

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления СРО ААС
протокол №1 от «29» июня 2009 г.

ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ
решением Правления СРО ААС:
протокол № 40 от «23» июня 2011 г.
протокол № 45 от «11» ноября 2011 г.
протокол № 56 от «16» апреля 2012 г.
протокол № 63 от «20» июля 2012 г.
протокол № 114 от «15» марта 2013 г.
протокол № 127 от «20» сентября 2013 г.
протокол № 136 от «27» декабря 2013 г.
протокол № 142 от «21» апреля 2014 г.
протокол № 145 от «02» июня 2014 г.
протокол № 151 от «11» сентября 2014 г.
протокол № 163 от «06» февраля 2015 г.
протокол № 189 от «11» сентября 2015 г.
протокол № 216 от «20» апреля 2016 г.

ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ
решением Правления СРО ААС:
протокол № 246 от «14» ноября 2016 г.
протокол № 272 от «23» декабря 2016 г.
протокол № 312 от «21» апреля 2017 г.
протокол № 336 от «24» ноября 2017 г.
протокол № 356 от «14» мая 2018 г.
протокол № 393 от «17» апреля 2019 г.
протокол № 485 от «11» декабря 2020 г.
протокол № 525 от «10» сентября 2021 г.

ПРАВИЛА
организации и осуществления внешнего
контроля качества работы членов
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ТЕРМИНЫ, ПОНЯТИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	3
3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА	5
4. ПРЕДМЕТ, СУБЪЕКТЫ, ВИДЫ, ФОРМЫ И ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА.....	6
5. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА.....	7
6. ПОДГОТОВКА ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА.....	15
7. ПОРЯДОК ОТБОРА АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ, ЗАДАНИЙ ПО ОКАЗАНИЮ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ	22
8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА.....	26
9. НАБЛЮДЕНИЕ.....	29
10. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ И СБОР ДОКАЗАТЕЛЬСТВ	33
11. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА	36
12. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРОВ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ РАБОТНИКАМИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ИНДИВИДУАЛЬНОГО АУДИТОРА) - ЧЛЕНА СРО ААС.....	44
13. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА. ИНФОРМИРОВАНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА.....	48
14. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА	50
15. КОНТРОЛЬ ЗА ПРИНЯТИЕМ МЕР ПО ИСПРАВЛЕНИЮ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА.....	51
16. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА.....	52
17. ПРАВИЛА КОРПОРАТИВНОГО ПОВЕДЕНИЯ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ И КУРАТОРОВ ПРОВЕРОК	54
18. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ ОБЪЕКТА ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА.....	55
19. УКЛОНЕНИЕ ОТ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА.....	57
20. ВНЕПЛАНОВАЯ ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА КАЧЕСТВА.....	58
21. ОТЧЕТНОСТЬ О СОСТОЯНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА.....	60
22. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	61

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов — членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – Правила, СРО ААС) разработаны в соответствии с требованиями следующих документов:

- 1) Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- 2) Федеральным законом Российской Федерации «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 № 315-ФЗ;
- 3) Федеральным законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ;
- 4) стандартами аудиторской деятельности;
- 5) Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 8 июня 2020 г. N 97н (далее – Положение о принципах ВККР);
- 6) Кодексом профессиональной этики аудиторов;
- 7) Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 8) решениями Совета по аудиторской деятельности;
- 9) Уставом СРО ААС;
- 10) локальными нормативными актами СРО ААС.

1.2. Настоящие Правила разработаны с целью обеспечения единого системного подхода к организации и осуществлению внешнего контроля качества работы и контроля за соблюдением членами СРО ААС требований, установленных законодательством РФ к аудиторам и аудиторским организациям, а также за соблюдением условий членства в СРО ААС и других обязательных требований к членам СРО ААС.

1.3. Правила обязательны для исполнения всеми членами СРО ААС, членами органов управления, специализированных и профильных органов, иных рабочих органов СРО ААС, сотрудниками СРО ААС, принимающими участие в работе по внешнему контролю качества аудиторской деятельности.

2. ТЕРМИНЫ, ПОНЯТИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

2.1. Основные понятия, используемые в настоящих Правилах, трактуются исходя из значений, установленных законодательством Российской Федерации.

2.2. Для целей настоящих Правил используются также следующие наименования, понятия, определения, термины и сокращения:

Внешний контроль качества работы (ВККР) — деятельность СРО ААС по осуществлению контроля за соблюдением членами СРО ААС требований законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, правил и требований, установленных в СРО ААС.

Система внешнего контроля качества работы (Система ВККР) — совокупность, объектов, субъектов ВККР, а также методик, процедур и нормативных актов, регламентирующих порядок осуществления внешнего контроля качества.

Субъект ВККР — СРО ААС, включая органы, структурные подразделения СРО ААС и отдельные лица, на которые возложены обязанности по выполнению отдельных процедур внешнего контроля качества работы.

Объект ВККР — аудиторская организация, индивидуальный аудитор или аудитор, являющиеся членами СРО ААС, в отношении которых проводится внешний контроль качества работы.

Внешняя проверка качества, внешняя проверка — совокупность установленных контрольных мероприятий при проведении плановой или внеплановой внешней проверки качества работы членов СРО ААС.

Комиссия по контролю качества СРО ААС (Комиссия по контролю качества) - постоянно действующий специализированный орган СРО ААС, осуществляющий контроль за соблюдением членами СРО ААС требований законодательства Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО ААС, локальных нормативных актов СРО ААС в рамках реализации внешнего контроля качества СРО ААС.

Уполномоченный эксперт по контролю качества (Уполномоченный эксперт) — физическое лицо, в отношении которого Комиссией по контролю качества принято решение о присвоении статуса уполномоченного эксперта и включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества на основании соответствия установленным локальными нормативными актами СРО ААС требованиям.

Руководитель проверки, Куратор - член Комиссии по контролю качества или уполномоченный эксперт по контролю качества, назначенные решением Комиссии по контролю качества для осуществления процедур наблюдения за деятельностью уполномоченных экспертов при проведении ВККР. Куратор является лицом, принимающим на себя персональную ответственность за проведение и формирование итоговых результатов проверки. Решения и поручения Куратора обязательны для исполнения Уполномоченным экспертом на всех стадиях проверки.

Дисциплинарная комиссия СРО ААС (Дисциплинарная комиссия) - постоянно действующий специализированный орган СРО ААС, осуществляющий полномочия по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО ААС мер дисциплинарного воздействия.

Отдел по контролю качества СРО ААС (Отдел по контролю качества) - структурное подразделение СРО ААС, осуществляющее полномочия по организационно-техническому сопровождению деятельности Комиссии по контролю качества, работы уполномоченных экспертов, организации и проведению проверок внешнего контроля качества.

Федеральное казначейство - федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Крупная аудиторская организация – аудиторская организация, объем выручки от оказания аудиторских услуг которой за любой из календарных лет, включаемых в проверяемый период, составляет более 50 миллионов рублей. Настоящими Правилами предусмотрены особенности планирования и проведения внешних проверок крупных аудиторских организаций, в том числе в части формирования программы проверки, определения объемов выборки и оценки заданий.

Руководитель задания - руководитель аудиторской проверки крупной аудиторской организации, руководящий сотрудник или другое лицо крупной аудиторской организации, несущее основную ответственность за выполнение задания, а также за выдачу аудиторского заключения или иного отчета от имени аудиторской организации.

Мониторинг (выборочная инспекция) – /в контексте контроля качества/ - процесс постоянного анализа и оценки системы контроля качества аудиторской организации, включающий периодическую выборочную инспекцию завершенных заданий, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно.

2.3. Для целей настоящих Правил все предусмотренные сроки исчисляются в рабочих днях со дня, следующего за днем наступления события, с которым Правила связывают исполнение регламентированных положений, если Правилами прямо не предусмотрено иное.

2.4. Взаимодействие уполномоченных лиц (субъектов и объектов ВККР) осуществляется посредством телефонной связи, электронной почты, почтового отправления. Приоритетным способом взаимодействия является электронная почта. Надлежащим источником адресов электронной почты, почтовых адресов, номеров телефонов членов СРО ААС – аудиторских организаций и аудиторов являются сведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

Надлежащим адресом электронной почты отдела по контролю качества СРО ААС является корпоративный адрес электронной почты vkkr@auditor-sro.org.

Надлежащими адресами электронной почты уполномоченных лиц СРО ААС, включая сотрудников отдела по контролю качества, являются персональные корпоративные адреса электронной почты familiya@auditor-sro.org, где *familiya* – фамилия латиницей уполномоченного лица СРО ААС.

Надлежащими адресами электронной почты уполномоченных лиц СРО ААС – уполномоченных экспертов, кураторов проверки – являются персональные корпоративные адреса электронной почты familiya.i.o@vkkr.auditor-sro.org, где *familiya* – фамилия латиницей, *i* – первая буква имени латиницей, *o* – первая буква отчества латиницей уполномоченного лица СРО ААС.

3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

3.1. Цели осуществления внешнего контроля качества работы:

- 1) содействие постоянному повышению качества аудиторской деятельности членов СРО ААС в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 2) формирование общественного мнения о СРО ААС, как об организации, объединяющей профессионалов высокого уровня в области аудита.

3.2. Для достижения целей осуществления ВККР создается Система ВККР, обеспечивающая выполнение следующих задач:

- 1) обеспечение необходимых полномочий уполномоченных экспертов, в частности установление их прав и обязанностей при организации и осуществлении ВККР;
- 2) предотвращение возникновения конфликта интересов между уполномоченными экспертами и проверяемым объектом ВККР, соблюдение конфиденциальности информации клиентов объекта ВККР;
- 3) изучение уполномоченными экспертами настоящих Правил ВККР, иных локальных нормативных актов СРО ААС, регламентирующих вопросы организации и проведения ВККР;
- 4) систематическое проведение внешних проверок членов СРО ААС в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 5) информирование объектов ВККР о результатах внешних проверок;
- 6) применение мер дисциплинарного воздействия в отношении тех объектов ВККР, которые отказываются проходить ВККР, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию, не предпринимают необходимые действия по устранению нарушений, выявленных по результатам внешних проверок, а также тех объектов ВККР, в чьей работе выявляются нарушения;

- 7) профессиональная подготовка и постоянное повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества, в частности, регулярный контроль знаний и навыков уполномоченных экспертов;
- 8) контроль за своевременностью и полнотой исполнения объектом ВККР действий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки;
- 9) осуществление взаимодействия с государственными и иными органами по вопросам внешнего контроля качества работы;
- 10) систематизация информации о результатах проведенных внешних проверок, доведение данной информации до заинтересованных пользователей;
- 11) формирование отчетности о состоянии и результатах ВККР.

3.3. Внешний контроль качества работы осуществляется с учетом следующих принципов:

- 1) осуществления ВККР в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО ААС;
- 2) независимости ВККР, которая заключается в независимости субъекта ВККР от проверяемого объекта ВККР, в частности, в следующих вопросах организации и осуществления ВККР: установления правил организации и осуществления ВККР, финансирования ВККР, назначения уполномоченных экспертов, и принятия решения по результатам внешней проверки, а также независимости уполномоченных экспертов;
- 3) обеспеченности финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами;
- 4) публичности результатов ВККР;
- 5) прозрачности процедуры назначения уполномоченных экспертов для проведения внешней проверки качества работы объекта ВККР.

3.4. Финансирование внешних проверок качества, в том числе порядок обеспечения независимости ВККР от проверяемого объекта ВККР в вопросах финансирования ВККР, осуществляются в порядке, предусмотренном Порядком расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС.

4. ПРЕДМЕТ, СУБЪЕКТЫ, ВИДЫ, ФОРМЫ И ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА

4.1. Предметом внешней проверки качества работы является соблюдение объектом ВККР требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.

4.2. Организацию и функционирование системы внешнего контроля качества работы в СРО ААС обеспечивают:

- 1) Правление СРО ААС;
- 2) Комиссия по контролю качества;
- 3) Дисциплинарная комиссия;
- 4) Уполномоченные эксперты;
- 5) Кураторы;
- 6) Отдел по контролю качества и другие сотрудники СРО ААС, участвующие в администрировании процедур ВККР.

4.3. Проверки качества работы членов СРО ААС – аудиторских организаций,

индивидуальных аудиторов и аудиторов осуществляются уполномоченными экспертами, включенными в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС в соответствии с Положением об уполномоченных экспертах СРО ААС, утвержденным Правлением СРО ААС.

4.4. При осуществлении внешнего контроля качества работы уполномоченный эксперт должен обладать необходимыми профессиональными знаниями в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и навыками проведения внешних проверок. Требования к уровню профессиональных знаний, опыту проведения внешних проверок, порядку поддержания уровня профессиональных знаний и навыков, а также порядок контроля за поддержанием надлежащего уровня квалификации и навыков уполномоченных экспертов устанавливаются Положением об уполномоченных экспертах СРО ААС.

4.5. Виды проверок внешнего контроля качества работы членов СРО ААС:

- 1) Плановые проверки;
- 2) Внеплановые проверки.

4.6. Проверки качества работы членов СРО ААС – аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов осуществляются, как правило, в форме выездных (плановых и внеплановых) проверок. В этом случае ряд контрольных мероприятий проводится по месту нахождения члена СРО ААС.

4.7. В случаях, прямо предусмотренных настоящими Правилами, а также в случаях, определенных Комиссией по контролю качества, ВККР проводится в форме документарных (плановых и внеплановых) проверок. В таких случаях место проведения контрольных мероприятий определяется решением Комиссии по контролю качества СРО ААС.

4.8. Этапы проведения внешней проверки качества работы:

- 1) Подготовка внешней проверки качества работы;
- 2) Проведение процедур контроля и сбор доказательств;
- 3) Формирование результатов внешней проверки качества работы.

5. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА

5.1. Планирование внешнего контроля качества работы членов СРО ААС осуществляется путем составления и утверждения Плана ВККР. Плановые проверки качества проводятся в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО ААС.

5.2. При составлении Плана ВККР учитывается:

- 1) степень обеспеченности СРО ААС ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- 2) масштабы деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, включаемых в План ВККР, в том числе наличие у аудиторских организаций филиалов и представительств, с целью определения количества уполномоченных экспертов по контролю качества (далее – уполномоченные эксперты), необходимых для проверки;
- 3) реальность сроков проведения выездных контрольных мероприятий;
- 4) равномерность нагрузки на уполномоченных экспертов;
- 5) соблюдение принципа независимости уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов проверки от объекта ВККР;
- 6) наличие резерва времени для выполнения внеплановых проверок;

7) другие факторы.

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

5.4. План ВККР в СРО ААС составляется на основе циклического или риск-ориентированного подходов. Циклический подход предполагает установление на основе требований Федерального закона от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ максимального периода, по истечении которого внешняя проверка объекта ВККР проводится в обязательном порядке. Риск-ориентированный подход предполагает отбор объектов ВККР на основе анализа рисков их аудиторской деятельности.

5.5. Плановые внешние проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ, осуществляются не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год, начиная с года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в Реестр аудиторов и аудиторских организаций.

5.6. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторов - членов СРО ААС, состоящих в трудовых отношениях с аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами - членами СРО ААС, проводится одновременно с внешней проверкой качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, с которыми они состоят в трудовых отношениях, независимо от следующих обстоятельств:

- работают ли аудиторы по основному месту работы или по совместительству;
- работают ли аудиторы по срочному трудовому договору или по трудовому договору, заключенному на неопределенный срок;
- были ли ранее за указанный период аудиторы проверены в рамках проведенных саморегулируемой организацией аудиторов (далее – СРО аудиторов) проверок ВККР других аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов), работниками которых они являются (являлись) на основании трудовых договоров;
- проводилась ли ранее за указанный период СРО аудиторов внешняя проверка качества работы аудитора в качестве индивидуального аудитора.

5.7. Индивидуальный аудитор подлежит ВККР независимо от того, был ли он в течение периода, подлежащего ВККР, проверен как аудитор в рамках ВККР аудиторской организации (индивидуального аудитора), с которой (которым) состоит (состоял) в трудовых отношениях.

5.8. Внешняя проверка качества работы аудиторов - членов СРО ААС, которые не состоят в трудовых отношениях с аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, но в соответствии со статьей 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» работают в иных, предусмотренных данной статьей закона организациях, осуществляется не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год, начиная с года, следующего за годом внесения сведений об аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС в форме документарной проверки по решению Комиссии по контролю качества.

5.9. В целях применения риск-ориентированного подхода для групп объектов ВККР, осуществление аудиторской деятельности которыми законодательством или внутренними документами СРО ААС отнесено к области повышенного риска, может устанавливаться

периодичность проведения внешних проверок чаще, чем один раз в пять лет.

5.10. Плановые внешние проверки качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.

№ 307-ФЗ, осуществляются не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

5.11. Решение о периодичности проведения проверок принимается Комиссией по контролю качества с учетом следующих обстоятельств:

- 1) на основании анализа представляемых членами СРО ААС в ежегодных отчетах об аудиторской деятельности сведений об осуществлении/неосуществлении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных ч.3 ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- 2) результаты предыдущих внешних проверок, в том числе выявленные недостатки в организации и осуществлении внутреннего контроля качества работы объекта ВККР, нарушения требования независимости аудиторов и аудиторских организаций, несоблюдение требования обучения по программам повышения квалификации аудиторов;
- 3) с учетом сведений о периоде, проверенном в ходе предыдущей проверки.

В случае непредставления/несвоевременного представления членами СРО ААС отчетов об аудиторской деятельности при планировании внешних проверок качества работы таких членов СРО ААС применяется риск-ориентированный подход, устанавливается периодичность проведения проверок – один раз в три года.

5.12. При составлении Плана ВККР на основе риск-ориентированного подхода отбор объектов ВККР проводится на основе анализа рисков их аудиторской деятельности и риска возможного нарушения членами СРО ААС обязательных требований.

В целях реализации риск-ориентированного подхода при планировании ВККР выделяются следующие группы членов СРО ААС, для которых устанавливается периодичность осуществления ВККР в зависимости от рисков их аудиторской деятельности и риска возможного нарушения обязательных требований.

Группа 1 – аудиторские организации, имеющие такие риски аудиторской деятельности как количество клиентов, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам; количество иных клиентов, которые считаются общественно значимыми.

Периодичность проведения плановых внешних проверок – не реже одного раза в три года.

Группа 2 - аудиторские организации, имеющие в своем штате аудиторов, работающих в четырех и более аудиторских организациях.

Периодичность проведения плановых внешних проверок – не реже одного раза в три года.

Группа 3 – члены СРО ААС, имеющие повышенные риски возможного нарушения обязательных требований:

- члены СРО ААС, получившие по итогам внешней проверки качества работы оценки «4» и «5», решением Комиссии по контролю качества включаются в План ВККР. При этом срок проведения проверки – не ранее чем через 12 месяцев и не позднее чем через 24 месяца после утверждения результатов проверки;
- члены СРО ААС, получившие по итогам внешней проверки качества работы оценку «3», решением Комиссии по контролю качества включаются в План ВККР. При этом срок проведения проверки – не ранее чем через 24 месяца и не позднее чем через 36 месяцев после утверждения результатов проверки;

- члены СРО ААС, в отношении которых по результатам внеплановых внешних проверок качества работы, проведенных, в том числе, по жалобам, выявлены нарушения, решением Комиссии по контролю качества включаются в План ВККР на календарный год, следующий за годом принятия решения о результатах внеплановой проверки. При этом срок проведения проверки – не ранее чем через 6 месяцев после утверждения результатов внеплановой проверки;
- члены СРО ААС, по результатам внешней проверки качества работы которых уполномоченным федеральным органом в СРО ААС направлено обязательное к исполнению предписание о приостановлении членства, решением Комиссии по контролю качества включаются в План ВККР на календарный год, следующий за годом принятия решения о восстановлении членства;
- повторно вступившие в члены СРО ААС аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, ранее прекратившие членство в СРО ААС до прохождения запланированной в год прекращения членства проверки ВККР, решением Комиссии по контролю качества включаются в План ВККР на следующий после повторного вступления в СРО ААС календарный год;
- члены СРО ААС, в отношении которых в Комиссию по контролю качества СРО ААС поступила из внешних и внутренних источников информация о наличии в их деятельности индикаторов, которые могут свидетельствовать об отсутствии безупречной деловой репутации; наличии признаков недобросовестной конкуренции; о заключении членом СРО ААС договоров на оказание аудиторских услуг по явно заниженной цене, решением Комиссии по контролю качества включаются в План ВККР на календарный год, в котором поступила информация (при условии ее поступления до 01 ноября); – либо на следующий календарный год (в случае поступления информации после 01 ноября календарного года).

5.13. Проверяемый период для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, проверка качества работы которых проводится СРО ААС не впервые - устанавливается с 01 января года, следующего за последним календарным годом, включенным в период проводимой ранее проверки ВККР, по 31 декабря года, предшествующего году, в котором проводится проверка.

5.14. Проверяемый период для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, внешняя проверка качества работы которых проводится СРО ААС впервые, устанавливается в следующем порядке:

- для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, вступивших в СРО ААС и не осуществлявших ранее аудиторской деятельности, - с года внесения сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС по 31 декабря года, предшествующего году, в котором проводится проверка;
- для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, ранее состоявших членами другой СРО аудиторов, проверяемый период устанавливается на основании документа, выданного по результатам ВККР СРО аудиторов, членом которой являлись аудиторская организация или индивидуальный аудитор, - с даты, следующей за датой окончания периода, включенного в проводимую ранее проверку ВККР, по 31 декабря года, предшествующего году, в котором проводится проверка; в случае отсутствия такого документа, - со дня внесения сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов - по 31 декабря года, предшествующего году, в котором проводится проверка.

5.15. Проверяемый период при проведении внешней проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, повторно вступивших в члены СРО ААС, определяется в соответствии с общими положениями, предусмотренными пунктами 5.13 и 5.14. Правил. При этом в проверяемый включается период осуществления аудиторской деятельности реорганизованной аудиторской организацией, правопреемником которой является член СРО ААС – объект ВККР.

5.16. Проект Плана ВККР составляется Отделом по контролю качества на основании информации об объектах ВККР, содержащейся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, ежегодных отчетах членов СРО ААС, результатов предыдущих внешних проверок качества работы, проведенных СРО ААС, результатов проверок, проведенных Федеральным казначейством, а также иных сведений, получаемых из внутренних и внешних источников, в частности, из средств массовой информации, сети Интернет и других источников. При подготовке проекта Плана ВККР Отделом по контролю качества также анализируются сведения об объеме выручки аудиторских организаций от оказания аудиторских услуг за любой из календарных лет, включаемых в проверяемый период, в целях определения перечня крупных аудиторских организаций.

5.17. В целях контроля соблюдения принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки от объекта ВККР, а также в целях достижения равномерности распределения нагрузки на уполномоченных экспертов при планировании внешних проверок качества каждый уполномоченный эксперт, Куратор не позднее 15 октября года, предшествующего планируемому, направляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо в формате электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью (ЭЦП) в адрес Отдела по контролю качества заполненную Анкету для планирования ВККР. В Анкете уполномоченный эксперт указывает количество проверок, которые он намерен провести в планируемом году, и месяцы, в которых он имеет возможность принять участие в проведении проверок. Уполномоченные эксперты и Кураторы указывают в Анкете информацию об обстоятельствах и отношениях с членами СРО ААС, которые могут повлиять на независимость уполномоченного эксперта, Куратора. Форма Анкеты уполномоченного эксперта, Куратора проверки для планирования ВККР утверждается Комиссией по контролю качества в составе Типового комплекта документов по ВККР.

5.18. При составлении проекта Плана ВККР в части предложений по назначению на проверки уполномоченных экспертов по контролю качества и Кураторов Отдел по контролю качества осуществляет сбор, мониторинг и анализ сведений реестра аудиторов и аудиторских организаций в отношении объекта ВККР, уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов, их работодателей, а также информации, полученной из других открытых общедоступных источников, в том числе официальных сайтов объектов ВККР, организаций-работодателей уполномоченных экспертов, Кураторов проверки, с целью выявления фактов и обстоятельств, свидетельствующих о несоблюдении (угрозе несоблюдения) принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВККР. Результаты контроля фиксируются уполномоченным сотрудником Отдела по контролю качества в документе «Оценочный лист проверки независимости уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов проверки от объектов ВККР», форма которого утверждается Комиссией по контролю качества в составе Типового комплекта документов по ВККР.

5.19. В целях обеспечения реальности сроков проведения выездных контрольных мероприятий при планировании учитывается масштаб деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора), включаемой в План ВККР, в том числе отнесение

аудиторской организации к категории «крупная аудиторская организация», наличие филиалов и представительств. Масштабы деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов оцениваются на основании данных реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, отчетов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов.

5.20. Для проведения проверки крупной аудиторской организации привлекается группа уполномоченных экспертов. Необходимость привлечения к проверке иных объектов ВККР группы уполномоченных экспертов, а также количественный и персональный состав группы определяются в зависимости от следующих показателей деятельности объекта проверки: количества выполненных аудиторских заданий за период проверки, численности аудиторов, состоящих в трудовых отношениях с объектом ВККР, и включенных в проверку, видов и количества оказываемых услуг, наличия договоров на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, перечисленных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

5.21. Отдел по контролю качества при подготовке проекта Плана ВККР учитывает следующую информацию:

- 1) данные, полученные от уполномоченных экспертов, Кураторов в Анкетах;
- 2) данные ежегодной отчетности, представляемой членами в СРО ААС;
- 3) результаты предыдущего внешнего контроля качества работы (при его наличии);
- 4) сведения о члене СРО ААС, внесенные в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;
- 5) сведения из иных внутренних и внешних открытых источников информации, в том числе официальных сайтов объекта ВККР, организаций-работодателей уполномоченных экспертов, Кураторов проверки.

5.22. При подготовке проекта Плана ВККР Отдел по контролю качества преимущественно руководствуется правилом, согласно которому рекомендуемое количество проверок, планируемых к проведению одним уполномоченным экспертом в течение календарного года - не менее 2 и не более 24.

5.23. Группа уполномоченных экспертов должна включать количество специалистов, которое обеспечит проведение внешней проверки качества в установленные сроки и надлежащее выполнение Программы внешней проверки качества работы объекта ВККР (далее - Программа внешней проверки).

Формирование группы уполномоченных экспертов включает в себя:

- 5.23.1. оценку независимости членов этой группы;
- 5.23.2. оценку того, обладают ли члены этой группы соответствующей профессиональной компетентностью и профессиональным опытом;
- 5.23.3. оценку реальности сроков проведения внешней проверки, равномерность нагрузки на уполномоченных экспертов СРО ААС.

5.24. Если для проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора) назначается группа уполномоченных экспертов, то ее возглавляет руководитель группы – наиболее опытный уполномоченный эксперт (далее – руководитель группы).

5.25. Руководителем группы уполномоченных экспертов может быть назначен уполномоченный эксперт, принимавший участие в проведении не менее 6 (шести) внешних проверок в течение двух последних календарных лет на момент планирования внешней проверки.

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

5.27. При назначении уполномоченного эксперта, формировании группы уполномоченных экспертов принимается во внимание наличие у уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов) квалификационного аттестата аудитора, тип которого соответствует основным направлениям деятельности клиентов (аудируемых лиц) объекта ВККР, а также наличие у уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов) опыта работы по осуществлению внешних проверок качества работы аудиторских организаций соответствующего направления и сопоставимого масштаба. Руководителем группы уполномоченных экспертов при проверке крупной аудиторской организации должен быть определен аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, выданный после 01.01.2011 года.

5.28. Для наблюдения за работой уполномоченного эксперта (группы уполномоченных экспертов) по каждой внешней проверке назначается Куратор. Куратор назначается решением Комиссии по контролю качества из числа членов Комиссии либо из числа наиболее опытных уполномоченных экспертов, принимавших участие в проведении не менее 6 (шести) внешних проверок в течение двух последних календарных лет на момент планирования внешней проверки. В целях предотвращения/снижения риска возникновения конфликта интересов Куратор для участия в проведении проверки, как правило, назначается с учетом принципа проживания в регионе России, отличном от региона места нахождения объекта ВККР. Куратором проверки крупной аудиторской организации должен быть определен аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, выданный после 01.01.2011 года.

5.29. В случае, если СРО ААС становится известно об обстоятельствах, препятствующих осуществлению внешней проверки утвержденным уполномоченным экспертом, либо осуществлению процедур наблюдения со стороны Куратора, в том числе в случае возникновения угрозы независимости или конфликта интересов между проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и уполномоченным экспертом, ответственным за проверку, и/или Куратором, Комиссия по контролю качества на основании заявления члена СРО ААС, заявления уполномоченного эксперта, заявления Куратора или по собственной инициативе принимает решение о замене уполномоченного эксперта и/или Куратора и, при необходимости, внесении изменений в План ВККР. К заявлению о замене уполномоченного эксперта, Куратора прилагаются документы, подтверждающие обстоятельства, препятствующие проведению проверки данным уполномоченным экспертом, участию в проверке Куратора.

5.30. Отдел по контролю качества в срок не позднее 20 декабря года, предшествующего году, в котором будет осуществляться внешний контроль качества, представляет проект Плана ВККР Комиссии по контролю качества для утверждения. Одновременно для сведения представляется информация о перечне крупных аудиторских организаций, включенных в проект Плана ВККР.

5.31. В Плате ВККР по каждой внешней проверке качества работы указывается:

- 1) наименование аудиторской организации, фамилия, имя отчество индивидуального аудитора, ОРНЗ, № по реестру СРО ААС;
- 2) дата начала и срок проведения проверки;

- 3) уполномоченный эксперт (группа уполномоченных экспертов);
- 4) Куратор проверки
- 5) проверяемый период

5.32. План ВККР утверждается Комиссией по контролю качества не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому году.

5.33. План ВККР подлежит размещению на сайте СРО ААС в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня, следующего за днем его утверждения решением Комиссии по контролю качества.

5.34. Не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня утверждения Комиссией по контролю качества Плана ВККР Отдел по контролю качества письменно по электронной почте уведомляет объекты ВККР о том, что они включены в План ВККР на следующий календарный год.

5.35. Отдел по контролю качества письменно по электронной почте уведомляет уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов о запланированных с их участием проверках ВККР на следующий календарный год:

- 1) в отношении проверок ВККР, проведение которых запланировано на 1 квартал – **не позднее 5 (пяти) рабочих дней** со дня утверждения Комиссией по контролю качества Плана ВККР;
- 2) в отношении проверок ВККР, проведение которых запланировано на 2–4 кварталы – **не позднее 15 числа** предпоследнего месяца квартала, предшествующего проведению проверки.

5.36. Отдел по контролю качества согласовывает с уполномоченными экспертами, назначенными для проведения проверок ВККР, возможность их участия и сроки проведения проверок. В адрес уполномоченных экспертов по электронной почте направляются Письма-согласования (форма утверждается Комиссией по контролю качества в составе Типового комплекта документов по ВККР) следующие сроки:

- 1) в отношении проверок ВККР, проведение которым запланировано на 1 квартал – **не позднее 5 (пяти) рабочих дней** со дня утверждения Комиссией по контролю качества Плана ВККР;
- 2) в отношении проверок ВККР, проведение которых запланировано на 2–4 кварталы – **не позднее 15 числа** предпоследнего месяца квартала, предшествующего проведению проверки.

5.37. Уполномоченные эксперты в течение 3 (трех) рабочих дней с момента получения уведомления направляют в СРО ААС по электронной почте в сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП подписанное Письмо-согласование, подтверждающее их согласие на участие в проведении проверок ВККР согласно Плану ВККР, либо указывают на невозможность своего участия в проверке с указанием причин и приложением подтверждающих документов.

5.38. План ВККР может по мере необходимости уточняться и пересматриваться в течение календарного года на заседаниях Комиссии по контролю качества. Решения о внесении изменений, дополнений в План ВККР с указанием оснований и приложением подтверждающих документов принимаются Комиссией по контролю качества и оформляются протоколом.

5.39. Перенос сроков проведения плановой внешней проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, включенных в План ВККР, возможен при наличии

объективных обстоятельств, препятствующих проведению проверки в запланированный срок. Уважительными причинами для принятия решения Комиссией по контролю качества о переносе сроков плановой внешней проверки являются форс-мажорные обстоятельства, в частности: болезнь руководителя аудиторской организации (индивидуального аудитора), пожар, затопление, переезд, ограбление, арест счета. Решение о переносе срока внешней проверки по указанным основаниям принимается Комиссией по контролю качества по собственной инициативе либо на основании заявления аудиторской организации, индивидуального аудитора. При этом перенос срока проведения проверки на основании заявления объекта ВККР допускается однократно.

В случаях невозможности определить период действия и момент окончания действия форс-мажорных обстоятельств, препятствующих проведению проверки ВККР, Комиссия по контролю качества вправе принять решение о переносе внешней проверки на квартал, следующий за кварталом, в котором указанные обстоятельства были устранены или изменились.

5.40. Перенос сроков проведения плановой внешней проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, включенных в План ВККР, возможен также в случае приостановления членства аудиторской организации (индивидуального аудитора) в СРО ААС (в связи с применением СРО ААС в отношении объекта ВККР меры дисциплинарного воздействия и/или во исполнение предписания уполномоченного федерального органа). Решение о переносе срока внешней проверки в данном случае принимается Комиссией по контролю качества по собственной инициативе.

5.41. Перенос сроков проведения плановой внешней проверки по любым основаниям возможен при условии соблюдения требования к периодичности проведения планового внешнего контроля качества работы объекта ВККР. При переносе срока плановой внешней проверки качества вносятся изменения в План ВККР, в том числе при необходимости изменения вносятся и в части назначения уполномоченных экспертов, Кураторов, определения периода проверки.

5.42. Изменения, внесенные в План ВККР, подлежат опубликованию на сайте СРО ААС не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты принятия Комиссией по контролю качества соответствующего решения.

6. ПОДГОТОВКА ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА

6.1. Проведение каждой внешней проверки подлежит подготовке с целью обеспечения ее качества, результативности и своевременности. Внешние проверки качества работы осуществляются на основе утвержденных Плана ВККР и Программ внешней проверки.

6.2. Подготовка каждой проверки качества осуществляется Отделом по контролю качества, уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) и Куратором проверки.

6.3. При подготовке внешней проверки:

- 1) осуществляется сбор информации об объекте ВККР, необходимой для организации внешней проверки;
- 2) определяется объем внешней проверки;
- 3) составляется Программа внешней проверки на основании Типовой программы внешней проверки с учетом особенностей проверяемого Объекта ВККР;
- 4) определяются требования к уполномоченным экспертам, необходимые для

проведения внешней проверки, формируется группа уполномоченных экспертов (при необходимости), распределяются обязанности между членами этой группы;

5) информируется объект ВККР о дате начала и сроках проведения, проверяемом периоде, предмете и объеме внешней проверки.

6.4. Сбор информации об объекте ВККР осуществляется на основе анализа информации, содержащейся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, представляемых членами СРО ААС ежегодных отчетах о деятельности, Анкетах за проверяемый период, результатов предыдущих внешних проверок качества.

6.5. Объем внешней проверки определяется перечнем и характером процедур контроля, которые необходимы для достижения цели внешней проверки, а также количеством и составом аудиторских заданий, подлежащих проверке.

6.5.1. В отношении крупных аудиторских организаций для определения объема внешней проверки уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) должен сформировать предварительное суждение в отношении системы внутреннего контроля. Для этого осуществляется анализ результатов мониторинга и выводов, которые были сделаны самой крупной аудиторской организацией, рассматривается вопрос об оценке эффективности и необходимом объеме этой проверки, и есть ли какие-либо другие вопросы, которые требуют дальнейшего рассмотрения. Необходимо «повторно выполнить» по крайней мере, одну из собственных оценок мониторинга (выборочной инспекции) самой крупной аудиторской организации для того, чтобы убедиться, что можно полагаться на результаты мониторинга самой крупной аудиторской организации и тем самым сократить количество проверок файлов, которые должен осуществить уполномоченный эксперт по контролю качества. «Повторное выполнение» означает анализ:

- либо того же файла по аудиторскому заданию, который был проверен в рамках собственного мониторинга крупной аудиторской организации;
- либо - по долгосрочным проектам - проверку файла в следующем году, рассмотренного в качестве составной части собственного мониторинга крупной аудиторской организации в предыдущем году.

Анализ аудита следующего года (если он будет завершен) будет более эффективен, так как он покажет, какие действия (если таковые имеются) предпринимала крупная аудиторская организация для решения выявленных проблем.

6.5.2. Предварительное суждение уполномоченного эксперта в отношении системы внутреннего контроля крупной аудиторской организации, являющееся основой для определения объема внешней проверки, включая отбор заданий, может содержать один из следующих выводов:

- не выявлено фактов и обстоятельств, свидетельствующих о том, что система внутреннего контроля крупной аудиторской организации не может быть признана во всех существенных отношениях соответствующей требованиям Международного стандарта контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (далее - МСКК 1) (вариант 1);
- выявлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о том, что система внутреннего контроля крупной аудиторской организации не может быть признана во всех существенных отношениях соответствующей требованиям МСКК 1 (вариант 2);

– выявлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о том, что система внутреннего контроля у крупной аудиторской организации отсутствует (вариант 3).

6.5.3. Если крупная аудиторская организация имеет более одного структурного подразделения, как правило, нет необходимости посещать все ее структурные подразделения. Уполномоченный эксперт по контролю качества должен обеспечить, чтобы все лица, которые подписывают аудиторские отчеты, были охвачены либо внешней проверкой аудируемых файлов со стороны СРО ААС, либо на циклической основе посредством собственных оценок крупной аудиторской организации. Количество посещаемых структурных подразделений менее важно по сравнению с охватом ключевых вопросов, выявленных в процессе подготовки (например, возможное непоследовательное применение процедур аудита структурными подразделениями крупной аудиторской организации). Также необходимо рассмотреть такие практические вопросы, как местонахождение лиц, которые подписывают аудиторские отчеты, и местонахождение документации крупной аудиторской организации. Решение об отборе заданий отдельных структурных подразделений принимает руководитель группы уполномоченных экспертов.

6.5.4. Уполномоченный эксперт по контролю качества должен определить объем проверки крупной аудиторской организации таким образом, чтобы было проведено достаточно работы для того, чтобы прийти к выводу о соответствии общим элементам внутренней системы контроля качества в соответствии с МСКК 1. Для этого требуется осуществить следующие минимальные процедуры для проверки крупной аудиторской организации:

- проверку процесса мониторинга крупной аудиторской организации, которую она провела собственными силами, своих замечаний, претензий, нарушений и действий, которые крупная аудиторская организация предприняла в отношении собственных замечаний, претензий, нарушений, наряду с результатами дополнительной деятельности в тех сферах, в которых уполномоченный эксперт планирует сократить объем работы, полагаясь на эти данные;
- проверку подхода крупной аудиторской организации и документацию по непрерывному профессиональному развитию (НПР);
- проверку того, каким образом крупная аудиторская организация обеспечивает, чтобы сотрудники, которые подписывают аудиторские отчеты, и все другие лица, участвующие в аудиторской работе, соблюдали все требования, касающиеся независимости, соответствия, надлежащего статуса и конфиденциальности;
- проверку соблюдения других требований МСКК 1.

6.6. В случае, когда внешнюю проверку проводит группа уполномоченных экспертов, эту группу возглавляет ее руководитель, назначенный в соответствии с требованиями пунктов 5.25 настоящих Правил. Руководитель группы уполномоченных экспертов осуществляет в ходе внешней проверки следующие функции:

- 1) организует внешнюю проверку;
- 2) распределяет обязанности между членами группы уполномоченных экспертов;
- 3) организует и осуществляет контроль за работой уполномоченных экспертов, входящих в группу, и результатами внешней проверки;
- 4) информирует о результатах внешней проверки объект ВККР;
- 5) осуществляет сам и организует взаимодействие группы уполномоченных экспертов с объектом ВККР;
- 6) подписывает Отчет о внешней проверке.

6.7. Отдел по контролю качества после утверждения Плана ВККР письменно посредством

электронной почты сообщает членам СРО ААС, включенным в План ВККР на следующий календарный год, о проведении проверки качества их работы и направляет:

- 1) уведомление о включении в План ВККР (информирование о цели, объеме и сроках проведения проверки качества) - в форме сканированного документа;
- 2) пакет документов, включая формы, подлежащие заполнению на этапе подготовки внешней проверки качества, - в формате Word, Excel.

6.8. Информация направляется объектам ВККР в следующие сроки:

- 1) для проверок, запланированных в 1 квартале – **в течение 5 (пяти) рабочих дней** после утверждения Плана ВККР решением Комиссии по контролю качества.
- 2) для проверок, запланированных в 2-4 кварталах - **не позднее 15 числа предпоследнего месяца** квартала, предшествующего проведению проверки.

6.9. В Уведомлении о включении в План ВККР также указывается обязанность объекта ВККР рассмотреть утвержденные Планом ВККР кандидатуры уполномоченных экспертов и Куратора на предмет выявления фактов и обстоятельств, свидетельствующих о нарушении (угрозе нарушения) принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВККР.

6.10. Объект ВККР своей подписью в Уведомлении, указанном в пункте 6.7 настоящих Правил, удостоверяет факт ознакомления с включением в План ВККР, также подтверждая, что предупрежден о дисциплинарной ответственности за предоставление недостоверной и/или заведомо ложной информации, в том числе в части отсутствия фактов, свидетельствующих о несоблюдении (угрозе несоблюдения) принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВККР.

6.11. Объект ВККР после получения Уведомления направляет в СРО ААС по электронной почте (подписанные сканированные копии) либо в формате электронных документов, подписанных ЭЦП, Уведомление и Письмо о подтверждении независимости уполномоченного эксперта по контролю качества и Куратора, либо Заявление о замене уполномоченного эксперта по контролю качества/Куратора проверки с указанием оснований.

6.12. В случае возникновения/изменения в дальнейшем до или в ходе проверки ВККР обстоятельств, в результате которых возникает угроза нарушения принципа независимости, объект ВККР обязуется незамедлительно уведомить СРО ААС.

6.13. Для подготовки внешней проверки качества работы аудиторская организация, индивидуальный аудитор не позднее, чем **за 10 (десять) рабочих дней** до даты начала проверки представляют с сопроводительным письмом в СРО ААС в электронном виде (в формате Word, Excel, а также в сканированном виде) либо в формате электронных документов, подписанных ЭЦП, следующие документы:

- 1) Анкету внешнего контроля качества работы аудиторской организации/крупной аудиторской организации/индивидуального аудитора - заполненную и подписанную;
- 2) Анкеты внешнего контроля качества работы аудиторов - заполненные и подписанные;
- 3) Сведения для расчета ставки целевого взноса для организации и осуществления внешнего контроля качества;
- 4) иные документы по запросу.

6.14. Крупная аудиторская организация, включенная в План ВККР, в дополнение к

документам, перечисленным в пункте 6.13 настоящих Правил, по письменному запросу уполномоченного эксперта представляет материалы заданий, проверенных внутренним мониторингом аудиторской организации для целей формирования выборки.

6.15. Отдел по контролю качества **в течение 2 (двух) рабочих дней** со дня получения от объекта проверки документов, предусмотренных пунктами 6.13, 6.14 Правил, в электронном виде (в формате Word, Excel) представляет уполномоченному эксперту, ответственному за проверку (руководителю группы уполномоченных экспертов), Куратору проверки Постановление о проведении проверки и следующие данные о проверяемых членах СРО ААС:

- 1) данные реестра аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов - членов СРО ААС, состоящих и/или состоявших в течение проверяемого периода с ними в трудовых отношениях, а также сведения об изменениях, внесенных в реестр в проверяемом периоде;
- 2) поступившие в СРО ААС ежегодные отчеты за проверяемый период аудиторской организации, индивидуального аудитора;
- 3) сведения о наличии/отсутствии у аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов-членов СРО ААС, состоящих с ними в трудовых отношениях, задолженности по уплате членских взносов, взносов в компенсационный фонд, иных установленных в СРО ААС обязательных платежей;
- 4) результаты предыдущей плановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих и/или состоявших в течение проверяемого периода с ними в трудовых отношениях;
- 5) результаты других проверок аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих и/или состоявших с ними в трудовых отношениях, проведенных СРО ААС или Федеральным казначейством;
- 6) информацию о жалобах на аудиторскую организацию, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих с ними в трудовых отношениях, и результатах рассмотрения жалоб;
- 7) информацию о наличии/отсутствии дисциплинарных взысканий у аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих с ними в трудовых отношениях;
- 8) материалы, представленные аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с пунктами 6.13, 6.14 настоящих Правил.

6.16. При проведении внешней проверки СРО ААС обеспечивает соблюдение следующих требований:

- 1) наличие необходимых полномочий уполномоченных экспертов;
- 2) требование независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки при проведении контрольного мероприятия от объекта ВВКР;
- 3) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный эксперт, Куратор проверки не являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами учредителей (участников) и (или) должностных лиц объекта ВККР;
- 4) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный эксперт, Куратор проверки не являлись в проверяемый период и не являются в период проведения контрольного мероприятия учредителями (участниками), должностными лицами и (или) иными работниками объекта ВККР;
- 5) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный эксперт, Куратор проверки не были связаны в проверяемый период и не связаны в период проведения контрольного мероприятия гражданско-правовыми и

финансовыми отношениями с объектом ВККР;

- б) требование, что уполномоченный эксперт при проведении внешней проверки должен принимать меры по предотвращению конфликта интересов между ним и проверяемым объектом ВККР, соблюдению конфиденциальности информации клиентов объекта ВККР.

6.17. Уполномоченный эксперт и/или руководитель группы уполномоченных экспертов на основании представленных документов:

- 1) оценивают свою независимость по отношению к проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору и аудиторам;
- 2) подписывают Письмо о подтверждении независимости и Обязательство о соблюдении конфиденциальности;
- 3) определяет объем внешней проверки качества работы;
- 4) составляет проекты Программ внешней проверки крупной аудиторской организаций, аудиторской организации (индивидуального аудитора) и аудиторов;
- 5) формирует для проведения процедур ВККР выборку аудиторских заданий по аудиту и по оказанию сопутствующих аудиту услуг;
- 6) согласовывает Программы внешней проверки, объем и состав выборки конкретных аудиторских заданий, при необходимости – иные решения, с Куратором.

6.18. В ходе подготовки к внешней проверке составляется Программа внешней проверки. Программа внешней проверки должна содержать, в частности: наименование объекта ВККР; проверяемый период; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней проверки.

6.19. Программа внешней проверки должна быть построена таким образом, чтобы уполномоченные эксперты могли проверить, что:

- 1) объект ВККР (аудиторская организация, индивидуальный аудитор) имеет внутренний контроль качества работы;
- 2) объект ВККР (аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудиторы) выполняет требования внутреннего контроля качества работы;
- 3) объект ВККР (аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудиторы) соблюдает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов, Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, условия членства в СРО ААС.
- 4) объект ВККР соблюдал требования по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения при оказании юридических, бухгалтерских или аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а также обязанности по информированию, установленные пунктами 3.1., 3.2. части 2 статьи 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

6.20. Программы внешней проверки крупных аудиторских организаций, аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов формируются на основании соответствующей Типовой программы плановой внешней проверки с учетом особенностей объекта ВККР и состава аудируемых и обслуживаемых лиц. Программа внешней проверки аудиторов формируется на основании Типовой программы внешней проверки аудитора. Типовые программы внешней проверки подлежат размещению на сайте СРО ААС.

6.21. Программа внешней проверки должна быть составлена уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) и утверждена Куратором до начала проверки.

6.22. Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения от Отдела по контролю качества документов, предусмотренных пунктом 6.14 Правил, в срок, обеспечивающий возможность проведения Куратором процедур наблюдения, в срок до начала проверки направляет по электронной почте Куратору и в Отдел по контролю качества:

- 1) подписанное Письмо о подтверждении независимости – сканированная копия либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 2) подписанное Обязательство о соблюдении конфиденциальности – сканированная копия либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 3) проекты Программ внешней проверки - в формате Word или Excel и сканированная копия либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 4) анкеты внешнего контроля качества работы аудиторской организации/крупной аудиторской организации/индивидуального аудитора, аудиторов - заполненные и подписанные - в формате Excel и сканированная копия либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 5) перечни отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудитам услугам - в формате Excel и сканированная копия либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП.

6.23. Куратор проверки на основании сведений реестра аудиторов и аудиторских организаций, а также представленных уполномоченным экспертом документов после получения от уполномоченного эксперта документов, предусмотренных пунктом 6.21 Правил, в срок, обеспечивающий возможность направления Отделом по контролю качества документов Объекту ВККР до начала проверки:

- 1) оценивает свою независимость по отношению к проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору и аудиторам и направляет в Отдел по контролю качества, уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) по электронной почте подписанные Письма о подтверждении независимости и Обязательства о соблюдении конфиденциальности – сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 2) утверждает Программы внешней проверки и направляет по электронной почте уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю качества - в формате Word или Excel и сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 3) проверяет обоснованность сформированной выборки, при необходимости вносит соответствующие изменения в Перечни отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудитам услугам и направляет их по электронной почте уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю качества - в формате Excel и сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 4) при необходимости согласовывает иные решения.

6.24. Куратор обязан получить достаточную уверенность в том, что все цели внешней проверки нашли отражение в Программе внешней проверки и могут быть достигнуты.

6.25. Контроль за соблюдением уполномоченным экспертом требований независимости при проведении проверки осуществляется Куратором проверки в ходе наблюдения, а также в рамках мониторинга ВККР в порядке, предусмотренном Положением о мониторинге ВККР в СРО ААС. Контроль за соблюдением Куратором требований независимости при осуществлении процедур наблюдения осуществляется в рамках мониторинга ВККР.

6.26. Подписанные уполномоченным экспертом (уполномоченными экспертами), Куратором Письма о подтверждении независимости, Обязательства о соблюдении конфиденциальности (в сканированном виде), а также утвержденные Программы внешней проверки, согласованные Перечни отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудиту услугам (в электронной форме в формате Word и в сканированном виде), в срок до начала проверки направляются Отделом по контролю качества объекту ВККР.

6.27. Проверяемая аудиторская организация, индивидуальный аудитор в целях создания условий для эффективной и объективной проверки должны:

- 1) назначить ответственное лицо, которое будет взаимодействовать с уполномоченным экспертом;
- 2) подготовить запрошенные уполномоченным экспертом документы, в том числе рабочие документы аудиторов по отобранным уполномоченным экспертом аудиторским заданиям и заданиям по сопутствующим аудиту услугам;
- 3) представить уполномоченному эксперту запрошенные документы в виде заверенных копий и/или скан-копий.

6.28. Ответственное лицо, назначенное аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для взаимодействия с уполномоченным экспертом при проведении внешней проверки качества работы, должно:

- 1) согласовать с уполномоченным экспертом порядок его работы;
- 2) оказывать содействие уполномоченному эксперту в своевременном предоставлении ему всей необходимой информации;
- 3) присутствовать при изучении уполномоченным экспертом предоставленной документации;
- 4) предоставлять уполномоченному эксперту копии и электронные образы (скан-копии) запрашиваемых документов;
- 5) обеспечить возможность проведения интервью посредством личной встречи или онлайн с ответственными лицами объекта ВККР.

7. ПОРЯДОК ОТБОРА АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ, ЗАДАНИЙ ПО ОКАЗАНИЮ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ

7.1. Проверка и анализ рабочей документации по конкретным аудиторским заданиям по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, заданиям по оказанию сопутствующих аудиту услуг, выполненным аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, осуществляется при проведении процедур ВККР в целях определения эффективности организации внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора.

7.2. Отбор аудиторских заданий для включения в выборку при проведении внешней проверки качества работы члена СРО ААС проводится в отношении аудиторских заданий, отобранных на основе анализа риска проведения аудита с нарушением требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной

этики аудиторов. Для рассмотрения в ходе внешней проверки отбираются завершённые в проверяемый период аудиторские задания, а также задания по оказанным сопутствующим аудиту услугам и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

7.3. Отбор конкретных заданий и/или услуг для проверки и анализа при осуществлении ВККР должен обеспечивать репрезентативность, т.е. должен формироваться таким образом, чтобы охватывать следующие виды заданий:

- 1) задания по аудиту;
- 2) задания по проведению обзорных проверок;
- 3) иные задания, обеспечивающие уверенность;
- 4) задания по осуществлению согласованных процедур;
- 5) задания по компиляции финансовой информации;
- 6) задания по оказанию прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (в части проверки: соблюдения принципа независимости при оказании прочих услуг аудируемым лицам; соблюдения требований по хранению документов, предусмотренных ч. 3 ст. 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; правильности классификации и оказания прочих услуг).

7.4. Отбор заданий для внешней проверки качества работы производится уполномоченным экспертом на этапе подготовки внешней проверки из общей совокупности заданий таким образом, чтобы эта выборка удовлетворяла достижению целей внешнего контроля качества работы, изложенных в настоящих Правилах.

7.5. Исходными данными для формирования уполномоченным экспертом выборки аудиторских заданий и заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг являются сведения следующих отчетных форм, представленных аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) за проверяемый период:

- 1) Анкета внешнего контроля качества работы аудиторской организации/крупной аудиторской организации;
- 2) Анкета внешнего контроля качества работы индивидуального аудитора;
- 3) Анкета внешнего контроля качества работы аудитора.

7.6. Отбор заданий по аудиту для осуществления процедур ВККР при проведении проверки ВККР аудиторских организаций, не отнесенных к категории «крупная аудиторская организация», и индивидуальных аудиторов осуществляется на основании следующих критериев отбора:

Количество аудиторских заданий, завершённых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в проверяемом периоде	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий по аудиту общественно- значимых организаций (при их наличии)
1	2	3
Менее 3	Все аудиторские задания	
от 3 до 10 аудиторских заданий	не менее 3	Не менее 1 из 3
от 11 до 20 аудиторских заданий	не менее 4	Не менее 2 из 4
от 21 до 50 аудиторских заданий	не менее 5	Не менее 3 из 5

Количество аудиторских заданий, завершенных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в проверяемом периоде	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий по аудиту общественно- значимых организаций (при их наличии)
от 51 до 100 аудиторских заданий	не менее 7	Не менее 5 из 7
более 100 аудиторских заданий	не менее 9	Не менее 7 из 9

7.7. Отбор заданий по аудиту для осуществления процедур ВККР при проведении проверки ВККР крупных аудиторских организаций осуществляется на основании следующих критериев отбора:

Количество руководителей аудиторской проверки в проверяемом периоде	Рекомендуемое количество руководителей аудиторской проверки, аудиторские задания по которым подлежат отбору/ Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий по каждому руководителю аудиторской проверки		
	Вариант 1 ¹	Вариант 2	Вариант 3
До 10 руководителей аудиторской проверки	не менее 3 руководителей аудиторской проверки/ 1 задание	не менее 5 руководителей аудиторской проверки/ 1 задание	все руководители аудиторских проверок/ 1 задание
От 11 до 20 руководителей аудиторской проверки	Не менее 5 руководителей аудиторской проверки/ 1 задание	не менее 7 руководителей аудиторской проверки/ 1 задание	не менее 50% руководителей аудиторской проверки/ 1 задание
От 21 до 30 руководителей аудиторской проверки	не менее 30% руководителей аудиторской проверки/ 1 задание	не менее 40% руководителей аудиторской проверки/ 1 задание	не менее 50% руководителей аудиторской проверки/ 1 задание
От 31 до 40 руководителей аудиторской проверки	не менее 20% руководителей аудиторской проверки/ 1 задание	не менее 30% руководителей аудиторской проверки/ 1 задание	не менее 50% руководителей аудиторской проверки/ 1 задание
Более 41 руководителей аудиторской проверки	не менее 10% руководителей аудиторской проверки/ 1 задание	не менее 20% руководителей аудиторской проверки/ 1 задание	не менее 50% руководителей аудиторской проверки/ 1 задание

7.8. При отборе конкретных аудиторских заданий для включения в выборку уполномоченный эксперт, как правило, основывается на собственном профессиональном суждении с учетом риск-ориентированного подхода.

7.9. В выборку аудиторских заданий при проведении проверки ВККР аудиторских организаций, не отнесенных к категории «крупная аудиторская организация», и

¹ Вариант формирования выборки определяется уполномоченным экспертом (руководителем группы экспертов) по согласованию с куратором проверки в зависимости от предварительной оценки надежности СВК проверяемой организации. Вариант 1 -для наиболее эффективной системы, вариант 3 – для наименее эффективной системы.

индивидуальных аудиторов преимущественно включаются:

- 1) аудиторские задания наибольшей и наименьшей стоимости (при наличии значительных колебаний стоимости равнозначных услуг);
- 2) аудиторские задания, связанные с аудитом общественно значимых организаций, поименованных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ;
- 3) аудиторские задания по аудиту организаций, поименованных в статье 5 и статье 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»;
- 4) аудиторские задания по аудиту государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- 5) аудиторские задания, к выполнению которых привлекались аудиторы – члены СРО ААС, одновременно работающие в четырех и более аудиторских организациях;
- 6) аудиторские задания, в отношении которых в Комиссию по контролю качества СРО ААС из внешних источников и от различных структур СРО ААС поступила документально подтвержденная информация о заниженных ценах на оказанные аудиторские услуги;
- 7) аудиторские задания, в отношении которых имеется информация о последующем признании аудируемого лица банкротом;
- 8) аудиторские задания, в отношении которых имеется информация о последующем отзыве у аудируемого лица лицензии;
- 9) при отсутствии всех названных условий возможен отбор на основании профессионального суждения Уполномоченного эксперта по согласованию с Куратором.

В выборку должны быть включены аудиторские задания, позволяющие оценить качество работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) с учетом участия каждого аудитора, состоявшего в течение проверяемого периода и состоящего на дату Постановления Комиссии по контролю качества аудиторской деятельности о проведении плановой внешней проверки качества работы, в трудовых отношениях с проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором).

7.10. В выборку аудиторских заданий при проведении проверки ВККР крупных аудиторских организаций преимущественно включаются:

- 1) аудиторские задания наименьшей стоимости (при наличии значительных колебаний стоимости равнозначных услуг) или аудиторские задания, договоры по которым заключены по итогам конкурса, в ходе которого допущено снижение цены более чем на 50% при одновременном наличии в периоде заключения и исполнения договора на аудит иных договоров с аудируемым лицом на оказание аудиторских и прочих услуг;
- 2) аудиторские задания, связанные с аудитом общественно значимых организаций, поименованных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ;
- 3) аудиторские задания по аудиту организаций, поименованных в статье 5 и статье 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»;
- 4) аудиторские задания, в отношении которых имеется информация о последующем признании аудируемого лица банкротом;
- 5) аудиторские задания, в отношении которых имеется информация о последующем отзыве у аудируемого лица лицензии;
- 6) в отношении крупных аудиторских организаций, по которым вынесено

предварительное суждение в соответствии с пунктом 6.5.2. по варианту 1, отбираются аудиторские задания для «повторного выполнения» включая:

- либо тот же файл по аудиторскому заданию, который был проверен в рамках собственного мониторинга крупной аудиторской организации;
- либо - по долгосрочным проектам - проверка файла в следующем году, рассмотренного в качестве составной части собственного мониторинга крупной организации в предыдущем году.

- 7) аудиторские задания, выполненные в отношении конкретного аудируемого лица впервые («первичный аудит»);
- 8) аудиторские задания пятого и седьмого года, выполненные в отношении конкретного аудируемого лица неоднократно;
- 9) при отсутствии всех названных условий возможен отбор на основании профессионального суждения Уполномоченного эксперта по согласованию с Куратором.

В выборку включаются задания отобранных для проверки руководителей заданий, обеспечивая возможность проверки качества работы непосредственно данных руководителей заданий и конкретных аудиторов-участников отобранных проверок. Остальные аудиторы, не попавшие в отбор, формируют основу для выборки следующей плановой проверки СРО ААС.

7.11. Выборка заданий по проведению обзорных проверок (ОП); иных заданий, обеспечивающих уверенность (ЗОУ), иных сопутствующих аудиту услуг (согласованные процедуры, компиляция финансовой отчетности) осуществляется в отношении каждого вида услуг (ОП, ЗОУ) в количестве не менее, чем одно задание.

7.12. Решение об отборе заданий принимает руководитель группы экспертов по согласованию с куратором вне зависимости от того были ли отобраны задания данных руководителей в соответствии с пунктом 7.7. настоящих Правил.

7.13. Выборка заданий по оказанию прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг строится таким образом, чтобы обеспечить проверку соблюдения принципа независимости при оказании прочих услуг аудируемым лицам; соблюдения требований по хранению документов, предусмотренных ч. 3 ст. 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; правильности классификации и оказания прочих услуг. По каждому основанию отбирается не менее одного договора.

8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА

8.1. О проведении внешней проверки Комиссией по контролю качества выносится Постановление о проведении внешней проверки качества работы, в котором указывается:

- 1) наименование аудиторской организации - члена СРО ААС, Ф.И.О. индивидуального аудитора, аудиторов – членов СРО ААС, основные регистрационные номера записи (ОРНЗ);
- 2) дата начала и сроки проведения проверки качества;
- 3) вид и форма внешней проверки качества (плановая или внеплановая, выездная или документарная);
- 4) место проведения проверки;
- 5) проверяемый период;
- 6) Ф.И.О. одного или нескольких уполномоченных экспертов, назначенных для проведения внешней проверки качества, Ф.И.О. руководителя группы уполномоченных экспертов, номер в Реестре уполномоченных экспертов, Ф.И.О. Куратора проверки;

- 7) цель, предмет, объем проверки;
- 8) перечень подлежащих представлению уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) документов и информации;
- 9) дата постановления;
- 10) подпись Председателя Комиссии по контролю качества.

8.2. Постановление Комиссии по контролю качества о проведении внешней проверки выносится не позднее, чем **за 10 (десять) рабочих дней** до даты начала проверки и направляется Отделом по контролю качества по электронной почте (сканированная копия) объекту ВККР, уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) и Куратору проверки.

8.3. Уполномоченные эксперты, Куратор проверки, объект ВККР (руководитель объекта ВККР) удостоверяют факт ознакомления с Постановлением о проведении внешней проверки своей подписью, направляют подписанное Постановление по электронной почте (сканированная копия) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, в Отдел по контролю качества в срок до начала проверки.

8.4. Продолжительность внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора не должна превышать **90 (девяноста) календарных дней**. Даты начала и окончания проверки указываются в Постановлении о проведении проверки, вынесенном Комиссией по контролю качества. Продолжительность проведения контрольных мероприятий в месте нахождения члена СРО ААС (очных процедур) при проведении выездной проверки качества - **не более 25 (двадцати пяти) рабочих дней**.

8.5. Срок проведения внешней проверки может быть продлен **до 6 (шести) месяцев** решением Комиссии по контролю качества по следующим основаниям:

- 1) в связи со вновь открывшимися обстоятельствами;
- 2) в связи с поступлением жалобы (обращения);
- 3) в связи с необходимостью подготовки экспертного заключения профильным комитетом СРО ААС по запросу уполномоченного эксперта, Куратора или Комиссии по контролю качества;
- 4) по иным обстоятельствам, признанным достаточными, мотивированным решением Комиссии по контролю качества.

8.6. Проведение внешней проверки может быть приостановлено при наличии объективных обстоятельств, препятствующих дальнейшему проведению проверки в установленный срок. Уважительными причинами для принятия Комиссией по контролю качества решения о приостановлении проведения внешней проверки являются форс-мажорные обстоятельства, в частности: болезнь руководителя аудиторской организации (индивидуального аудитора), пожар, затопление, переезд, ограбление. Решение о приостановлении внешней проверки по указанным основаниям принимается Комиссией по контролю качества по собственной инициативе либо на основании заявления аудиторской организации, индивидуального аудитора.

Решение о приостановлении проведения внешней проверки может быть принято на срок не более 25 рабочих дней, при условии соблюдения требования к периодичности проведения планового внешнего контроля качества работы объекта ВККР.

В случае приостановления проведения внешней проверки срок приостановления не включается в общий срок продолжительности внешней проверки.

8.7. На этапе проведения внешней проверки уполномоченные эксперты выполняют

контрольные процедуры, необходимые и достаточные для изучения вопросов, предусмотренных Программой внешней проверки, а также в соответствии с требованиями Положения о принципах ВККР осуществляют:

- 1) оценку правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР (аудиторской организации, индивидуального аудитора);
- 2) определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР (аудиторской организации, индивидуального аудитора);
- 3) оценку соблюдения требования независимости объекта ВККР при осуществлении аудиторской деятельности;
- 4) оценку достоверности последней по времени отчетности объекта ВККР (аудиторской организации, индивидуального аудитора) об аудиторской деятельности.

8.8. Оценка правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР осуществляется, в частности, в отношении следующих вопросов:

- 1) соблюдение объектом ВККР (аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудиторами - работниками аудиторской организации (индивидуального аудитора)) Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 2) численность и профессиональный уровень аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) - объекта ВККР, а также соблюдение аудиторами требования обучения по программам повышения квалификации;

8.9. Оценка правил внутреннего контроля качества работы ВККР в отношении указанных вопросов основывается на результатах процедур, проведенных в соответствии с утвержденной Программой внешней проверки.

8.10. Определение эффективности внутреннего контроля осуществляется путем проверки соблюдения правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР, а также рабочей документации по конкретным аудиторским заданиям. Отбор конкретных аудиторских заданий в целях указанной проверки производится согласно положениям раздела 7 настоящих Правил. Определение эффективности внутреннего контроля основывается на результатах процедур, проведенных в соответствии с утвержденной Программой внешней проверки.

8.11. Оценка соблюдения требования независимости проводится, в частности, в отношении следующих вопросов:

- а). соблюдение объектом ВККР ограничений, установленных частью 1 статьи 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, при приеме на обслуживание новых клиентов и принятии решения о продлении обслуживания аудируемого лица;
- б). соблюдение объектом ВККР требований, установленных частью 2 статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а также условия, согласно которому порядок выплаты и размер денежного вознаграждения объекту ВККР за проведение аудита (в том числе обязательного) не зависит и не определяется оказанием аудируемому лицу прочих услуг;
- в). наличие и эффективность процедур выявления и предотвращения объектом ВККР рисков нарушения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также угроз возникновения конфликта интересов, предусмотренного частью 3 статьи 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

Оценка соблюдения требования независимости осуществляется путем изучения применяемых объектом ВККР процедур соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, проверки соблюдения аудиторами и другими работниками объекта ВККР таких процедур, в частности, рабочей документации аудитора по конкретным аудиторским заданиям.

8.12. Оценка достоверности последней по времени отчетности объекта ВККР (аудиторской организации, индивидуального аудитора) об аудиторской деятельности осуществляется путем сопоставления данных этой отчетности и результатов, полученных в ходе проведения внешней проверки.

8.13. Проверка рабочей документации аудитора в отношении конкретных аудиторских заданий предусматривает оценку:

- 1) наличия и эффективности внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и качества выполнения аудиторского задания;
- 2) соблюдения Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 3) аудиторских доказательств, содержащихся в рабочей документации аудитора;
- 4) обоснованности аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания.

9. НАБЛЮДЕНИЕ

9.1. В ходе внешней проверки качества работы осуществляется наблюдение за работой уполномоченных экспертов. Наблюдение осуществляется для достижения цели внешней проверки и обеспечения качества работы уполномоченных экспертов.

9.2. Наблюдению в ходе внешней проверки подлежит:

- 1) работа каждого уполномоченного эксперта независимо от занимаемой должности, квалификации и опыта;
- 2) работа, выполняемая на каждом этапе внешней проверки.

9.3. Для осуществления наблюдения за деятельностью уполномоченных экспертов в ходе внешней проверки качества работы решением Комиссии по контролю качества назначается Куратор на каждую плановую или внеплановую проверку. Куратор является лицом, принимающим на себя ответственность за проведение и формирование итоговых результатов проверки.

9.4. Наблюдение в ходе внешней проверки осуществляется на всех этапах проверки - с момента получения уполномоченным экспертом и Куратором от СРО ААС материалов, определенных настоящими Правилами, до утверждения Отчета о внешней проверке решением Комиссии по контролю качества.

9.5. При обсуждении с Куратором выполненной работы на каждом этапе проверки уполномоченный эксперт обязан выполнять все требования Куратора, связанные с устранением нарушений и недостатков выполненной работы.

9.6. Обсуждение вопросов, связанных с проведением конкретной проверки ВККР, с иными, кроме Куратора проверки, лицами не допускается, приводит к нарушению требований конфиденциальности и создает ситуацию, приводящую к конфликту интересов. Не

допускается при проведении проверки передача уполномоченным экспертом объекту ВККР информации или сведений об обсуждении хода проверки с Куратором проверки, рабочей переписки с Куратором без согласия Куратора на такое распространение.

9.7. На этапе подготовки проверки Куратор после получения от уполномоченного эксперта документов, предусмотренных пунктом 6.22 Правил, в срок до начала проверки оценивает свою независимость от объекта ВККР и подписывает Письмо о подтверждении независимости от объекта ВККР, в котором Куратор гарантирует, что:

- 1) не является близким родственником (родители, братья, сестры, дети), а также супругом учредителей (участников) и (или) должностных лиц объекта ВККР;
- 2) не являлся в проверяемый период и не является в период проведения контрольного мероприятия учредителем (участником), должностным лицом и (или) иным работником объекта ВККР;
- 3) не был связан в проверяемый период и не связан в период проведения контрольного мероприятия гражданско-правовыми и финансовыми отношениями с объектом ВККР.

9.8. Куратор на основании данных реестра аудиторов и аудиторских организаций, сведений из открытых источников, в том числе официальных сайтов объекта ВККР, организаций-работодателей уполномоченного эксперта, а также Писем уполномоченного эксперта и объекта ВККР о подтверждении независимости уполномоченного эксперта оценивает соблюдение уполномоченным экспертом независимости от объекта ВККР. Результаты контроля отражаются Куратором в Контрольном листе наблюдения.

9.9. Приступая к процедурам наблюдения, Куратор должен проверить наличие необходимых полномочий уполномоченных экспертов.

9.10. В результате изучения проекта Программы внешней проверки Куратором должна быть получена уверенность в том, что Куратор и уполномоченный эксперт (группа уполномоченных экспертов) имеют понимание Программы внешней проверки объекта ВККР. Куратор должен удостовериться в том, что все цели внешней проверки нашли отражение в Программе внешней проверки и могут быть достигнуты.

9.11. Куратор проверяет обоснованность сформированной выборки, при необходимости вносит соответствующие изменения и направляет согласованные Перечни отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудитам услугам по электронной почте (сканированные копии) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, в Отдел по контролю качества, уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов).

9.12. Куратор анализирует информацию об объекте ВККР, изучает проект Программы внешней проверки, подготовленный уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) и при отсутствии вопросов и/или замечаний утверждает Программу внешней проверки, подписывает ее и направляет по электронной почте (сканированные копии) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю качества.

9.13. С момента выезда уполномоченного эксперта на проверку по месту нахождения объекта ВККР или с момента получения уполномоченным экспертом документов для проверки Куратор осуществляет наблюдение за деятельностью уполномоченного эксперта с целью

получения уверенности в том, что:

- 1) внешняя проверка качества работы проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Положением о принципах ВККР, настоящими Правилами ВККР, иными локальными нормативными актами СРО ААС;
- 2) Программа внешней проверки выполняется;
- 3) рабочая документация содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля;
- 4) все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены доказательствами;
- 5) все ситуации, связанные с ошибками, недостатками и обнаруженными при проведении аудита необычными обстоятельствами, были выявлены, задокументированы и разрешены либо на них было обращено внимание уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов);
- 6) достигается цель внешней проверки;
- 7) отчет (акт) о внешней проверке отражает результаты внешней проверки.

9.14. В ходе проверки, в случае, если у Куратора имеются замечания, вопросы по результатам проведения процедур наблюдения, Куратор вправе:

- 1) обсудить вопросы с руководством проверяемой аудиторской организации (индивидуальным аудитором, аудитором);
- 2) запросить дополнительные материалы или пояснения у руководства аудиторской организации (индивидуального аудитора, аудитора);
- 3) запросить пояснения у уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов), ответственного за внешнюю проверку качества работы.

9.15. Все проведенные Куратором процедуры наблюдения должны быть задокументированы, отражены в Контрольном листе наблюдения. Оформляемые при осуществлении наблюдения документы должны содержать подпись Куратора, а также, в случае необходимости, уполномоченного эксперта и/или объекта ВККР. Существенные аспекты обсуждения хода проверки в рамках процедур наблюдения фиксируются Куратором в служебных записках и вместе с перепиской Куратора с уполномоченным экспертом и объектом ВККР направляются по электронной почте (в формате сканированных копий или электронных документов, подписанных ЭЦП) в Отдел по контролю качества для приобщения к Итоговому комплексу документов по проверке.

9.16. В срок, обеспечивающий возможность проведения процедур наблюдения и последующего обсуждения с Объектом ВККР результатов проверки до даты окончания срока проверки, уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) направляет Куратору и в Отдел по контролю качества по электронной почте единым архивом с сопроводительным письмом Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора), рабочую документацию (в формате Word и в сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП).

9.17. Куратор анализирует Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора), рабочие документы уполномоченного эксперта и выполняет следующие процедуры наблюдения:

- 1) анализ содержания рабочих документов уполномоченного эксперта в части наличия необходимых доказательств, собранных и полученных в ходе проверки;
- 2) анализ содержания рабочих документов уполномоченного эксперта в части

корректности и обоснованности ссылок на законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации при формировании доказательств, приведенных в рабочих документах при проведении внешней проверки;

- 3) анализ полноты отражения уполномоченным экспертом в Отчете о внешней проверке недостатков, выявленных и задокументированных в рабочих документах;
- 4) анализ обоснованности заключения о качестве работы объекта ВККР, предлагаемого уполномоченным экспертом по результатам проведенной внешней проверки;
- 5) заполнение Контрольного листа наблюдения.

9.18. По результатам выполненных процедур наблюдения Куратор согласует и своей подписью визирует Отчет о внешней проверке, заполняет и подписывает Контрольный лист наблюдения. По результатам выполненных процедур наблюдения Куратор выставляет оценку работе уполномоченного эксперта: «Удовлетворительно/ Неудовлетворительно». В срок, обеспечивающий возможность последующего обсуждения с Объектом ВККР результатов проверки до ее окончания, Куратор направляет по электронной почте (сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю качества заполненный Контрольный лист наблюдения.

9.19. В том случае, если Куратор при выполнении анализа устанавливает отсутствие в рабочих документах по проверке надлежащих доказательств, некорректность приведенных в рабочих документах ссылок на законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации, наличие иных оснований для доработки, Куратор по электронной почте (в форме сканированных копий либо электронных документов, подписанных ЭЦП), направляет Отчет и рабочие документы по проверке уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) на доработку (приведение надлежащих доказательств, коррекции ссылок, обоснования полученных доказательств и т.д.) с отметкой о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (членом и/или руководителем группы уполномоченных экспертов) работы в Контрольном листе наблюдения в срок, обеспечивающий до окончания проверки возможность исправления уполномоченным экспертом выявленных нарушений и осуществления повторных процедур наблюдения.

9.20. О возвращении Отчета и рабочих документов на доработку уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) Куратор одновременно уведомляет Отдел по контролю качества.

9.21. Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения Отчета и рабочих документов по проверке для доработки осуществляет мероприятия по устранению недостатков и недочетов, направляет доработанный Отчет и рабочие документы по проверке Куратору и в Отдел по контролю качества - по электронной почте (в формате Word и в форме сканированных копий либо в формате электронных документов, подписанных ЭЦП) в срок, обеспечивающий до окончания проверки возможность осуществления повторных процедур наблюдения.

9.22. Если позиция уполномоченного эксперта не совпадает с позицией Куратора, уполномоченный эксперт обязан подготовить Отчет с учетом и на основании мнения и замечаний Куратора. При этом уполномоченный эксперт вправе изложить письменно свою аргументированную позицию (Особое мнение), которое представить Куратору и Комиссии по контролю качества в отдельном документе. Спорные ситуации рассматриваются Комиссией по контролю качества.

9.23. В отношении доработанного Отчета о внешней проверке и рабочих документов по проверке Куратор осуществляет процедуры наблюдения и направляет по электронной почте (сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю качества заполненный Контрольный лист наблюдения в срок, обеспечивающий возможность последующего обсуждения с Объектом ВККР результатов проверки до ее окончания.

9.24. Согласованный Отчет о внешней проверке, рабочие документы, иные документы по проверке направляются уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) в Отдел по контролю качества и куратору проверки - по электронной почте (в формате Word и форме сканированной копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) не позднее, чем за 1 (один) рабочий день до даты окончания проверки.

10. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ И СБОР ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

10.1. При проведении внешней проверки качества работы объекта ВККР должны быть получены доказательства, подтверждающие результаты этой проверки. При этом рабочая документация должна содержать доказательства и ссылки на доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля; все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, должны быть обоснованы и подтверждены доказательствами.

10.2. К доказательствам относятся:

- 1) описание системы внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, содержащее ссылки на разделы правил внутреннего контроля объекта ВККР, номера и даты внутренних распорядительных документов объекта ВККР;
- 2) копии аудиторских заключений и проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) копии договоров, заключенных объектом ВККР, или ссылки на пункты договора, другие документы объекта ВККР;
- 4) копии рабочих документов объекта ВККР по отобранным для проверки аудиторским заданиям или ссылки на рабочие документы объекта ВККР;
- 5) отчетность² объекта ВККР;
- 6) результаты процедур контроля, проведенных в ходе внешней проверки;
- 7) письменные заявления должностных лиц аудиторской организации (индивидуального аудитора);
- 8) служебные записки уполномоченного эксперта о существенных обстоятельствах

² Под отчетностью для целей настоящих Правил понимается:

- отчетность аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора, направленная в СРО ААС; отчетность аудиторской организации, индивидуального аудитора, направленная в Минфин России по форме 2-аудит;
- ежегодная бухгалтерская (финансовая) отчетность объекта ВККР (за исключением индивидуальных аудиторов, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах ведут учет доходов или расходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством согласно положениям пункта 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);
- налоговая декларация индивидуальных аудиторов (данные строки 210), которые в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

проведения контрольных процедур, переписка, протоколы интервью с сотрудниками и должностными лицами объекта ВККР, протоколы обсуждений, содержащие дату, заверенные подписью уполномоченного эксперта и при необходимости заверенные объектом ВККР или его сотрудником;

9) документы и сведения, полученные из других источников;

10) прочие документы, необходимые для подтверждения выводов уполномоченных экспертов и Куратора, исходя из их профессионального суждения.

10.3. К материалам внешней проверки прилагаются в обязательном порядке следующие доказательства:

1) Полный комплект рабочих документов в объеме, не менее приведенного в шаблоне, содержащемся в Типовом комплекте документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (который может быть скорректирован и дополнен куратором) – не менее, чем по одному объекту выборки. По решению Уполномоченного эксперта и (или) Куратора могут быть дополнительно запрошены комплекты рабочих документов из состава представленных на обозрение по каждому отобранному заданию.

2) Рабочие документы, оформленные с отступлением от требований законодательства.

3) Рабочие документы, подтверждающие выявленные недостатки.

4) Аудиторское заключение (включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность), письмо-представление, договор и/или письмо о проведении аудита, акт приемки – передачи выполненных работ – по каждому объекту выборки;

5) Правила внутреннего контроля и иная документация по внутреннему контролю в объеме, устанавливаемом Куратором.

10.4. Если доказательства, полученные уполномоченным экспертом из одного источника, не соответствуют доказательствам, полученным из другого, уполномоченный эксперт должен определить, какие дополнительные процедуры необходимо провести для выяснения причин такого несоответствия.

10.5. Полученные доказательства и/или ссылки на доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля, должны быть в обязательном порядке отражены в рабочих документах, подготовленных по результатам проведения ВККР.

10.6. В целях получения уверенности в том, что система контроля качества работы соответствует масштабам и характеру деятельности проверяемого члена СРО ААС, уполномоченный эксперт должен убедиться, что система контроля качества работы члена СРО ААС в целом обеспечивает разумную уверенность в том, что оказываемые аудиторские услуги соответствуют требованиям Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, внутренних документов СРО ААС; заключения, письменные информации аудитора и иные отчеты, выданные аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), соответствуют условиям конкретных заданий.

10.7. Глубина и тщательность анализа рабочих документов (аудиторских файлов по конкретным выполненным заданиям) должна быть достаточной для того, чтобы достичь поставленных целей внешней проверки качества работы члена СРО ААС.

10.8. Проведение внешней проверки подлежит документированию.

10.9. Рабочая документация, включающая документы, подготавливаемые либо получаемые в

связи с проведением ВККР, составляется при подготовке и проведении внешней проверки, а также при осуществлении процедур наблюдения в ходе этой проверки.

10.10. Рабочая документация должна составляться со степенью полноты и подробности, обеспечивающей однозначность понимания проведенной внешней проверки и ее результатов.

10.11. Уполномоченный эксперт должен отражать в рабочей документации информацию о результатах контрольных процедур и выводы, сделанные на основе полученных доказательств.

10.12. Объем рабочей документации по каждой внешней проверке определяется уполномоченными экспертами по согласованию с Куратором. Включение в рабочую документацию каждого рассмотренного в ходе внешней проверки документа либо отражение в рабочем документе каждого рассматриваемого вопроса не является обязательным.

10.13. Форма и содержание рабочей документации определяются уполномоченными экспертами с учетом следующих факторов:

- 1) предмета и объема внешней проверки;
- 2) требований, предъявляемых к отчету о внешней проверке;
- 3) масштаба, характера и сложности деятельности объекта ВККР;
- 4) доказательности отдельных документов;
- 5) состояния системы внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;
- 6) необходимости указаний членам группы уполномоченных экспертов и осуществления наблюдения за ними;
- 7) процедур контроля, применяемых при проведении внешней проверки.

10.14. Формы рабочей документации и единая структура систематизации утверждаются решением Комиссии по контролю качества в составе Типового комплекта документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС.

10.15. Рабочая документация должна быть систематизирована таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам конкретной внешней проверки.

10.16. При включении в рабочую документацию документов, подготовленных объектом ВККР, уполномоченный эксперт должен убедиться в том, что такие документы подготовлены в соответствии с международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации в установленном порядке.

10.17. В состав рабочей документации по каждой проверке входят:

- 1) документы, отражающие подготовку внешней проверки, включая Программы внешней проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора), аудитора;
- 2) документы о выполнении отдельных процедур контроля с указанием исполнителей и времени выполнения;
- 3) копии и/или электронные образы документов объекта ВККР, в том числе подтверждающие выявленные нарушения и недостатки, полученные в качестве доказательств;
- 4) сведения о сроках проведения и объеме внешней проверки качества работы;
- 5) письменные заявления, полученные от должностных лиц и иных работников проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора) - при наличии;
- 6) копии обращений, направленных уполномоченному федеральному органу по

- контролю и надзор, третьим лицам, и полученные от них сведения – при наличии;
- 7) документы подтверждающие, что работа, выполненная уполномоченным экспертом (уполномоченными экспертами), осуществлялась под наблюдением руководителя группы уполномоченных экспертов и/или Куратора;
 - 8) сведения о результатах проверки ВККР, Отчет о внешней проверке;
 - 9) другие документы, составленные в ходе проверки.

Примечание:

К программам внешних проверок прилагается рабочая документация, которая содержат необходимые доказательства. В рабочих документах указывается дата выполнения соответствующих процедур ВККР и фамилия исполнителя. Рабочие документы подписываются уполномоченным экспертом, непосредственно выполнявшим соответствующие процедуры, и в обязательном порядке - руководителем группы экспертов (в том случае, если внешняя проверка проводилась группой уполномоченных экспертов).

10.18. Руководство проверяемой аудиторской организации (индивидуальный аудитор, аудитор) обязано предоставить уполномоченному эксперту по контролю качества и (или) Куратору на основании его запроса (преимущественно письменного) дополнительные документы и информацию, в том числе представить копии и скан-копии (электронные образы) документов, необходимых уполномоченному эксперту для достижения целей внешней проверки.

10.19. В тех случаях, когда в качестве необходимых доказательств уполномоченный эксперт при выполнении процедур ВККР получает копии и скан-копии (электронные образы) документов проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора, аудитора), эти документы в обязательном порядке подлежат включению в состав рабочей документации по результатам ВККР в качестве приложений, а в соответствующих рабочих документах уполномоченный эксперт указывает, что указанные выше копии документов прилагаются.

10.20. Уполномоченный эксперт обеспечивает хранение копий документов, в том числе содержащих сведения, относящиеся к аудиторской и/или иной охраняемой законом тайне объекта ВККР и/или клиентов (аудируемых лиц) объекта ВККР, с соблюдением режима конфиденциальности. Порядок и надлежащие процедуры обеспечения конфиденциальности и сохранности рабочих документов, а также порядок учета, комплектования, организации хранения и сроки хранения рабочей документации устанавливаются внутренними документами СРО ААС.

11. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА

11.1. Результаты внешней проверки качества работы оформляются в виде письменного Отчета о внешней проверке, который должен быть составлен уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) не ранее завершения всех процедур контроля, предусмотренных Программой внешней проверки.

11.2. При составлении Отчета о внешней проверке уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) должна быть обеспечена объективность, обоснованность, системность изложения.

11.3. Форма и содержание Отчета о внешней проверке определяются Комиссией по контролю качества. Шаблон Отчета о внешней проверке включается в Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС.

11.4. После согласования результатов проверки с Куратором уполномоченный эксперт

(руководитель группы уполномоченных экспертов) проводит обсуждение результатов проверки с объектом ВККР (в лице руководителя или уполномоченного представителя объекта ВККР).

11.5. В ходе обсуждения до объекта ВККР доводятся отмеченные в ходе проверки нарушения, недостатки и замечания, а также оценка, предлагаемая уполномоченным экспертом в заключении о качестве работы объекта ВККР по результатам проверки.

11.6. Результаты обсуждения фиксируются в Протоколе обсуждения результатов внешней проверки.

11.7. Формы проведения обсуждения результатов проверок: очная, онлайн, документарная. Очная форма - предполагает личное совместное присутствие уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов) и руководителя (уполномоченного представителя объекта ВККР).

Онлайн форма - предполагает общение уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов) и руководителя (уполномоченного представителя объекта ВККР) посредством использования корпоративной платформы онлайн взаимодействия СРО ААС – ZOOM-бизнес с обязательным ведением записи, которая приобщается к Протоколу обсуждения результатов.

Документарная форма – предполагает обмен документами посредством электронной почты (в формате Word и в сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП).

11.8. Протокол обсуждения результатов внешней проверки может составляться на бумажном носителе (при очной форме обсуждения) или путем обмена документами посредством электронной почты (в формате Word и в сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) (при любой форме обсуждения).

11.9. Обсуждение результатов плановых проверок планируется и проводится с учетом итогов проведенной проверки и исходя из предлагаемой уполномоченным экспертом оценки.

11.9.1. В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам плановой проверки предлагается оценка «5» (вид заключения: «выявлены грубые нарушения»), обсуждение результатов проверки осуществляется в очной форме либо в онлайн форме.

11.9.2. В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам плановой проверки предлагаются оценки «4», «3» (виды заключения: «выявлены существенные устранимые нарушения», «выявлены существенные неустранимые нарушения»), обсуждение результатов проверки осуществляется в очной форме либо в онлайн форме при наличии возражений объекта ВККР.

При отсутствии возражений объекта ВККР обсуждение результатов проверки может быть проведено в документарной форме.

11.9.3. В случае, когда уполномоченным экспертом по результатам плановой проверки предлагаются оценки «1», «2» (виды заключения: «не выявлены нарушения», «выявлены несущественные нарушения»), «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности», обсуждение результатов проверки может быть проведено в документарной форме.

11.10. Обсуждение результатов внеплановых проверок проводится с учетом итогов проведенной проверки и исходя из предлагаемого уполномоченным экспертом вида заключения.

11.10.1. В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам внеплановой проверки предлагается итоговое заключение «Изложенные в жалобе доводы и факты нарушения членом СРО ААС требований закона, стандартов аудиторской деятельности, требований Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, внутренних документов СРО ААС НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ в результате проведенной проверки», обсуждение результатов проверки осуществляется в очной форме либо в онлайн форме.

11.10.2. В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам внеплановой проверки предлагается итоговое заключение, отличное от указанного в пункте 11.10.1., обсуждение результатов проверки осуществляется в очной форме либо в онлайн форме при наличии возражений Объекта ВККР.

При отсутствии возражений объекта ВККР обсуждение результатов проверки может быть проведено в документарной форме.

11.11. Для организации обсуждения результатов проверки в онлайн форме используется корпоративная платформа СРО ААС - ZOOM-бизнес.

Для использования данной платформы уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) представляет письменную заявку в отдел по контролю качества СРО ААС (по электронной почте vkkr @auditor-sro.org) не менее, чем за 3 (три) рабочих дня до даты проведения обсуждения.

11.12. Отдел по контролю качества СРО ААС осуществляет регистрацию и ведет реестр поступивших от уполномоченных экспертов записей обсуждения результатов проверок.

11.13. Уполномоченный эксперт составляет Отчет о внешней проверке, который должен содержать заключение о качестве работы объекта ВККР по результатам проверки. По результатам ВККР аудиторской организации (индивидуального аудитора) предусмотрены следующие виды заключений* о качестве работы объекта ВККР:

* *Примечание:* Здесь и далее по тексту: Для целей настоящих Правил понятия «существенное нарушение» и «неустранимое нарушение» используются в значении, определенном Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 15 декабря 2016 г. (протокол № 29) с последующими изменениями и дополнениями.

Оценка	Вид заключения	Критерии
1	Не выявлены нарушения	1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.
2	Выявлены несущественные нарушения	1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его)

Оценка	Вид заключения	Критерии
		работниками установленных требований. 3. Требуется отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.
3	Выявлены существенные устранимые нарушения	1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.
4	Выявлены существенные неустраняемые нарушения	1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустраняемые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.
5	Выявлены грубые нарушения	1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствие с требованиями Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

В случае, когда аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в проверяемом периоде не осуществляла аудиторскую деятельность, по результатам внешнего контроля качества работы такой аудиторской организации (такого индивидуального аудитора) выдается следующее заключение:

Оценка	Вид заключения	Критерии
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением	Не выявлены нарушения	1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял). 2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил

Оценка	Вид заключения	Критерии
такой деятельности		<p>независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.</p>
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены несущественные нарушения	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в целом 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. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Требуются отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.</p>
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены существенные устранимые нарушения	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований 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. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены существенные неустраняемые нарушения	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустраняемые нарушения требований 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. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p>

Оценка	Вид заключения	Критерии
		4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены грубые нарушения	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществляла).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований 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. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствии с требованиями Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.</p>

Примечание:

В Отчете о внешней проверке уполномоченным экспертом при определении вида заключения, указывается о выявленных фактах нарушений требований нормативных правовых актов, внутренних документов СРО ААС (Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС).

Пример:

В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) ВЫЯВЛЕНЫ существенные устранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», условий членства СРО ААС.

Нарушений требований стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов НЕ ВЫЯВЛЕНО.

11.14. В срок, обеспечивающий возможность проведения процедур наблюдения и последующего обсуждения с Объектом ВККР результатов проверки до даты окончания срока проверки, уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) направляет Куратору проверки и в СРО ААС по электронной почте с сопроводительным письмом и описью прилагаемых документов Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора), рабочие документы по проверке (в формате Word и сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП).

11.15. Куратор анализирует Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов, рабочие документы уполномоченного эксперта и выполняет процедуры наблюдения в порядке и сроки, предусмотренные в Разделе 9 настоящих Правил.

11.16. При обнаружении Куратором в ходе анализа полученных от уполномоченного эксперта материалов недостатков в рабочих документах по проверке, Куратор возвращает Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов и

рабочие документы по проверке уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) на доработку с отметкой о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (членом и/или руководителем группы уполномоченных экспертов) работы в Контрольном листе наблюдения в соответствии с положениями пункта 9.19. настоящих Правил. Куратор одновременно уведомляет об этом по электронной почте Отдел по контролю качества, направив Контрольный лист наблюдения в формате сканированной копии либо электронного документа, подписанного ЭЦП.

11.17. Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения Отчета о внешней проверке, Листов оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочих документов по проверке для доработки в срок, обеспечивающий до окончания проверки возможность осуществления повторных процедур наблюдения осуществляет мероприятия по устранению недостатков и недочетов, направляет доработанные Отчет, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочие документы по проверке Куратору и в Отдел по контролю качества - по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП).

11.18. В отношении доработанного Отчета о внешней проверке, Листов оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочих документов по проверке Куратор осуществляет процедуры наблюдения в порядке, предусмотренном Правилами.

11.19. Согласованный Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов, рабочие документы по проверке направляются уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) в Отдел по контролю качества - по электронной почте (в формате Word и форме сканированных копий либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) не позднее, чем за 1 (один) рабочий день до даты окончания проверки.

11.20. Отдел по контролю качества в течение 1 (одного) рабочего дня с даты получения от уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов) направляет согласованный Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов объекту ВККР (руководителю объекта ВККР) по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде). Объект ВККР (руководитель объекта ВККР) обязан обеспечить ознакомление с результатами проверки всех аудиторов, проверенных в рамках ВККР работодателя - аудиторской организации или индивидуального аудитора – Объекта ВККР.

11.21. В случае согласия с результатами проверки объект ВККР в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения Отчета о внешней проверке удостоверяет свое согласие в Отчете о внешней проверке своей подписью (подписью руководителя или уполномоченного лица). Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов подписываются аудиторами. Отчет о внешней проверке и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов направляются по электронной почте (в сканированном виде), либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, в Отдел по контролю качества. В случае неполучения по истечении указанного срока подтверждения о согласовании Отчёта, в том числе при отказе объекта от подписания отчета, Отчет считается согласованным объектом ВККР без возражений.

11.22. В случае своего несогласия с результатами проверки, содержащимися в Отчете о внешней проверке, объект ВККР подписывает Отчет с пометкой «С возражениями». В этом

случае объект ВККР вправе направить в СРО ААС мотивированные возражения в письменном виде за подписью объекта ВККР (руководителя или уполномоченного лица объекта ВККР), заверенной печатью (при наличии). Подписанный Отчет о внешней проверке с пометкой «С возражениями» и мотивированные возражения объект ВККР направляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, в СРО ААС в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения Отчета о внешней проверке.

11.23. В течение 2 (двух) рабочих дней с даты получения Отдел по контролю качества направляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке Уполномоченному эксперту и Куратору проверки.

11.24. Уполномоченный эксперт и Куратор в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения Письменных возражений объекта ВККР на Отчет о внешней проверке представляют по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) в Отдел по контролю качества письменные пояснения по доводам объекта ВККР.

11.25. Итоговый комплект документов по результатам проведенной внешней проверки качества формируется Отделом по контролю качества из материалов проверки, в том числе полученных от уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов), Куратора проверки и объекта ВККР.

11.26. Итоговый комплект документов включает в себя:

- 1) Постановление Комиссии по контролю качества о проведении внешней проверки;
- 2) Анкеты внешнего контроля качества работы объекта ВККР;
- 3) Программы внешней проверки;
- 4) Письма уполномоченного эксперта, Куратора, объекта ВККР о подтверждении независимости уполномоченных экспертов и Куратора от объекта ВККР (Заявление о замене уполномоченного эксперта, Куратора с подтверждающими документами и копией решения Комиссии по контролю качества по результатам рассмотрения заявления (при наличии));
- 5) Обязательства о соблюдении конфиденциальности уполномоченных экспертов и Куратора;
- 6) рабочие документы по проведенной проверке, сформированные и представленные уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), с приложением копий и/или электронных образов документов, полученных в качестве доказательств;
- 7) Протокол обсуждения результатов работы по результатам внешней проверки;
- 8) Отчет о внешней проверке качества работы, составленный уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), согласованный Куратором и подписанный объектом ВККР;
- 9) Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;
- 10) Контрольный лист наблюдения;
- 11) Письменные возражения на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 12) Письменные пояснения Уполномоченного эксперта, Куратора на Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 13) Документальные подтверждения фактов переписки с объектом ВККР, в частности направления объекту материалов проверки, отчетов и листов оценки.

11.27. Итоговый комплект документов Отделом по контролю качества направляется в течение 3 (трех) рабочих дней в Комиссию по контролю качества.

11.28. Комиссия по контролю качества рассматривает Итоговый комплект документов внешней проверки, по результатам проведенной внешней проверки качества принимает решение:

11.28.1. Утвердить Отчет о внешней проверке.

11.28.2. Отложить вынесение решения, в связи с необходимостью получения дополнительной информации, материалов.

11.28.3. В случае установления фактов нарушений порядка и процедур проведения проверки, оформления результатов проверки, несоответствия выводов материалам проверки, вернуть Итоговый комплект документов для доработки в целях устранения недостатков.

11.29. Комиссия по контролю качества вправе признать внешнюю проверку несостоявшейся по следующим основаниям:

11.29.1. в связи с уклонением объекта ВККР от прохождения внешней проверки;

11.29.2. в связи с допущенными уполномоченным экспертом нарушениями сроков, порядка, требований к проведению внешней проверки, в том числе неустранением нарушений и недостатков по требованию Куратора проверки;

11.29.3. при наличии объективных причин (форс-мажорных обстоятельств), препятствующих проведению и/или завершению внешней проверки в установленные сроки (в частности: болезнь руководителя аудиторской организации (индивидуального аудитора), пожар, затопление, переезд, ограбление и т.п).

11.30. В случаях признания внешней проверки несостоявшейся по основанию, предусмотренному пунктом 11.29.1. настоящих Правил, объект ВККР включается в План ВККР повторно решением Комиссии по контролю качества с учетом мнения Дисциплинарной комиссии СРО ААС.

11.31. В случаях признания внешней проверки несостоявшейся по основаниям, предусмотренным пунктами 11.29.2 и 11.29.3. настоящих Правил, объект ВККР включается в План ВККР повторно решением Комиссии по контролю качества.

11.32. В случаях признания внешней проверки несостоявшейся по основанию, предусмотренному пунктом 11.29.2. настоящих Правил, информация о допущенных уполномоченным экспертом нарушениях рассматривается Комиссией по контролю качества для принятия решения о применении предусмотренных локальными нормативными актами СРО ААС мер воздействия, в том числе исключения из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества.

11.33. Комиссия по контролю качества вправе пересмотреть ранее принятое ею решение по результатам проведенной внешней проверки качества по вновь открывшимся обстоятельствам, которые не были известны ранее и могут служить основанием для принятия другого решения.

12. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРОВ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ РАБОТНИКАМИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ИНДИВИДУАЛЬНОГО АУДИТОРА) - ЧЛЕНА СРО ААС

12.1. В рамках плановой внешней проверки качества работы членов СРО ААС - аудиторской организации (индивидуального аудитора) проводится проверка качества работы аудиторов, состоявших в трудовых отношениях с данной аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в проверяемом периоде.

12.2. В отношении указанных аудиторов, продолжающих работать в аудиторской организации (у индивидуального аудитора) на дату вынесения Постановления, объектом ВККР – работодателем представляются заполненные Анкеты.

Информация об аудиторах, состоявших в течение проверяемого периода в трудовых отношениях с объектом ВККР, но по состоянию на дату вынесения Постановления прекративших трудовые отношения, указывается в Анкете объекта ВККР – работодателя.

12.3. При проведении плановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, не отнесенной к категории «крупная аудиторская организация», и индивидуального аудитора, объектами ВККР также признаются и указываются в Постановлении о проведении внешней проверки все аудиторы, состоявшие в трудовых отношениях с данной аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в проверяемом периоде.

12.4. При проведении плановой внешней проверки качества работы крупной аудиторской организации перечень проверяемых аудиторов формируется уполномоченным экспертом после отбора заданий к проверке. В него входят все аудиторы, принимавшие участие в проведении проверок (заданий), включенных в состав выборки.

12.5. В ходе внешней проверки качества работы аудиторов осуществляются оценка соблюдения аудитором требований:

12.5.1. Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

12.5.2. стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

12.5.3. внутреннего контроля качества работы;

12.5.4. к членству в СРО ААС, в том числе обязанностей по уплате взносов, прохождению обучения по программам повышения квалификации;

12.5.5. законодательства по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения, при оказании юридических, бухгалтерских или аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

12.6. В целях оценки соблюдения аудитором Федерального закона «Об аудиторской деятельности», уполномоченный эксперт анализирует данные реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

12.7. В целях оценки соблюдения аудитором Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, уполномоченный эксперт анализирует представленные проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) документы, используя при этом данные реестра аудиторов и аудиторских организаций, представленные СРО ААС.

12.8. Результаты оценки отражаются уполномоченным экспертом в Листе оценки

профессиональной деятельности аудитора.

12.9. По результатам контроля качества работы аудитора-работника аудиторской организации (индивидуального аудитора) предусмотрены следующие виды заключений о качестве работы объекта ВККР:

Оценка	Вид заключения	Критерии
1	Не выявлены нарушения	Аудитор соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.
2	Выявлены незначительные нарушения	Аудитор в целом 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.
3	Выявлены существенные устранимые нарушения	В деятельности 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.
4	Выявлены существенные неустраняемые нарушения	В деятельности 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.
5	Выявлены грубые нарушения	В деятельности аудитора выявлены грубые 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.

В случае, когда аудитор в проверяемом периоде не осуществлял аудиторскую деятельность, по результатам внешнего контроля качества работы аудитора выдается следующее заключение:

Оценка	Вид заключения	Критерии
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Не выявлены нарушения	1. В проверяемом периоде аудитор аудиторскую деятельность не осуществлял. 2. Аудитор 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.
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены незначительные нарушения	1. В проверяемом периоде аудитор аудиторскую деятельность не осуществлял. 2. Аудитор в целом 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.
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с	Выявлены существенные устранимые нарушения	1. В проверяемом периоде аудитор аудиторскую деятельность не осуществлял. 2. В деятельности Аудитора выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил

Оценка	Вид заключения	Критерии
неосуществлением такой деятельности		независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены существенные неустранимые нарушения	1. В проверяемом периоде Аудитор аудиторскую деятельность не осуществлял. 2. В деятельности Аудитора выявлены существенные неустранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены грубые нарушения	1. В проверяемом периоде Аудитор аудиторскую деятельность не осуществлял. 2. В деятельности Аудитора выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.

Примечание:

В Листе оценки уполномоченным экспертом при определении вида заключения указывается о выявленных фактах нарушений требований нормативных правовых актов, внутренних документов СРО ААС (Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС).

Пример:

В деятельности аудитора ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», условий членства СРО ААС.

Нарушений требований стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов НЕ ВЫЯВЛЕНО.

12.10. Материалы внешней проверки качества работы аудиторов являются неотъемлемой частью материалов внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора), с которой аудиторы состоят в трудовых отношениях.

12.11. Заполненные уполномоченным экспертом Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов, состоящих с аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в трудовых отношениях, проверяются и подписываются Куратором проверки, подписываются аудиторами и направляются одновременно с материалами внешней проверки качества работы этой аудиторской организации (индивидуального аудитора) в Комиссию по контролю качества. В случае прекращения трудовых отношений с аудитором в течение срока проведения проверки, указанного в Постановлении, в Листе оценки проставляется отметка об увольнении работника с указанием реквизитов приказа об увольнении, которая заверяется подписью объекта ВККР (руководителя объекта ВККР) и печатью организации или индивидуального аудитора (при наличии).

12.12. Программы проверки и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов рассматриваются Комиссией по контролю качества одновременно с материалами внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора), работником которой (которого) на основании трудового договора является аудитор. Комиссия по контролю качества утверждает заключение о качестве работы объекта ВККР по итогам внешней проверки качества работы аудитора.

13. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА. ИНФОРМИРОВАНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

13.1. После утверждения Комиссией по контролю качества Отчета о внешней проверке качества работы члену СРО ААС – аудиторской организации, индивидуальному аудитору выдаются документы, подтверждающие прохождение процедуры ВККР за проверяемый период по форме, утвержденной Комиссией по контролю качества.

13.1.1. **Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества** – выдается членам СРО ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которых **существенные нарушения не выявлены** (оценки «1», «2» или «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности»).

13.1.2. **Выписка из протокола заседания Комиссии по контролю качества** об утверждении результатов внешнего контроля качества – выдается члену СРО ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которого **выявлены существенные устранимые (неустранимые), грубые нарушения** (оценки «3», «4» «5» или «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности»).

13.2. По результатам внешнего контроля качества работы аудиторам - членам СРО ААС выдается:

13.2.1. **Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества** - выдается членам СРО ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которых **существенные нарушения не выявлены** (оценки «1», «2» или «Качество работы не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности»);

13.2.2. **Выписка из протокола Комиссии по контролю качества** об утверждении результатов ВККР – выдается члену СРО ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которого **выявлены существенные устранимые (неустранимые), грубые нарушения** (оценки «3», «4», «5» или «Качество работы не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности»).

13.3. Решение Комиссии по контролю качества **в течение 3 (трех) рабочих дней** после принятия Комиссией по контролю качества направляется в Отдел по контролю качества.

13.4. В случае утверждения по результатам внешней проверки качества работы объекта ВККР Отчета о внешней проверке **с оценками «3», «4», «5»,** либо утверждения Отчета о внешней проверке, по результатам которой качество аудиторской деятельности не оценивалось, но были выявлены существенные устранимые, существенные неустранимые или грубые нарушения, результаты проверки по решению Комиссии по контролю качества Отделом по контролю качества **в течение 20 (двадцати) рабочих дней** по электронной почте и/или на бумажном носителе передаются в Дисциплинарную комиссию СРО ААС для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия к проверенному члену СРО ААС. Дисциплинарная комиссия вправе запросить у Комиссии по контролю качества дополнительную информацию, сведения и пояснения.

13.5. Отдел по контролю качества **в течение 7 (семи) рабочих дней** после принятия Комиссией по контролю качества решения об утверждении Отчета о внешней проверке по электронной почте и почтовым отправлением:

13.5.1. сообщает объекту ВККР о принятых Комиссией по контролю качества решениях

по результатам проверки контроля качества его работы;

- 13.5.2. сообщает проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору о принятых Комиссией по контролю качества решениях по каждому аудитору, состоящему с ними в трудовых отношениях.

13.6. Информация о результатах контроля качества работы члена СРО ААС в срок **не позднее 4 (четыре) рабочих дней** после принятия Комиссией по контролю качества решения об утверждении Отчета о внешней проверке передается в Отдел по ведению реестра СРО ААС для внесения сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций- членов СРО ААС и размещается на сайте СРО ААС в порядке, определенном внутренними документами СРО ААС.

13.7. После завершения внешней проверки качества Отдел по контролю качества в срок **не позднее 10 (десяти) рабочих дней** формирует Досье по результатам внешнего контроля качества работы члена СРО ААС.

13.8. В Досье включаются следующие документы и информация:

- 13.8.1. Оценочный лист проверки независимости уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов проверки от объектов ВККР;
- 13.8.2. Письмо-согласование сроков проведения проверки с уполномоченным экспертом;
- 13.8.3. Уведомление о включении объекта ВККР в План ВККР;
- 13.8.4. Анкета внешнего контроля качества аудиторской организации (индивидуального аудитора);
- 13.8.5. Анкеты внешнего контроля качества аудиторов;
- 13.8.6. Постановление Комиссии по контролю качества о проведении внешней проверки качества работы члена СРО ААС;
- 13.8.7. Обязательства о соблюдении конфиденциальности;
- 13.8.8. Письма о подтверждении независимости (Заявление о замене уполномоченного эксперта, Куратора с приложением подтверждающих документов и копия решения Комиссии по контролю качества по результатам рассмотрения заявления (при наличии));
- 13.8.9. Программы внешних проверок;
- 13.8.10. Протокол обсуждения результатов проверки;
- 13.8.11. Отчет о внешней проверке, подписанный уполномоченным экспертом, Куратором и объектом ВККР, и прилагаемые к нему материалы, полученные в качестве доказательств;
- 13.8.12. Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 13.8.13. Письменные пояснения Уполномоченного эксперта, Куратора проверки на Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 13.8.14. Контрольный лист наблюдения;
- 13.8.15. Копия документа, выданного Комиссией по контролю качества по результатам внешней проверки;
- 13.8.16. иные документы (информация), составляемые при проведении процедур проверки и наблюдения, относящиеся к внешней проверке качества работы члена СРО ААС, в том числе переписка субъектов ВККР, в частности документальные подтверждения фактов направления объекту ВККР материалов проверки, отчетов, листов оценки.

14. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

14.1. Члены СРО ААС, а также заинтересованные лица, по жалобам которых проводилась внеплановая внешняя проверка контроля качества, (далее – Заявители), не согласные с решением Комиссии по контролю качества об утверждении результатов внешнего контроля качества, вправе обжаловать его в Правление СРО ААС.

14.2. Жалоба на решение Комиссии по контролю качества может быть подана в Правление СРО ААС **в течение 20 (двадцати) рабочих дней** с даты утверждения Комиссией по контролю качества результатов проверки. В случае признания причины пропуска срока подачи жалобы уважительной срок может быть восстановлен по письменной просьбе члена СРО ААС.

14.3. Жалоба подписывается заявителем или его представителем, уполномоченным на подписание жалобы.

14.4. В жалобе должны быть указаны:

- 1) наименование заявителя и его контактная информация (почтовый адрес, номера телефонов, адреса электронной почты и другие способы связи);
- 2) указание на обжалуемое решение Комиссии по контролю качества (дата принятия решения);
- 3) требования заявителя и основания, по которым заявитель обжалует решение, со ссылкой на законы, иные нормативные правовые акты, обстоятельства дела и имеющиеся доказательства;
- 4) перечень прилагаемых к жалобе документов.

14.5. К жалобе прилагаются подтверждающие доводы заявителя документы. В случае подачи жалобы представителем к жалобе прилагается документ, подтверждающий полномочия представителя.

14.6. После принятия жалобы к рассмотрению заявителю по электронной почте и/или почтовым отправлением направляется уведомление о времени и месте рассмотрения жалобы.

14.7. Неявка заявителя, надлежащим³ образом уведомленного о времени и месте рассмотрения жалобы, не является основанием для отложения рассмотрения жалобы Правлением СРО ААС.

14.8. При рассмотрении жалобы Правление СРО ААС по имеющимся в деле и дополнительно представленным документам рассматривает материалы внешней проверки качества работы в части, относящейся к предмету жалобы.

14.9. По результатам рассмотрения жалобы Правление СРО ААС вправе:

- 1) оставить решение Комиссии по контролю качества без изменения, а жалобу - без удовлетворения;
- 2) отменить решение Комиссии по контролю качества и направить дело в Комиссию по

³ Надлежащим для целей настоящего Раздела признается уведомление, которое вручено под расписку заявителю; направленно по контактными адресам, сведения о которых содержатся в реестре аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО ААС, либо контактными адресам, указанным в жалобе, в отношении которого имеется отметка почтовой организации о вручении почтового отправления, либо которое направлено в срок не позднее, чем за 15 (пятнадцать) календарных дней до даты заседания Правления СРО ААС, в повестку дня которого включен вопрос о рассмотрении жалобы

контролю качества на новое рассмотрение, с указанием тех аспектов, которые следует учесть при новом рассмотрении дела.

14.10. Основаниями для отмены решения Комиссии по контролю качества являются:

- 1) неполное выяснение обстоятельств, имеющих значение для дела;
- 2) несоответствие выводов, изложенных в решении, обстоятельствам дела;
- 3) принятие решения с нарушением требований нормативных правовых актов, внутренних документов СРО ААС.

14.11. В решении Правления СРО ААС указываются мотивы и основания принятия решения, выявленные нарушения при принятии Комиссией по контролю качества решения о результатах проверки (при наличии) с указанием ссылок на положения нормативных правовых актов, внутренних документов СРО ААС.

14.12. Решение Правления СРО ААС в форме выписки из протокола направляется заявителю, Комиссии по контролю качества, приобщается к Досье и реестровому делу члена СРО ААС.

15. КОНТРОЛЬ ЗА ПРИНЯТИЕМ МЕР ПО ИСПРАВЛЕНИЮ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА

15.1. В случае отражения в Отчете о внешней проверке информации о выявленных нарушениях и недостатках в работе (оценки «2», «3», «4», «5»), либо утверждения Отчета о внешней проверке, по результатам которой качество аудиторской деятельности не оценивалось, но были выявлены существенные устранимые, существенные неустранимые или грубые нарушения, объект ВККР в течение **10 (десяти) календарных дней** со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке, должен разработать и представить с сопроводительным письмом в Отдел по контролю качества по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП, План мероприятий по устранению нарушений и недопущению впредь, выявленных в ходе внешней проверки качества работы, совершенствованию системы внутреннего контроля (далее – План мероприятий).

15.2. Представленный объектом ВККР План мероприятий **в течение 1 (одного) рабочего дня** направляется Отделом по контролю качества Куратору проверки по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде).

15.3. Куратор проверки в течение **5 (пяти) рабочих дней** после получения согласовывает План мероприятий по устранению нарушений или вносит предложения по корректировке перечня мероприятий и/или сроков их реализации, направляет в Отдел по контролю качества по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде).

15.4. Согласованный с Куратором План мероприятий по устранению нарушений направляется Отделом по контролю качества по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП, **в течение 1 (одного) рабочего дня** объекту ВККР.

15.5. В срок **не позднее 3 (трех) рабочих дней** с даты окончания предусмотренного Планом мероприятий срока выполнения мероприятий по устранению нарушений (последнего по сроку исполнения мероприятия) объект ВККР представляет в Комиссию по контролю качества Отчет о выполнении Плана мероприятий с приложением подтверждающих документов по электронной почте (в сканированном виде) либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП.

15.6. Комиссия по контролю качества осуществляет мониторинг действий, принятых проверенным объектом ВККР по результатам проведенной внешней проверки качества, путем сопоставления информации, приведенной в Отчете о выполнении Плана мероприятий, с соответствующими разделами Плана мероприятий.

15.7. Комиссия по контролю качества рассматривает Отчет о выполнении Плана мероприятий, принимает решение:

- 1) о подтверждении факта устранения объектом ВККР нарушений;
- 2) о неустранении (неполном устранении) нарушений объектом ВККР и необходимости доработок.

15.8. Решение Комиссии по контролю качества о результатах рассмотрения Отчета о выполнении Плана мероприятий направляется Отделом по контролю качества **в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения** в Дисциплинарную комиссию (если результаты ВККР были направлены в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия), в Правление СРО ААС (при рассмотрении вопроса о восстановлении членства в СРО ААС после применения меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС).

15.9. Решение Комиссии по контролю качества о результатах рассмотрения Отчета о выполнении Плана мероприятий **в течение 7 (семи) рабочих дней** направляется Отделом по контролю качества объекту ВККР по электронной почте либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП.

15.10. В случае неполучения Плана мероприятий и/или Отчета о выполнении Плана мероприятий в установленный срок Комиссия по контролю качества принимает решение о направлении информации в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия.

15.11. Решение Комиссии по контролю качества, принятое в соответствии с пунктом 13.10 настоящих Правил ВККР, направляется в Отдел по контролю качества **в течение 7 (семи) рабочих дней** после принятия.

15.12. **В течение 15 (пятнадцати) рабочих дней** со дня получения решение Комиссии по контролю качества направляется Отделом по контролю качества в Дисциплинарную комиссию по электронной почте и/или на бумажном носителе.

16. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА

16.1. Уполномоченный эксперт вправе:

- 1) запрашивать (устно или письменно) у проверяемого объекта ВККР информацию, сведения, документы, необходимые для проведения внешней проверки качества;
- 2) получать разъяснения (устные или письменные) объекта ВККР по вопросам проверки;
- 3) запрашивать в СРО ААС необходимые для проведения внешней проверки документы, информацию;
- 4) принимать участие без права решающего голоса в заседаниях специализированных органов СРО ААС, рассматривающих материалы проверок, проведенных данным уполномоченным экспертом, давать свои разъяснения;
- 5) направлять в СРО ААС свои комментарии к действующим документам и

предложения по совершенствованию системы ВККР в СРО ААС.

16.2. Уполномоченный эксперт обязан:

- 1) соблюдать требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, локальных нормативных актов СРО ААС по организации и проведению внешних проверок качества работы членов СРО ААС, в том числе руководствоваться настоящими Правилами;
- 2) выполнять решения Комиссии по контролю качества, указания куратора;
- 3) быть корректным в поведении, сдержанным, соблюдать профессиональные и корпоративные правила поведения, общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами - членами СРО ААС, их представителями и третьими лицами;
- 4) не допускать обсуждения с Объектом ВККР несогласованных с Куратором результатов проверки;
- 5) принимать активное участие в проведении внешних проверок качества работы членов СРО ААС;
- 6) соблюдать принцип независимости, при назначении и в ходе проведения проверки информировать Куратора, Комиссию по контролю качества о фактах, которые могут повлиять на его независимость;
- 7) до выхода на проверку подписать Письмо о подтверждении независимости и Обязательство о соблюдении конфиденциальности;
- 8) принимать меры по предотвращению конфликта интересов между ним и проверяемым объектом ВККР при проведении внешней проверки;
- 9) соблюдать сроки проведения внешних проверок качества и сроки предоставления документов в соответствии с порядком, установленным Правилами;
- 10) своевременно и точно выполнять процедуры проверки, предусмотренные Программой внешней проверки, тщательно документировать процедуры внешней проверки;
- 11) при проведении внешней проверки получить доказательства, подтверждающие результаты этой проверки;
- 12) по итогам проверки своевременно составить Отчет о внешней проверке качества, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;
- 13) обеспечить обсуждение результатов проверки, а также Отчета о внешней проверке с представителями объекта ВККР;
- 14) в установленный срок представить Куратору Отчет о внешней проверке и прилагаемые к нему материалы проверки;
- 15) в установленный срок устранять нарушения, указанные Куратором;
- 16) надежно хранить рабочую документацию до момента передачи ее в Отдел по контролю качества с соблюдением режима конфиденциальности информации объекта ВККР и клиентов объекта ВККР;
- 17) информировать Комиссию по контролю качества о возникновении причин и (или) проблем, которые могут повлиять на изменение сроков внешней проверки качества работы (нарушение сроков представления документов, предусмотренных настоящими Правилами и Программой внешней проверки, отсутствие возможности опросить необходимых работников аудиторской организации, индивидуального аудитора и прочее);
- 18) сообщать в Комиссию по контролю качества о фактах уклонения от проведения внешней проверки качества работы и (или) непредставления всей необходимой для проверки документации и (или) иной требуемой информации;
- 19) не разглашать и не обсуждать ход и результаты внешней проверки качества с

третьими лицами.

16.3. Нарушение уполномоченным экспертом норм профессиональной этики или конфиденциальности в отношении информации, полученной в ходе участия в ВККР, может повлечь за собой привлечение уполномоченного эксперта к дисциплинарной, административной, уголовной ответственности в порядке, установленном внутренними документами СРО ААС и законодательством РФ.

17. ПРАВИЛА КОРПОРАТИВНОГО ПОВЕДЕНИЯ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ И КУРАТОРОВ ПРОВЕРОК

17.1. При осуществлении ВККР уполномоченный эксперт, являясь официальным уполномоченным лицом, выполняющим в пределах своей компетенции полномочия в рамках осуществления СРО ААС функции ВККР членов СРО ААС, обязан соблюдать принципы профессионального поведения. Уполномоченный эксперт, выступая от имени СРО ААС и выражая свою профессиональную позицию, должен принимать во внимание и не допускать возникновения факторов и обстоятельств, которые могут негативным образом отразиться на деловой репутации или имидже СРО ААС.

17.2. Уполномоченный эксперт не вправе давать оценки (как публичные, так и непубличные в ходе проведения конкретных проверок) работе системы ВККР, которые дискредитируют работу системы ВККР, ставят под сомнение эффективность ее организации. Предложения по совершенствованию системы ВККР могут быть направлены уполномоченные экспертом в Комиссию по контролю качества.

17.3. Уполномоченный эксперт не вправе давать оценки (как публичные, так и непубличные в ходе проведения конкретных проверок) качеству работы других уполномоченных экспертов, Куратора (руководителя) проверки, членов Комиссии по контролю качества и/или иных вовлеченных лиц.

Информация о недобросовестном, некорректном поведении лиц, вовлеченных в работу системы ВККР, может быть направлена уполномоченным экспертом в Комиссию по контролю качества.

17.4. Уполномоченный эксперт осуществляет взаимодействие (как устное, так и письменное) с объектом ВККР, иными лицами, вовлеченными в работу системы ВККР, исключительно на основе общепринятых принципов делового общения и этики, уважения чести и достоинства всех заинтересованных участников процесса проверки ВККР, представителей СРО ААС.

17.5. В процессе общения с объектами ВККР уполномоченный эксперт обязан:

- 1) не допускать некорректного и/или неуважительного поведения по отношению к объекту ВККР (руководителям, представителям, работникам);
- 2) не допускать негативных сравнений качества работы проверяемого объекта с другими участниками рынка;
- 3) не допускать в деловой переписке, официальных документах использования эмоциональных неуважительных высказываний или форматов изложения позиции или мнения, содержащих необоснованно привлекающих внимание знаков препинания (восклицательных, вопросительных знаков), заглавных букв и так далее.
- 4) использовать для деловой переписки исключительно предоставленный СРО ААС персональный корпоративный адрес электронной почты, доступ к которому сторонним лицам запрещен, в целях обеспечения режима конфиденциальности информации, получаемой в рамках проведения ВККР;

- 5) не допускать привлечения третьих лиц к проведению проверки и не передавать им материалы проверки;
- 6) при формировании позиции и подготовке отчетов по итогам проверки руководствоваться профессиональным мнением, основанном на требованиях нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС без учета личных эмоциональных и/или психологических оценок.
- 7) не допускать использования в личных целях или к выгоде третьих лиц информации, полученной в ходе участия в проверках ВККР, в том числе, информацию о клиентах объектов, ценах контрактов, персональных данных сотрудников объекта и т.п.

17.6. Уполномоченный эксперт должен предпринимать усилия по недопущению или устранению факторов, способствующих созданию конфликтных ситуаций между ним и сотрудниками объекта ВККР.

17.7. О случаях возникновения конфликтной ситуации уполномоченный эксперт незамедлительно информирует куратора проверки и Комиссию по контролю качества.

17.8. Факты возникновения конфликтных ситуаций, в том числе случаи проявления неуважительного отношения объекта ВККР к уполномоченному эксперту, не подлежат отражению в Отчете о внешней проверке качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) или Листе оценки профессиональной деятельности аудитора - члена СРО ААС.

17.9. Обстоятельства конфликтной ситуации в порядке, установленном локальными нормативными актами СРО ААС, рассматриваются в рамках жалобы уполномоченного эксперта в Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС.

17.10. При рассмотрении конфликтной ситуации уполномоченными органами или лицами СРО ААС уполномоченный эксперт должен представить доказательства того, что своими действиями старался предотвратить конфликт (например, переписка по электронной почте).

17.11. Куратор проверки должен быть уважителен и корректен по отношению к уполномоченному эксперту и объекту ВККР.

17.12. Куратор не вправе пренебрежительно отзываться об уровне профессиональной квалификации уполномоченного эксперта, унижать его честь и достоинство, дискредитировать его профессиональную репутацию.

17.13. При наличии обоснованных претензий к уровню профессиональной квалификации, компетентности или этическому поведению уполномоченного эксперта/куратора, информация в письменной форме доводится Куратором проверки/уполномоченным экспертом до сведения Комиссии по контролю качества.

18. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ ОБЪЕКТА ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

18.1. Объект ВККР вправе:

- 1) Направить в Комиссию по контролю качества письменные мотивированные возражения по кандидатурам уполномоченных экспертов по контролю качества, Куратора;
- 2) направить в Комиссию по контролю качества письменную мотивированную просьбу о переносе проверки на срок не более 3-х месяцев; перенос возможен не более одного раза в течение календарного года с учетом соблюдения принципа периодичности

- проведения ВККР;
- 3) ознакомиться и обсудить выводы уполномоченных экспертов по результатам проверки;
 - 4) представить в СРО ААС возражения в письменной форме на Отчет о внешней проверке;
 - 5) получить после утверждения решением Комиссии по контролю качества результатов внешней проверки качества работы документы о прохождении ВККР в порядке и сроки, установленные настоящими Правилами.

18.2. Объект ВККР обязан:

- 1) содействовать уполномоченным экспертам, сотрудникам СРО ААС и другим субъектам ВККР в своевременном и полном проведении внешней проверки качества;
- 2) обеспечить возможность доступа уполномоченных экспертов к месту проведения проверки в установленные в Постановлении о проведении проверки сроки;
- 3) создать уполномоченным экспертам по контролю качества необходимые условия для копирования документации; представлять по запросу уполномоченного эксперта и Куратора копии и электронные образы (скан-копии) необходимых для проведения проверки документов;
- 4) назначить на время проведения внешней проверки качества работы уполномоченного сотрудника аудиторской организации (индивидуального аудитора), в целях оказания уполномоченным экспертам по контролю качества всестороннего содействия в своевременном предоставлении в полном объеме необходимой документации и информации;
- 5) до начала проверки по каждому отобранному заданию собрать все необходимые формы и документы (материалы должны быть доступны уполномоченному эксперту по контролю качества по прибытию в офис аудиторской организации (индивидуального аудитора)):
 - текущие рабочие документы;
 - рабочие документы из файла с постоянными материалами;
 - письменные отчеты руководству и отчеты о внутренних проверках контроля качества;
 - материалы переписки с клиентом;
 - иные документы;
- 6) представить в полном объеме документацию и информацию, необходимые для осуществления внешней проверки качества работы, в случае необходимости представлять по устным и письменным запросам уполномоченных экспертов по контролю качества дополнительную документацию и информацию, давать исчерпывающие пояснения и комментарии;
- 7) до начала проверки уплатить целевой взнос на организацию и осуществление внешнего контроля качества в размере и в порядке, установленных Порядком расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС;
- 8) уплатить дополнительный целевой взнос в случаях и на основании принятия Комиссией по контролю качества решения об индексации размера целевого взноса в размере и в порядке, установленных Порядком расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС;
- 9) подписать Уведомление о включении в План ВККР, Письмо о подтверждении независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки, Протокол обсуждения результатов внешней проверки и Отчет о внешней проверке;
- 10) в случае выявления по результатам внешней проверки нарушений и недостатков в работе представить в СРО ААС План мероприятий по устранению нарушений и Отчет об исполнении Плана мероприятий в порядке и сроки, предусмотренные

настоящими Правилами.

19. УКЛОНЕНИЕ ОТ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

19.1. Под уклонением члена СРО ААС от прохождения внешнего контроля качества работы понимаются действия (бездействие) аудиторской организации, аудитора, повлекшие невозможность осуществления либо завершения внешнего контроля качества их работы. Уклонение члена СРО ААС от проведения плановой или внеплановой проверки внешнего контроля качества является основанием применения мер дисциплинарного воздействия.

19.2. Для целей настоящих Правил основными признаками уклонения аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора от проведения проверки внешнего контроля качества являются:

- 1) заявление о переносе сроков внешней проверки качества по инициативе объекта ВККР по основаниям, указанным в пункте 5.39 настоящих Правил, более одного раза;
- 2) отказ от проведения внешней проверки и/или препятствование осуществлению процедур ВККР;
- 3) отказ члена СРО ААС от уплаты установленного целевого взноса (дополнительного целевого взноса) на осуществление внешнего контроля качества работы либо несвоевременная уплата такого взноса по причинам, не признаваемым уважительными локальными нормативными актами СРО ААС;
- 4) игнорирование объектом ВККР уведомительных писем, в том числе направленных по электронной почте, почтовым отправлением, иными средствами связи;
- 5) направление в СРО ААС заявления о прекращении членства в СРО ААС после начала проведения проверки качества, а также в период осуществления внешнего контроля качества;
- б) непредставление и (или) несвоевременное предоставление членом СРО ААС необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление заведомо недостоверной информации.

19.3. Установить, что лицом, уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества его работы, признается:

- а) в случае уклонения аудиторской организации от прохождения внешнего контроля качества его работы – данная аудиторская организация, а также ее руководитель (иное соответствующее должностное лицо или уполномоченный представитель аудиторской организации);
- б) в случае уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества его работы – данный аудитор.

19.4. В случае установления обстоятельств, свидетельствующих об уклонении члена СРО ААС от ВККР на этапе подготовки проверки Отдел по контролю качества **не позднее даты окончания** проверки, указанной в Постановлении, осуществляет подготовку Акта об уклонении объекта ВККР от внешней проверки. Директор по контролю качества подписывает Акт и направляет в Отдел по контролю качества и в Комиссию по контролю качества в течение 10 (десяти) рабочих дней.

19.5. Отдел по контролю качества по электронной почте (сканированная копия) направляет подписанный Акт об уклонении объекту ВККР на ознакомление **в течение 2 (двух) рабочих дней** со дня получения.

19.6. В случае установления обстоятельств, свидетельствующих об уклонении члена СРО

ААС от ВККР на этапе проведения проверки, уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) в срок **не позднее 1 (одного) рабочего дня**, следующего за днем возникновения/установления обстоятельств, препятствующих проведению ВККР, составляет Акт об уклонении объекта ВККР от внешней проверки и направляет его Куратору проверки по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП.

19.7. Куратор **в течение 3 (трех) рабочих дней** после получения согласовывает Акт об уклонении объекта ВККР от внешней проверки и направляет его в Комиссию по контролю качества, в Отдел по контролю качества по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП.

19.8. В случае выявления Куратором ситуации, имеющей признаки уклонения от внешней проверки, и отсутствия возможности составления Акта об уклонении объекта ВККР от внешней проверки уполномоченным экспертом (либо в случае отказа составления Уполномоченным экспертом Акта об уклонении объекта ВККР от внешней проверки), он составляется Куратором.

19.9. Отдел по контролю качества по электронной почте (сканированная копия) направляет Акт об уклонении объекту ВККР на ознакомление **в течение 2 (двух) рабочих дней** со дня получения.

19.10. Комиссия по контролю качества утверждает Акт об уклонении объекта ВККР от внешней проверки и признает внешнюю проверку несостоявшейся. Акт **в течение 5 (пяти) рабочих дней** направляется в Отдел по контролю качества.

19.11. Отдел по контролю качества по электронной почте (сканированная копия) направляет объекту ВККР утвержденный Комиссией по контролю качества Акт об уклонении и выписку из протокола Комиссии о принятом решении **в течение 5 (пяти) рабочих дней** со дня получения.

19.12. Объект ВККР **в течение 5 (пяти) рабочих дней** после получения подписывает Акт об уклонении, направляет сканированную копию Акта в Отдел по контролю качества по электронной почте либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП. Объект ВККР вправе приложить к Акту письменные замечания, возражения, пояснения. В случае неполучения по истечении указанного срока, подписанного объектом ВККР Акта об уклонении, в том числе при отказе объекта ВККР от подписания, Акт об уклонении считается согласованным объектом ВККР без замечаний.

19.13. Отдел по контролю качества в течение **20 (двадцати) рабочих дней** со дня принятия Комиссией решения об утверждении Акта направляет его в Дисциплинарную комиссию СРО ААС для рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия. К Акту прилагаются документальные подтверждения направления объекту ВККР материалов для организации и проведения проверки и Акта об уклонении.

20. ВНЕПЛАНОВАЯ ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА КАЧЕСТВА

20.1. Основаниями для проведения внеплановой проверки являются:

- 1) поступившая в СРО ААС жалоба (обращение) на действия (бездействие) члена СРО ААС, нарушающие требования законодательства РФ, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости

- аудиторов и аудиторских организаций, иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации;
- 2) иные основания, установленные законодательством Российской Федерации.

20.2. Проведение внеплановой проверки осуществляется с соблюдением всех требований, процедур и сроков, предусмотренных Правилами для плановой проверки ВККР, за исключением случаев, когда настоящим Разделом предусмотрено иное.

20.3. При проведении внеплановой проверки составление и предоставление Объектом ВККР анкет не требуется.

20.4. В ходе проведения внеплановой проверки рассмотрению подлежат только факты, указанные в жалобе (обращении), или факты, подлежащие проверке, назначенной по иным основаниям.

20.5. О проведении внеплановой проверки Комиссией по контролю качества выносится Постановление о проведении внеплановой внешней проверки. При принятии решения о назначении уполномоченного эксперта по контролю качества, Куратора проверки Отдел по контролю качества осуществляет сбор, мониторинг и анализ информации сведений реестра аудиторов и аудиторских организаций в отношении объекта ВККР, уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов, их работодателей, а также информации, полученной из других открытых общедоступных источников, в том числе официальных сайтов объектов ВККР, организаций-работодателей уполномоченных экспертов, Кураторов проверки, с целью выявления фактов и обстоятельств, свидетельствующих о несоблюдении (угрозе несоблюдения) принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВККР. Результаты контроля фиксируются уполномоченным сотрудником Отдела по контролю качества в документе «Оценочный лист проверки независимости уполномоченного эксперта по контролю качества, Куратора проверки от объекта ВККР», форма которого утверждается Комиссией по контролю качества в составе Типового комплекта документов по ВККР.

20.6. В Постановлении Комиссии по контролю качества указываются:

- 1) вид проверки (внеплановая);
- 2) основание проведения проверки (жалоба или иное основание);
- 3) форма проведения проверки (выездная или документарная);
- 4) дата начала, сроки и место проведения проверки;
- 5) Ф.И.О. уполномоченного эксперта, Ф.И.О. руководителя группы (в случае назначения группы уполномоченных экспертов);
- 6) Ф.И.О. Куратора проверки;
- 7) перечень информации и документов, которые объекту ВККР необходимо представить в адрес СРО ААС в установленный в Постановлении срок;
- 8) подпись Председателя Комиссии по контролю качества

20.7. Постановление о назначении внеплановой внешней проверки направляется объекту ВККР, уполномоченному эксперту, Куратору проверки по электронной почте (в сканированном виде) в срок не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня до даты начала проверки, указанной в Постановлении. Объект ВККР, уполномоченный эксперт, Куратор проверки в срок до начала проверки отправляют в Отдел по контролю качества сканированную копию с подписью, заверяющей ознакомление с Постановлением.

20.8. Результаты внешней проверки качества работы оформляются в виде письменного

Отчета о внешней проверке, который должен быть составлен уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) не ранее завершения всех процедур контроля, предусмотренных Программой внеплановой внешней проверки.

20.9. По результатам внеплановой проверки, проводимой по жалобе (обращению), Отчет о внешней проверке не содержит заключение с оценкой качества работы. По результатам внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора, аудитора) выдается **Выписка из протокола Комиссии по контролю качества**.

20.10. Процедуры согласования результатов ВККР, осуществления наблюдения, утверждения результатов внеплановой проверки осуществляются в соответствии с общими требованиями настоящих Правил.

20.11. В случае если в ходе внеплановой проверки, проводимой по жалобе (обращению) или по иным основаниям, установлены факты нарушения членом СРО ААС требований закона, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, требований к членству в СРО ААС, внутренних документов СРО ААС, Отчет о внеплановой внешней проверке и материалы внеплановой проверки, выписка из протокола Комиссии по контролю качества по вопросу об утверждении результатов внеплановой проверки направляются в Дисциплинарную комиссию СРО ААС в течение 20 (двадцати) рабочих дней со дня, следующего за днем вынесения решения.

21. ОТЧЕТНОСТЬ О СОСТОЯНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

Мониторинг осуществления ВККР

21.1. Осуществление ВККР подлежит систематическому мониторингу.

21.2. Предметом мониторинга осуществления ВККР является соблюдение Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Положения о принципах ВККР; стандартов аудиторской деятельности, требований локальных нормативных актов СРО ААС, а также исполнение Плана ВККР.

21.3. Формы, методы, периодичность, сроки проведения мониторинга осуществления ВККР определяются Положением о мониторинге ВККР, утверждаемым Генеральным директором СРО ААС по согласованию с Комиссией по контролю качества.

21.4. СРО ААС осуществляет систематическое (ежегодное) обобщение результатов мониторинга осуществления ВККР.

21.5. Порядок и периодичность проведения обобщения результатов мониторинга осуществления ВККР, критерии оценки результативности ВККР в целом, критерии результативности работы уполномоченных экспертов, порядок информирования уполномоченных экспертов СРО ААС о результатах мониторинга ВККР устанавливаются Положением о мониторинге ВККР в СРО ААС.

Годовой отчет о состоянии и результатах ВККР

21.6. В целях осуществления контроля и анализа состояния и обобщения результатов ВККР,

а также в целях контроля выполнения Плана ВККР Комиссия по контролю качества готовит и **не позднее 20 марта** года, следующего за отчетным, представляет Правлению СРО ААС для утверждения Годовой отчет о состоянии и результатах ВККР.

21.7. Годовой отчет о состоянии ВККР подлежит утверждению решением Правления СРО ААС в срок не позднее **30 марта** года, следующего за отчетным.

21.8. Годовой отчет о состоянии ВККР подлежит опубликованию СРО ААС на официальном сайте в сети «Интернет» в срок **не позднее 31 марта** года, следующего за отчетным.

22. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

22.1. Настоящие Правила вступают в силу после их утверждения Правлением СРО ААС. Изменения и дополнения в Правила ВККР утверждаются решением Правления СРО ААС, вступают в силу с даты такого решения либо в срок и в порядке, прямо предусмотренном решением Правления СРО ААС.

22.2. Действующая редакция Правил ВККР подлежит опубликованию на официальном сайте СРО ААС в сети «Интернет».