соблюдения конфиденциальности с уполномоченными экспертами и (или) членами СРО РСА, проводящими проверку качества заключается Договор о конфиденциальности в отношении информации, полученной в процессе ВККР и иной информации, связанной с выполнением ими обязанностей по осуществлению процедур внешнего контроля качества работы.
- 10.5. Независимость уполномоченного эксперта подтверждается письменным заявлением, оформляемым ежегодно (по форме, утвержденной Комитетом по контролю качества), а также тестом «Контрольный лист независимости контролеров», заполняемым перед формированием группы контролеров (по форме, утвержденной Комитетом по контролю качества).
- Порядок контроля соблюдения уполномоченным экспертом требований независимости и контроля за соблюдением требований независимости установлен в Положении об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО РСА.
- В частности, при проведении контрольного мероприятия:
- а) уполномоченный эксперт не должен состоять в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а так же попечителя и опекаемого с собственниками и (или) должностными лицами объекта ВККР;

- б) уполномоченный эксперт не может являться в проверяемый период и не является в период проведения контрольного мероприятия собственником, должностным лицом и (или) иным работником объекта ВККР;
- в) уполномоченный эксперт не может быть связан в проверяемый период и не связан в период проведения контрольного мероприятия финансовыми отношениями с объектом ВККР.

С целью контроля соблюдения уполномоченным экспертом требований независимости до момента назначения на конкретную проверку ВККР, информация, представленная для тестирования независимости, проверяется директором Департамента, о чем в Контрольном листе независимости контролеров делается надлежащая отметка.

Объект ВККР, при получении Уведомления, вправе отклонить назначенного контролера на основании несоблюдения требований независимости. Отсутствие мотивированного отказа от назначенных на внешнюю проверку контролеров в установленном настоящими Правилами порядке, подтверждает факт соблюдения требований независимости относительно конкретного ВККР.

- 10.6. Лица, допустившие разглашение конфиденциальных сведений, и аудиторской тайны, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Раздел 11. Финансирование функций СРО РСА по проведению внешнего контроля качества работы

Финансирование функций СРО РСА по проведению внешнего контроля качества регламентируется Положением о финансировании внешнего контроля качества СРО РСА.

Раздел 12. Заключительные положения

- 12.1. Изменения и дополнения к настоящим Правилам разрабатываются Комитетом по контролю качества и вносятся на рассмотрение Правления СРО РСА.
- 12.2. Утверждение изменений и дополнений, вносимых в настоящие Правила, является компетенцией Правления СРО РСА.
- 12.3. Настоящие Правила в данной редакции вступают в силу с момента утверждения Правлением СРО РСА и распространяются на внешний контроль качества работы членов СРО РСА с 01.01.2017 г.



**Саморегулируемая организация аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
(СРО РСА)**

(номер в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов – 03)

Комитет по контролю качества СРО РСА

Проверка ВККР №

**АКТ
о результатах проверки внешнего контроля качества работы (ВККР)
аудиторской организации (индивидуального аудитора) -
члена СРО РСА**

Объект внешнего контроля качества работы:

(полное наименование проверяемой аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора))

(номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов)

Внешняя проверка проведена группой контролеров:
- уполномоченных экспертов СРО РСА в составе:

№ п.п.	Ф.И.О. экспертов	№ в реестре уполномоченных экспертов СРО РСА

Руководитель группы контролеров: _____

Основанием проведения внешней проверки являются требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н), План проверок на 201 ___ год.

Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Устава СРО РСА.

Внешняя проверка проходила в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина

Правила организации и осуществления ВККР членов СРО РСА

России от 18.12.2015 г. № 203н) и утвержденных Правлением СРО РСА Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО РСА.

Дата начала проверки _____ г.
Количество дней работы по первому этапу _____ дня.
Количество дней работы по второму этапу _____ дня.
Дата окончания работы по второму этапу (дата завершения процедур контроля, предусмотренных программой внешней проверки) _____ г.

Проверяемый период _____ г. г.

Внешняя проверка проводилась *(ненужное зачеркнуть)*

- в объеме, предусмотренном программой проверки, утвержденной решением _____ (протокол от _____ № _____).

Внешняя проверка была осуществлена в отношении ____ (_____) аудиторских заданий, отобранных на основе анализа риска ненадлежащего проведения аудита.

Предыдущая плановая проверка внешнего контроля качества работы была проведена в 20__ г. саморегулируемой организацией аудиторов _____ с результатом _____.

Ф.И.О. руководителя проверяемой аудиторской организации	ОРНЗ

Ф.И.О. ответственного за систему контроля качества услуг	ОРНЗ

Данные, представленные в анкете деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) - члена СРО РСА для проведения внешней проверки контроля качества, сверены с данными, полученными в ходе внешней проверки, в том числе, с данными последней по времени отчетности об аудиторской деятельности.

Результат сверки данных <i>(ненужное зачеркнуть или удалить)</i> :	
Нарушений не выявлено	Выявлены расхождения:
	Рекомендации контролеров:

Внешняя проверка проводилась на выборочной основе, вследствие чего, а также вследствие ограничений системы внешнего контроля качества работы, при внешней проверке существует риск не выявления всех существенных недостатков. Ответственность за качество услуг, оказываемых аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) несет исполнительный орган члена СРО РСА (индивидуальный аудитор – член СРО РСА).

По результатам внешней проверки отмечены следующие недостатки в деятельности объекта внешнего контроля качества работы:

1. Нарушения в области соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

№ п/п	Содержание нарушений (недостатков) и рекомендации контролеров	Нарушенные положения следующих статей Федерального закона «Об аудиторской деятельности»	Номер замечания и классификация нарушения по Классификатору

2. Нарушения в области соблюдения требований устава СРО РСА

№ п/п	Нарушения (недостатки) и рекомендации контролеров	Нарушенные положения устава СРО РСА	Номер замечания и классификация нарушения по Классификатору

3. Нарушения в области соответствия правил внутреннего контроля качества работы установленным требованиям

№ п/п	Содержание нарушений (недостатков) и рекомендации контролеров	Нарушенные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов	Номер замечания и классификация нарушения по Классификатору

4. Нарушения в области соблюдения правил внутреннего контроля качества работы и эффективности организации внутреннего контроля качества работы

Проверка осуществлялась в отношении аудиторских заданий по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих хозяйствующих субъектов:

	Аудируемое лицо	Аудируемый период	Дата аудиторского заключения	Является ли		
				субъектом п.3 ст.5 Фед.закона 307-ФЗ	субъектом ст.5 Фед.закона 115-ФЗ	первой проверкой у данного аудитора
Объект № 1						
Объект № 2						
Объект № 3						
Объект № 4						
Объект № 5						
Объект № 6						

Правила организации и осуществления ВККР членов СРО РСА

Объект № 7						
Объект № 8						
Объект № 9						
Объект № N						

№ п/п	Содержание нарушений (недостатков) и рекомендации контролеров	Нарушенные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов	Номер замечания и классификация нарушения по Классификатору

5. Нарушения в области проведения мероприятий по отбору, обучению и повышению квалификации аудиторских кадров

№ п/п	Содержание нарушений (недостатков) и рекомендации контролеров	Нарушенные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов	Номер замечания и классификация нарушения по Классификатору

В результате внешней проверки недостатки в деятельности объекта внешнего контроля качества работы, по нашему мнению, являются

что позволяет сделать следующий вывод:

Данное заключение по результатам проверки будет рекомендовано руководителем группы контролеров (руководителем проверки) для утверждения Комитетом по контролю качества. Мотивированные возражения по Акту могут быть направлены в Департамент контроля качества СРО РСА на имя председателя Комитета по контролю качества в течение пяти рабочих дней в бумажной и(или) электронной форме.

ФИО руководителя группы контролеров	Подпись

Правила организации и осуществления ВККР членов СРО РСА

Дата подписания

_____ г.

Один экземпляр Акта получил.

Я уведомлен о том, что выписка из протокола заседания _____ Комитета по контролю качества СРО РСА, содержащая решение по данной проверке, будет направлена проверяемой аудиторской организации (индивидуальному аудитору) в электронной и бумажной форме по адресу электронной почты и почтовому адресу, указанным в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО РСА. Помимо этого, прошу отправить *(заполняется при необходимости)*:

- выписку из протокола заседания Комитета по контролю качества СРО РСА в бумажной форме на почтовый адрес:

Должность и ФИО руководителя аудиторской организации / ФИО индивидуального аудитора/ ФИО уполномоченного представителя, номер и дата доверенности	Подпись

Дата подписания _____

Заполняется при необходимости, ненужное зачеркнуть:

От подписи на разделе Акта/ от получения на руки Акта
руководитель аудиторской организации/ индивидуальный аудитор/ уполномоченный
представитель по доверенности от _____ № _____ отказался.

ФИО контролера	Подпись контролера

Дата подписания _____



АКТ
№ _____ от _____
уклонения от внешнего контроля качества работы
члена СРО РСА

(полное наименование проверяемой аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора))

(номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов)

Основанием проведения внешней проверки являются требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля (утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2015 г. № 203н), План проверок СРО РСА на _____ год.

Дата начала проверки на основании утвержденного Плана проверок назначена на _____. В указанную дату проверка начата не была (не могла быть совершена надлежащим образом) по причине уклонения проверяемым членом СРО РСА по факту (ненужное вычеркнуть):

- отказ проверяемого от прохождения внешнего контроля качества его работы: письмо проверяемого № ____ дата _____.
- подача членом СРО РСА заявления о прекращении членства в СРО РСА после получения извещения об его включении в план внешнего контроля качества работы, а также в период осуществления внешнего контроля качества: заявление № ____ дата _____;
- многократное в течение календарного года заявление члена СРО РСА о переносе срока осуществления внешнего контроля качества его работы; отказ члена СРО РСА от согласования даты осуществления внешнего контроля качества его работы; письма проверяемого: № ____ дата _____;
- невозможность связаться с проверяемым средствами, сведения о которых имеются в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов;
 - ✓ отсылка Извещения по электронной почте по адресу, указанному в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО РСА

Дата	На какой электронный адрес отправлялось	Результат

- ✓ телефонные звонки сотрудников Департамента контроля, стандартизации и методологии, оповещающие о факте отправки Извещения

№ п/п	Дата	Контактный телефон	Контактное лицо (должность, ФИО)	Сотрудник СРО РСА (должность, ФИО)	Результат
1					
2					
3					

Правила организации и осуществления ВККР членов СРО РСА

- непредставление и (или) несвоевременное предоставление членом СРО РСА необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление заведомо недостоверной информации: акт отказа от предоставления документации от _____._____ г., подписанный контролерами СРО РСА: _____ и _____ г. и третьими лицами _____.
- отказ члена СРО РСА от уплаты взноса за контроль качества, либо несвоевременная уплата такого взноса (в случае плановой проверки): справка из Департамента финансового и бухгалтерского учета СРО РСА от _____._____ г.

Директор департамента
контроля качества _____

Факт уклонения рассмотрен и признан на заседании Комитета по контролю качества СРО РСА (протокол № ____ от _____).

«__» _____ 20__ года

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ

_____ (наименование аудиторской организации – места работы аудитора)

подтверждает (не подтверждает) *, что аудитор

_____,
(Ф.И.О. аудитора, проходящего проверку качества работы)
квалификационный аттестат № _____ от «__» _____ года, состоит (-
ял) в штате по месту основной работы (по совместительству / по срочному трудовому
договору) с _____ по _____, работает
в должности _____
и в его обязанности входит:

_____ (перечень выполняемых работ)
В проверяемом периоде _____ мер воздействия за не соблюдение
(указывается проверяемый период)
процедур внутреннего контроля качества, установленных в _____,

_____ (наименование аудиторской организации – места работы аудитора)
кодекс профессиональной этики аудиторов, правила независимости аудиторов и
аудиторских организаций, правил внутреннего контроля в целях противодействия
легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию
терроризма в случаях предусмотренных законодательством, правил внутреннего контроля
в целях противодействия коррупции к _____

(Ф.И.О. аудитора, проходящего проверку качества работы)
не применялось, обоснованных и документально подтвержденных претензий к качеству
работы аудитора нет.

О фактах признания в судебном порядке аудиторского заключения заведомо
ложным, подписания аудиторского заключения без проведения аудита, наличия
приговоров суда, предусматривающих наказание в виде лишения права аудитора
заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока, применения мер
дисциплинарного воздействия саморегулируемой организации аудиторов, членом
которого является аудитор, сведений не имеется.

Руководитель аудиторской организации
(расшифровка должности и подписи)

М.П.

**) В случае наличия обоснованных и документально подтвержденных претензий к качеству работы аудитора, в том числе приговоры суда, указываются все факты.*

РЕЕСТР ПОДТВЕРЖДЕНИЙ

№№ п/п	Ф.И.О. аудитора	Статус аудитора (работает/не работает на момент проведения проверки)	Наличие документа о прохождении внешнего контроля качества*

Руководитель аудиторской организации
(расшифровка должности и подписи)

М.П.

**) При наличии соответствующего документа необходимо указать его реквизиты.*

ЛИСТ ОЦЕНКИ
профессиональной деятельности аудитора

Наименование СРО, проводящей внешнюю проверку	
Ф.И.О. аудитора	
Наименование аудиторской организации (Ф.И.О. индивидуального аудитора), в которой работает аудитор	
Период работы в аудиторской организации (у индивидуального аудитора)	
Квалификационный аттестат аудитора (номер, дата, в случае наличия нескольких аттестатов, указываются номера и даты всех имеющихся аттестатов)	
Член саморегулируемой организации аудиторов (наименование СРО, номер в реестре, дата вступления)	
Проверяемый период	
Дата предыдущей проверки, ее результаты	

№ п/п	Основание	Вопросы контроля	Отметка о соблюдении (да, нет)	Пояснения контролера
1.	ст. 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307- ФЗ	Аудитор осуществлял профессиональную деятельность в течение трех (двух) календарных лет подряд, предшествовавших году осуществления контроля		
2.	ст. 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307- ФЗ	Аудитор соблюдает требования федеральных стандартов аудиторской деятельности, стандартов саморегулируемой организации (при наличии)		
3.	ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307- ФЗ	Аудитор соблюдает требование независимости		
4.	ст. 9 Федерального закона от 30.12.2008 № 307- ФЗ	Аудитор соблюдает требования в отношении аудиторской тайны		
5.	Кодекс профессиональной этики аудиторов.	Аудитор соблюдает кодекс профессиональной этики аудиторов		
6.	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор соблюдает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций		
7.		Аудитор соблюдает требование о ежегодном повышении квалификации		

Правила организации и осуществления ВККР членов СРО РСА

		<i>Количество часов повышения квалификации за каждый год проверяемого периода</i>			
		<i>Год</i>	<i>Количество часов повышения квалификации за год</i>		
8.	ст. 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307- ФЗ	В проверяемый период не имелось фактов подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудита			
9.	ст. 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307- ФЗ	В проверяемый период аудиторские заключения, подписанные аудитором, не признавались в установленном порядке заведомо ложными			
10.	ст. 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307- ФЗ	В проверяемый период не вступал в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока			
11.		Аудитор соблюдает правила внутреннего контроля аудиторской организации (индивидуального аудитора)			
12.		Аудитор соблюдает правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма			
13.		Аудитор соблюдал правила внутреннего контроля в целях противодействия коррупции			
14.		В проверяемый период к аудитору не применялись меры дисциплинарного воздействия			
15.		Аудитор уведомляет реестр аудиторов и аудиторских организаций обо всех изменениях			
16.		Аудитор своевременно и в полном объеме уплачивает членские взносы			

Правила организации и осуществления ВККР членов СРО РСА

	в СРО		
Лист оценки заполнил			
	(ФИО контролера)		(подпись)
Дата заполнения Листа оценки	« ____ » _____ 20__ г.		
Заполнение Листа оценки проверил			
	(ФИО ответственного лица от СРО)		(подпись)
Дата проверки заполнения Листа оценки	« ____ » _____ 20__ г.		
С Листом оценки ознакомлен			
	(ФИО аудитора)		(подпись)
Дата ознакомления с Листом оценки	« ____ » _____ 20__ г.		
С Листом оценки ознакомлен			
	(ФИО руководителя аудиторской организации (индивидуального аудитора))		(подпись)
Дата ознакомления с Листом оценки	« ____ » _____ 20__ г.		