

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

ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ
решением Правления НП 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.

ПРАВИЛА
организации и осуществления внешнего
контроля качества работы членов
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»

Москва-2015

СОДЕРЖАНИЕ:

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	7
5.ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА.....	8
6.ПОДГОТОВКА ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА	16
7.ПОРЯДОК ОТБОРА АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ, ЗАДАНИЙ ПО ОКАЗАНИЮ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ.....	23
8.ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА	25
9.НАБЛЮДЕНИЕ	28
10.ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ И СБОР ДОКАЗАТЕЛЬСТВ	32
11.РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА	37
12.ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА.....	50
13.КОНТРОЛЬ ЗА ПРИНЯТИЕМ МЕР ПО ИСПРАВЛЕНИЮ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА.....	51
14.ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА.....	53
15.ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ ОБЪЕКТА ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА.....	54
16.УКЛОНЕНИЕ ОТ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА.....	56
17.ВНЕПЛАНОВАЯ ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА КАЧЕСТВА.....	57
18.ОТЧЕТНОСТЬ О СОСТОЯНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА	59
19.ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	60

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов — членов Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – Правила, НП 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, в частности Федеральным стандартом аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 24.02.2010 № 16н, далее — (ФСАД 4/2010);
- 5) Кодексом профессиональной этики аудиторов;
- 6) Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 7) Уставом НП ААС;
- 8) внутренними нормативными актами НП 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 НП ААС требований, установленных законодательством РФ к аудиторам и аудиторским организациям, а также за соблюдением условий членства в НП ААС и других обязательных требований к членам НП ААС.

1.3. Правила обязательны для исполнения всеми членами НП ААС и сотрудниками НП 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 по аудиту.

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

Внешний контроль качества работы (ВККР) — деятельность НП ААС по осуществлению контроля за соблюдением членами НП 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 НП 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.

Субъекты ВККР — органы, структурные подразделения НП 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 НП ААС, а также аудиторы – члены других саморегулируемых организаций аудиторов в случаях, прямо предусмотренных настоящими Правилами, 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 НП ААС.

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

Куратор - член Комиссии по контролю качества, уполномоченный эксперт по контролю качества, назначенные решением Комиссии по контролю качества для осуществления процедур наблюдения за деятельностью уполномоченных экспертов при проведении ВККР.

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

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

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) - федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

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.

3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

3.1. Цели осуществления внешнего контроля качества работы:

- 1) проверка аудиторской деятельности членов НП ААС на ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 2) содействие постоянному повышению качества аудиторской деятельности членов НП ААС в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 3) формирование общественного мнения о НП 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) создание и поддержание надлежащей системы внешнего контроля качества работы членов НП ААС;
- 2) разработка и актуализация внутренних документов НП ААС, регламентирующих функционирование системы ВККР;
- 3) оказание методологической помощи членам НП ААС по вопросам повышения качества аудиторской деятельности;
- 4) обеспечение необходимых полномочий уполномоченных экспертов;
- 5) обеспечение независимости ВККР от проверяемого объекта ВККР, в частности, в следующих вопросах организации и осуществления ВККР: установления Правил ВККР, финансирования ВККР, назначения уполномоченных экспертов и принятия решения по результатам внешней проверки;
- 6) обеспечение независимости уполномоченных экспертов, предотвращение возникновения конфликта интересов между уполномоченными экспертами и проверяемым объектом ВККР, соблюдение конфиденциальности информации клиентов объекта ВККР;
- 7) систематическое проведение внешних проверок членов НП ААС в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 8) выявление фактов несоответствия аудиторской деятельности членов НП ААС требованиям нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 9) выработка рекомендаций и принятие мер по улучшению качества работы членов НП ААС;
- 10) информирование объектов ВККР о выводах и рекомендациях по результатам внешних проверок, о нарушениях, выявленных при внешних проверках, и определение действий по исправлению данных нарушений;

- 11) применение мер дисциплинарного воздействия к членам НП ААС при выявлении серьезных нарушений и недостатков в аудиторской деятельности членов НП ААС, а также к членам НП ААС, которые уклоняются от внешнего контроля качества работы, в том числе не предоставляют всю необходимую для проверки документацию и информацию, или не принимают мер по устранению выявленных нарушений;
- 12) осуществление взаимодействия с государственными органами и другими саморегулируемыми организациями аудиторов по вопросам внешнего контроля качества работы;
- 13) обеспечение гласности в отношении принципов осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС и его результатов;
- 14) профессиональная подготовка и постоянное повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества, в частности, обучение уполномоченных экспертов методике проведения внешних проверок, контроль знаний и навыков уполномоченных экспертов;
- 15) контроль за проведением внешней проверки и обеспечение качества работы уполномоченных экспертов по контролю качества;
- 16) мониторинг действий, предпринимаемых объектом ВККР по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки, эффективности системы внешнего контроля качества работы членов НП ААС, выработка необходимых рекомендаций по ее повышению;
- 17) систематизация информации о результатах проведенных внешних проверок, доведение данной информации до заинтересованных пользователей.

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

- 1) осуществления ВККР в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов НП ААС;
- 2) независимости ВККР;
- 3) обеспеченности финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами;
- 4) публичности результатов ВККР;
- 5) отчетности о состоянии и результатах ВККР;
- 6) надлежащий уровень профессиональной компетентности уполномоченных экспертов и иных лиц, принимающих участие в осуществлении ВККР;
- 7) прозрачности процедуры назначения уполномоченных экспертов для проведения внешней проверки качества работы объекта ВККР;
- 8) обеспечения устранения проверенным объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки.

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 НП ААС.

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

4.1. Предметом внешней проверки качества работы является соблюдение членами НП ААС требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований внутренних документов и Устава НП ААС.

4.2. Субъектами внешнего контроля качества работы в НП ААС являются:

- 1) Правление НП ААС;
- 2) Комиссия по контролю качества;
- 3) Дисциплинарная комиссия;
- 4) Отдел по контролю качества;
- 5) Уполномоченные эксперты;
- 6) Кураторы;
- 7) сотрудники НП ААС, на которых возложены обязанности, связанные с проведением процедур ВККР.

4.3. Проверки качества работы членов НП ААС – аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов осуществляются уполномоченными экспертами, включенными в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества НП ААС в соответствии с Положением об уполномоченных экспертах НП ААС, утвержденным Правлением НП ААС.

4.4. При осуществлении внешнего контроля качества работы уполномоченный эксперт должен обладать необходимыми профессиональными знаниями в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 НП ААС.

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

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

4.6. Проверки качества работы членов НП 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 НП 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 НП 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 НП ААС осуществляется путем составления и утверждения Плана ВККР. Плановые проверки качества проводятся в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов НП ААС.

5.2. При составлении Плана ВККР учитывается:

- 1) степень обеспеченности НП 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 НП ААС составляется на основе циклического и 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 НП ААС, состоящих в трудовых отношениях с аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами - членами НП ААС, и аудиторов, не являющихся членами НП ААС, но состоящих в трудовых отношениях с аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами - членами НП 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 НП ААС или другими саморегулируемыми организациями 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 НП ААС или другими 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 НП 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 НП ААС в форме документарной проверки по решению Комиссии по контролю качества.

5.9. Внешняя проверка качества работы аудиторов - членов НП ААС, состоящих в трудовых отношениях с аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами - не членами НП ААС, проводится саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой являются аудиторская организация, индивидуальный аудитор, одновременно с внешней проверкой качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора.

5.10. В целях применения риск-ориентированного подхода для групп объектов ВККР, осуществление аудиторской деятельности которыми законодательством или внутренними документами НП ААС отнесено к области повышенного риска, может устанавливаться периодичность проведения внешних проверок чаще, чем один раз в пять лет.

5.11. 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.

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

- 1) на основании анализа представляемых членами НП 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) с учетом сведений о периоде, проверенном в ходе предыдущей проверки.

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

5.14. При составлении Плана ВККР на основе риск-ориентированного подхода отбор объектов ВККР проводится на основе анализа рисков их аудиторской деятельности. При этом наряду с обстоятельствами, указанными в п. 5.11 и п.5.13 настоящих Правил, во внимание также принимаются следующие риски аудиторской деятельности объектов ВККР:

- 1) члены НП ААС, получившие по итогам внешней проверки качества работы оценки «3» и «4», включаются в План ВККР на следующий календарный год по решению Комиссии по контролю качества;
- 2) члены НП ААС, в отношении которых по результатам внеплановых внешних проверок качества работы, проведенных, в том числе, по жалобам, выявлены нарушения, включаются в План ВККР на следующий календарный год по решению Комиссии по контролю качества;
- 3) члены НП ААС, по результатам внешней проверки работы которых Росфиннадзором в НП ААС направлено обязательное к исполнению предписание о приостановлении членства, включаются в План ВККР на календарный год, следующий за годом принятия решения о восстановлении членства;
- 4) плановые внешние проверки качества работы аудиторских организаций, имеющих в своем штате аудиторов, работающих в четырех и более аудиторских организациях, осуществляются не реже одного раза в три года;
- 5) повторно вступившие в НП ААС члены, ранее прекратившие членство в НП ААС по заявлению до прохождения запланированной в год прекращения членства проверки ВККР, включаются в План ВККР на следующий после повторного вступления в НП ААС календарный год;

- б) повторно вступившие в члены НП ААС аудиторские организации, ранее прекратившие членство в НП ААС в связи с реорганизацией, до прохождения запланированной в год прекращения членства проверки ВККР, включаются в План ВККР на следующий после повторного вступления в НП ААС календарный год.

5.15. Проверяемый период для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, проверка качества работы которых проводится НП 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.

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

- 1) для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, вступивших в НП ААС и не осуществлявших ранее аудиторской деятельности, - с года внесения сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС по 31 декабря года, предшествующего году, в котором проводится проверка;
- 2) для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, ранее состоявших членами 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.

5.16 (1) Проверяемый период при проведении внешней проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, повторно вступивших в члены НП ААС в случаях, предусмотренных подпунктами 5 и 6 пункта 5.14 Правил, определяется в соответствии с общими положениями, предусмотренными пунктами 5.15 и 5.16 Правил. При этом в проверяемый включается период осуществления аудиторской деятельности реорганизованной аудиторской организацией, правопреемником которой является член НП ААС – объект ВККР.

5.17. Проект Плана ВККР составляется Отделом по контролю качества на основании информации об объектах ВККР, содержащейся в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП ААС, ежегодных отчетах членов НП ААС, результатов предыдущих внешних проверок качества работы, проведенных НП ААС, результатов проверок, проведенных Росфиннадзором, а также иных сведений, получаемых, в частности, из средств массовой информации, сети Интернет и других источников.

5.18. 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 НП 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.

5.19. 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.

5.20. 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 наличие филиалов и представительств. Масштабы деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов оцениваются на основании данных реестра аудиторов и аудиторских организаций НП ААС, отчетов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов.

5.21. Необходимость привлечения к проверке группы уполномоченных экспертов, ее количественный и персональный состав 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».

5.22. 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 НП ААС;
- 3) результаты предыдущего внешнего контроля качества работы (при его наличии);
- 4) сведения о члене НП ААС, внесенные в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС;
- 5) сведения из иных открытых источников информации, в том числе официальных сайтов объекта ВККР, организаций-работодателей уполномоченных экспертов, Кураторов проверки.

5.23. При подготовке проекта Плана ВККР Отдел по контролю качества преимущественно руководствуется правилом, согласно которому количество проверок, планируемых к проведению одним внештатным уполномоченным экспертом в течение календарного года - не менее 2 и не более 12.

5.24. Группа уполномоченных экспертов должна включать достаточное 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:

- 1) оценку независимости членов этой группы;
- 2) оценку того, обладают ли члены этой группы соответствующей профессиональной компетентностью и профессиональным опытом;
- 3) оценку реальности сроков проведения внешней проверки, равномерность нагрузки на уполномоченных экспертов НП ААС.

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

5.26. 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.

5.27. 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.

5.28. 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.

5.29. 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.

5.30. В случае, если НП 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 НП 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.

5.31. Отдел по контролю качества в срок не позднее **20 ноября** года, предшествующего году, в котором будет осуществляться внешний контроль качества, представляет проект Плана ВККР Комиссии по контролю качества для утверждения.

5.32. В Плане ВККР по каждой внешней проверке качества работы указывается:

- 1) наименование аудиторской организации, фамилия, имя отчество индивидуального аудитора, ОРНЗ, № по реестру НП ААС;
- 2) проверяемый период;
- 3) уполномоченный эксперт (группа уполномоченных экспертов);
- 4) даты проведения проверки;
- 5) Куратор проверки.

5.33. План ВККР утверждается Комиссией по контролю качества не позднее **25 ноября** года, предшествующего планируемому году.

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

5.35. **Не позднее 5 (пяти) рабочих дней** со дня утверждения Комиссией по контролю качества Плана ВККР Отдел по контролю качества письменно по электронной почте уведомляет:

- 1) объекты ВККР о том, что они включены в План ВККР на следующий календарный год;
- 2) уполномоченных экспертов по контролю качеству, Кураторов о запланированных с их участием проверках ВККР на следующий календарный год.

5.35. (1) 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 10 числа** предпоследнего месяца квартала, предшествующего проведению проверки.

5.35 (2) Уполномоченные эксперты **в течение 3 (трех) рабочих дней** с момента получения уведомления направляют в НП 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.

5.36. 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.

5.37. 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 принимается Комиссией по контролю качества по собственной инициативе либо на основании

заявления аудиторской организации, индивидуального аудитора, как правило, при соблюдении следующих условий:

- 1) заявление о переносе сроков проверки поступило в Комиссию по контролю качества за месяц до начала проверки;
- 2) целевой взнос на организацию и осуществление внешнего контроля качества аудиторской организацией, индивидуальным аудитором на дату принятия решения Комиссией по контролю качества оплачен в размере не менее 60% от суммы, подлежащей оплате;
- 3) аудиторская организация, индивидуальный аудитор предоставили в НП ААС в установленные сроки необходимую для внешнего контроля качества работы документацию.

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.

5.38. 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 НП ААС (в связи с применением НП ААС в отношении объекта ВККР меры дисциплинарного воздействия и/или во исполнение предписания Росфиннадзора). Решение о переносе срока внешней проверки в данном случае принимается Комиссией по контролю качества по собственной инициативе.

5.39. 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.

5.40. Изменения, внесенные в План ВККР, подлежат опубликованию на сайте НП 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, в том числе подлежащие проверке аудиторские задания;
- 3) рассматриваются в предварительном порядке общие подходы к проведению внешней проверки;
- 4) определяются этапы проведения внешней проверки, составляется Программа внешней проверки на основании Типовой программы внешней проверки;
- 5) определяются требования к уполномоченным экспертам, необходимые для проведения внешней проверки, формируется группа уполномоченных экспертов (при необходимости), распределяются обязанности между членами этой группы;
- 6) информируется объект ВККР о сроках проведения, предмете и объеме внешней проверки.

6.4. Сбор информации об объекте ВККР осуществляется на основе анализа информации, содержащейся в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП ААС, представляемых членами НП 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 при данных обстоятельствах, а также количеством и составом аудиторских заданий, подлежащих проверке.

6.6. На основе анализа полученной информации об объекте ВККР определяется общий подход к проведению внешней проверки, в частности: уточняются расчет трудозатрат по проверке, временные рамки этапов внешней проверки, требования к составу группы уполномоченных экспертов, рассматривают иные аспекты в связи с планируемой проверкой.

6.7. В случае, когда внешнюю проверку проводит группа уполномоченных экспертов, эту группу возглавляет ее руководитель, назначенный в соответствии с требованиями пунктов 5.25, 5.26 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.

6.8. Отдел по контролю качества после утверждения Плана ВККР письменно посредством электронной почты сообщает членам НП 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.

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 6.9 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. исключен.

6.12. **В течение 5 (пяти) рабочих дней** после получения Уведомления объект ВККР направляет в НП 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.

6.13. 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 НП ААС.

6.14. Для подготовки внешней проверки качества работы аудиторская организация, индивидуальный аудитор не позднее, чем **за 20 (двадцать) рабочих дней** до даты начала проверки представляют с сопроводительным письмом в НП 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/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.

6.15. Отдел по контролю качества **в течение 2 (двух) рабочих дней** со дня получения от объекта проверки документов, предусмотренных пунктом 6.14 Порядка, 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 НП ААС:

- 1) данные реестра аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов - членов НП 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 НП ААС ежегодные отчеты за проверяемый период аудиторской организации, индивидуального аудитора;
- 3) сведения о наличии/отсутствии у аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов-членов НП ААС, состоящих с ними в трудовых отношениях, задолженности по уплате членских взносов, взносов в компенсационный фонд, иных установленных в НП 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 НП ААС или Росфиннадзором;
- 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 пунктом 6.14. настоящих Правил.

6.16. При проведении внешней проверки НП 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 состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях

- родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого с собственниками и (или) должностными лицами 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 собственниками, 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 финансовыми отношениями с объектом ВККР
 - 6) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный эксперт проявляет должную тщательность¹.

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) рассматривает в предварительном порядке общий подход к проведению внешней проверки качества работы;
- 5) определяет этапы проведения внешней проверки качества работы;
- 6) составляет проекты Программ внешней проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора) и аудиторов;
- 7) формирует для проведения процедур ВККР выборку аудиторских заданий по аудиту и по оказанию сопутствующих аудиту услуг;
- 8) 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: тему внешней проверки; 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 получили достаточную уверенность в том, что:

- 1) объект ВККР (аудиторская организация, индивидуальный аудитор) имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы;
- 2) объект ВККР (аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудиторы) выполняет все требования внутреннего контроля качества работы;

¹ Должная тщательность уполномоченного эксперта состоит в своевременном и точном исполнении им обязанностей, предусмотренных ФСАД 4/2010, программой внешней проверки, а также настоящими Правилами ВККР

- 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 НП ААС.

6.20. Программа внешней проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора) формируется на основании Типовой программы плановой внешней проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора) 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 НП 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) **не позднее, чем за 15 (пятнадцать) рабочих дня** до даты 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 и сканированная копия либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 4) Анкеты внешнего контроля качества работы аудиторской организации/индивидуального аудитора, аудиторов - заполненные и подписанные - в формате Word и сканированная копия либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 5) Перечни отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудиту услугам - в формате Word, 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 **в течение 3 (трех) рабочих дней** со дня получения от уполномоченного эксперта документов, предусмотренных пунктом 6.22 Правил:

- 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 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 Word, 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 НП 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 аудитам услугам (в электронной форме в формате Word и в сканированном виде), Постановление о проведении проверки в срок не позднее, чем за - **10 (десять) рабочих дней** до даты начала проверки, указанной в Постановлении, 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 аудитам услугам.

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.

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, задания по оказанию сопутствующих аудиту услуг, выполненным аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, осуществляется при проведении процедур ВККР в целях определения эффективности² 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 НП ААС проводится, как минимум, в отношении значительной части аудиторских заданий, отобранных на основе анализа риска ненадлежащего проведения аудита. Для рассмотрения в ходе внешней проверки отбираются, как правило, завершенные в проверяемый период аудиторские задания, а также задания по оказанным сопутствующим аудиту услугам.

7.3. Отбор конкретных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудиту услугам 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) задания по осуществлению согласованных процедур;
- 4) задания по компиляции финансовой информации.

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;
- 2) Анкета внешнего контроля качества работы индивидуального аудитора;
- 3) Анкета внешнего контроля качества работы аудитора.

² Под эффективностью организации внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) понимается оценка степени реализации запланированных процедур выполнения аудиторских заданий, заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг и достижения запланированных результатов.

7.6. Отбор аудиторских заданий для осуществления процедур ВККР для каждого вида (каждой группы) аудируемых лиц осуществляется на основании следующих критериев отбора:

Количество аудиторских заданий, завершенных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором (за календарный год, включенный в проверяемый период)	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий по аудиту общественно-значимых хозяйствующих субъектов (при их наличии)
1	2	
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
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. При отборе конкретных аудиторских заданий для включения в выборку уполномоченный эксперт, как правило, основывается на собственном профессиональном суждении с учетом риск-ориентированного подхода. В выборку аудиторских заданий 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 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, по результатам которых выдавались модифицированные заключения;
- 6) аудиторские задания, к выполнению которых привлекались аудиторы – члены НП ААС, по сведениям Минфина России, одновременно работающие в четырех и более аудиторских организациях;

- 7) аудиторские задания, в отношении которых в НП ААС официально поступила документально подтвержденная информация о заниженных ценах на оказанные аудиторские услуги.

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).

7.8. Выборка заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг осуществляется отдельно для каждого вида сопутствующих аудиту услуг (обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой отчетности), исходя из следующих критериев:

Количество договоров оказания сопутствующих аудиту услуг (по каждому виду услуг), выполненных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором (за календарный год, включенный в проверяемый период)	Рекомендуемое количество отобранных для проверки договоров
1	2
от 1-го до 5-ти договоров	не менее 1
от 6 до 10 договоров	не менее 2
более 10 договоров	не менее 3

7.9. При определении необходимой тщательности проверки уполномоченный эксперт, анализирующий выполнение конкретного задания, должен обращать внимание на то, получил ли он достаточный доказательный материал для формирования выводов.

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 НП ААС, Ф.И.О. индивидуального аудитора, аудиторов – членов НП ААС, а также в установленных настоящими Правилами случаях – аудиторов – членов других СРО аудиторов, подлежащих проверке качества, основные регистрационные номера записи (ОРНЗ);
- 2) сроки проведения проверки качества;
- 3) вид и форма внешней проверки качества (плановая или внеплановая, выездная или документарная);

- 4) место проведения проверки;
- 5) период проверки;
- 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 20 (двадцать) рабочих дней** до даты начала проверки. Постановление о проведении проверки направляется Отделом по контролю качества по электронной почте (сканированная копия):

- 1) объекту ВККР - в срок не позднее, чем **за 10 (десять) рабочих дней** до даты начала проверки,
- 2) уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) и Куратору проверки – в сроки, предусмотренные пунктом 6.15 Правил.

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 течение 1 (одного) рабочего дня** с даты получения Постановления.

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 Плане ВККР и в Постановлении о проведении проверки, вынесенном Комиссией по контролю качества. Продолжительность проведения контрольных мероприятий в месте нахождения члена НП 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 НП 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. При проведении внешней проверки качества работы уполномоченные эксперты руководствуются требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций (в частности, требованиями независимости, профессиональной компетентности, должной тщательности), иными нормативными правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а также требованиями внутренних положений и правил, установленных в НП ААС.

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 ФСАД 4/2010 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 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;
- 3) соблюдение требований, установленных частью 2 статьи 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"³, 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.

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.

³ Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

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 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.

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.

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

9.5. На этапе подготовки проверки Куратор **в течение 3 (трех) рабочих дней** со дня получения от уполномоченного эксперта документов, предусмотренных пунктом 6.22 Правил, оценивает свою независимость от объекта ВККР и подписывает Письмо о подтверждении независимости от объекта ВККР, в котором Куратор гарантирует, что:

- 1) не состоит в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого с объектом ВККР – аудитором, индивидуальным аудитором, а также с собственниками и (или) должностными лицами объекта ВККР – аудиторской организации;
- 2) не являлся в проверяемый период и не является в период проведения контрольного мероприятия собственником, должностным лицом и (или) иным работником объекта ВККР;

- 3) не был связан в проверяемый период и не связан в период проведения контрольного мероприятия финансовыми отношениями с объектом ВККР.

9.6. 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.

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

9.8. В результате изучения проекта Программы внешней проверки Куратором должна быть получена достаточная уверенность в том, что Куратор и уполномоченный эксперт (группа уполномоченных экспертов) имеют единое четкое 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.

9.9. 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).

9.10. 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.

9.11. 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», ФСАД 4/2010, а также правилами НП ААС;
- 2) уполномоченный эксперт проводит проверку с должной тщательностью, позволяющей исполнить Программу внешней проверки объекта ВККР;
- 3) Программа внешней проверки исполняется.

9.12. 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, ответственного за внешнюю проверку качества работы.

9.13. 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 комплекту документов по проверке.

9.14. В срок не позднее, чем за **15 (пятнадцать) рабочих дней до даты окончания срока проведения проверки** уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) направляет Куратору и в Отдел по контролю качества по электронной почте с сопроводительным письмом и описью прилагаемых документов 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).

9.15. 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 предложенных уполномоченным экспертом в Отчете о внешней проверке рекомендаций по устранению выявленных недостатков на предмет их корректности и адекватности, выявленным и отраженным недостаткам;
- 5) анализ обоснованности заключения, предлагаемого уполномоченным экспертом по результатам проведенной внешней проверки;

б) заполнение Контрольного листа наблюдения.

9.16. В ходе осуществления процедур наблюдения на этапе оформления результатов проверки Куратор должен убедиться в том, что:

- 1) рабочая документация содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля;
- 2) все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены доказательствами;
- 3) все ситуации, ставшие известными уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов), связанные с ошибками, недостатками и необычными обстоятельствами, были изучены уполномоченным экспертом (группой уполномоченных экспертов), задокументированы и разрешены, либо на них было обращено внимание Куратора, руководителя группы уполномоченных экспертов;
- 4) уполномоченным экспертом проведена оценка достаточности объема внешней проверки путем анализа результатов этой проверки с целью определения, необходимы ли дополнительные процедуры контроля и принятое решение адекватно качеству представленного уполномоченным экспертом отчета с учетом имеющихся доказательств;
- 5) достигнута цель внешней проверки;
- б) каждый раздел Программы внешней проверки содержит обоснованные выводы, отчет о внешней проверке надлежащим образом отражает ее общие результаты.

9.17. На основании анализа результатов проверки Куратор проводит повторную оценку достаточности объема внешней проверки с целью определения необходимости дополнительных процедур.

9.17. (1) 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 течение 5 (пяти) рабочих дней** 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.

9.18. В том случае, если Куратор при выполнении анализа устанавливает отсутствие в рабочих документах по проверке надлежащих доказательств, Куратор **в течение 5 (пяти) рабочих дней** 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) с отметкой о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (членом и/или руководителем группы уполномоченных экспертов) работы в Контрольном листе наблюдения.

9.19. В том случае, если Куратор при выполнении анализа устанавливает некорректность приведенных в рабочих документах ссылок на законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации, Куратор **в течение 5 (пяти) рабочих дней** 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 (коррекции ссылок, обоснования полученных доказательств) с отметкой о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (членом и/или руководителем группы уполномоченных экспертов) работы в Контрольном листе 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 течение 3 (трех) рабочих дней** с даты получения от Куратора.

9.22. В отношении доработанного Отчета о внешней проверке и рабочих документов по проверке Куратор осуществляет процедуры наблюдения и в течение 5 (пяти) рабочих дней 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.

9.23. Согласованный Отчет о внешней проверке, рабочие документы, иные документы по проверке направляются уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) в Отдел по контролю качества - 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) отчетность⁴ 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 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 достоверных источников;
- 10) прочие документы, необходимые для подтверждения выводов уполномоченных экспертов и Куратора, исходя из их профессионального суждения.

10.3. 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.

10.4. Полученные доказательства и/или ссылки на доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля, должны быть в

⁴ Под отчетностью для целей настоящих Правил понимается:

- отчетность аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора, направленная в НП 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 (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 расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

обязательном порядке отражены в рабочих документах, подготовленных по результатам проведения ВККР.

10.5. Доказательства получают в результате следующих процедур контроля:

- 1) получения информации о:
 - характере и масштабах аудиторской деятельности объекта ВККР и применяемых им формах и методах проведения аудита;
 - системе внутреннего контроля качества работы;
 - процедурах соблюдения норм профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций;
 - процедурах организации и контроля за обучением по программам повышения квалификации аудиторов;
- 2) тестирования эффективности процедур мониторинга, применявшихся объектом ВККР в проверяемый период, а также оценки того, насколько уполномоченные эксперты могут полагаться на эти процедуры;
- 3) проверки соблюдения правил внутреннего контроля качества выполнения конкретных аудиторских заданий;
- 4) повторной оценки достаточности объема внешней проверки путем анализа результатов этой проверки с целью определения, необходимы ли дополнительные процедуры контроля;
- 5) обсуждения результатов работы, выводов и рекомендаций уполномоченных экспертов, а также Отчета о внешней проверке с представителями объекта ВККР;
- б) проведения иных процедур контроля.

10.6. В целях получения уверенности в том, что система контроля качества работы соответствует масштабам и характеру деятельности проверяемого члена НП ААС, уполномоченный эксперт должен убедиться, что система контроля качества работы члена НП 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 НП ААС; заключения, письменные информации аудитора и иные отчеты, выданные аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), соответствуют условиям конкретных заданий.

10.7. Проверка рабочей документации аудитора в отношении конкретных аудиторских заданий должна предусматривать 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) достаточности, надлежащего характера, надежности аудиторских доказательств, содержащихся в рабочей документации аудитора;

4) обоснованности аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания.

10.8. 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 НП ААС.

10.9. Проведение внешней проверки подлежит документированию. Под термином «рабочие документы» понимаются материалы, подготавливаемые уполномоченным экспертом и объектом ВККР для уполномоченного эксперта либо получаемые уполномоченным экспертом в ходе проведения ВККР, получаемые Куратором в ходе осуществления процедур наблюдения. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, в электронном виде или в другой форме.

10.10. Рабочая документация составляется при подготовке и проведении внешней проверки, а также при осуществлении процедур наблюдения в ходе этой проверки.

10.11. Рабочие документы должны составляться с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания проведенной внешней проверки и ее результатов.

10.12. Уполномоченный эксперт должен отражать в рабочих документах информацию о результатах контрольных процедур и выводы, сделанные на основе полученных доказательств. В рабочих документах должно быть отражено обоснование всех существенных вопросов, по которым уполномоченному эксперту необходимо выразить профессиональное мнение. В случаях, когда уполномоченный эксперт рассматривал сложные принципиальные вопросы или выражал по каким-либо существенным вопросам профессиональное мнение, в рабочие документы должно быть включено описание всех существенных фактов, известных уполномоченному эксперту на момент формирования такого мнения.

10.13. Объем рабочей документации по каждой внешней проверке определяется уполномоченными экспертами, которые руководствуются своим профессиональным мнением. Включение в рабочую документацию каждого рассмотренного в ходе внешней проверки документа либо отражение в рабочем документе каждого рассматриваемого вопроса не является обязательным. Вместе с тем объем рабочей документации должен быть таков, чтобы в случае, если возникнет необходимость передать работу другому уполномоченному эксперту, не имеющему опыта работы по данной внешней проверке, новый уполномоченный эксперт смог исключительно на основе полученной рабочей документации понять проделанную работу и обоснованность выводов прежнего уполномоченного эксперта.

10.14. Форма и содержание рабочих документов 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.

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

10.16. Рабочие документы должны быть систематизированы таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам конкретной внешней проверки.

10.17. При включении в рабочую документацию документов и иных материалов, подготовленных объектом ВККР, уполномоченный эксперт должен убедиться в том, что такие документы и материалы подготовлены надлежащим образом.

10.18. 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 документов объекта ВККР, в том числе подтверждающие выявленные нарушения и недостатки, полученные в качестве доказательств⁵;
- 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 другим СРО аудиторов, Росфиннадзору, третьим лицам, и полученные от них сведения – при наличии;

⁵ К Программам внешних проверок прилагаются рабочие документы, которые содержат необходимые доказательства. Рабочие документы формируются для аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом и в отношении работы каждого аудитора, работавшего в аудиторской организации (у индивидуального аудитора) в проверяемом периоде. 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).

- 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.

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

10.20. В тех случаях, когда в качестве необходимых доказательств уполномоченный эксперт при выполнении процедур ВККР получает копии 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.

10.21. 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 НП 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, четкость и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения.

11.3. Отчет о внешней проверке должен содержать, в частности:

- 1) наименование документа;
- 2) наименование, номер саморегулируемой организации аудиторов НП ААС в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов;
- 3) сведения об объекте ВККР: наименование/Ф.И.О., номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП ААС;

- 4) вид проверки (плановая/внеплановая) и форма (выездная/документарная);
- 5) основание проведения внешней проверки;
- 6) место и сроки проведения проверки;
- 7) описание предмета внешней проверки;
- 8) Ф.И.О. уполномоченных экспертов, Ф.И.О. руководителя группы уполномоченных экспертов, Ф.И.О. Куратора проверки;
- 9) описание объема внешней проверки;
- 10) указание на то, в соответствии с какими требованиями (стандартами, правилами, иными документами) проводилась внешняя проверка;
- 11) описание подтвержденных доказательствами результатов внешней проверки;
- 12) заключение о качестве работы объекта ВККР, включая заключение о соответствии правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР установленным требованиям, а также о соблюдении объектом ВККР этих правил;
- 13) подпись уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов);
- 14) дату подписания отчета.
- 15) дату ознакомления объекта ВККР (руководителя объекта ВККР) с Отчетом о внешней проверке, подпись;
- 16) подпись Куратора, дату согласования Отчета о внешней проверке.

11.4. Не позднее чем за **15 (пятнадцать) рабочих дней** до окончания проверки уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) проводит обсуждение результатов проверки с объектом ВККР (руководителем объекта ВККР). Уполномоченный эксперт в ходе обсуждения уточняет выводы, сделанные в ходе проверки. До объекта ВККР (руководителя объекта ВККР) доводятся отмеченные в ходе проверки сильные и слабые стороны в деятельности, существенные замечания и предложения по совершенствованию работы, а также оценка, предлагаемая уполномоченным экспертом в заключении по результатам проверки. Результаты обсуждения фиксируются в Протоколе обсуждения результатов внешней проверки.

11.5. Уполномоченный эксперт составляет Отчет о внешней проверке, который должен содержать заключение о результатах проверки. По результатам ВККР аудиторской организации (индивидуального аудитора) предусмотрены следующие виды заключений:

Виды заключений по итогам внешнего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора)	Оценка
<p>Деятельность аудиторской организации (индивидуального аудитора) СООТВЕТСТВУЕТ требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условиям членства в НП ААС.</p> <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и эффективность организации внутреннего контроля объекта ВККР В ДОЛЖНОЙ МЕРЕ ОБЕСПЕЧИВАЮТ соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и</p>	1

Виды заключений по итогам внешнего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора)	Оценка
Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также условий членства в НП ААС.	
<p>В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условий членства в НП ААС В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ.</p> <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и эффективность организации внутреннего контроля объекта ВККР В ЦЕЛОМ ДОСТАТОЧНЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ соблюдения объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условий членства в НП ААС.</p> <p>Выявленные нарушения НЕ ПОВЛЕКЛИ за собой ущемления прав и законных интересов субъектов аудиторской деятельности или третьих лиц.</p> <p>Характер выявленных нарушений НЕ ТРЕБУЕТ системных организационных мер для их устранения и обеспечения качества аудиторских услуг.</p>	2
<p>В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ требований (<i>нужное указать</i>):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Федерального закона «Об аудиторской деятельности», • стандартов аудиторской деятельности, • Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, • Кодекса профессиональной этики аудиторов, • условий членства в НП ААС. <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего контроля объекта ВККР НЕ ДОСТАТОЧНЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ соблюдения объектом ВККР и его работниками требований (<i>нужное указать</i>):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Федерального закона «Об аудиторской деятельности», • стандартов аудиторской деятельности, • Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций • Кодекса профессиональной этики аудиторов • условий членства в НП ААС. <p>Выявленные нарушения МОГУТ ПОВЛЕЧЬ за собой существенное ущемление прав и законных интересов субъектов аудиторской деятельности или третьих лиц.</p> <p>Характер выявленных нарушений ТРЕБУЕТ системных организационных мер для их устранения и обеспечения качества аудиторских услуг.</p>	3
<p>В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ требований (<i>нужное указать</i>):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Федерального закона «Об аудиторской деятельности», • стандартов аудиторской деятельности, • Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, • Кодекса профессиональной этики аудиторов, • условий членства в НП ААС. <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего контроля объекта ВККР НЕ ОБЕСПЕЧИВАЮТ соблюдение объектом ВККР и его работниками требований (<i>нужное указать</i>):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Федерального закона «Об аудиторской деятельности», 	4

<p>Виды заключений по итогам внешнего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора)</p>	<p>Оценка</p>
<ul style="list-style-type: none"> • стандартов аудиторской деятельности, • Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, • Кодекса профессиональной этики аудиторов, • условий членства в НП ААС. <p>Выявленные нарушения ПОВЛЕКЛИ за собой существенное ущемление прав и законных интересов субъектов аудиторской деятельности или третьих лиц.</p> <p>Характер выявленных нарушений ТРЕБУЕТ организационных реформ для их устранения и обеспечения качества аудиторских услуг.</p>	
<p>В течение проверяемого периода аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществлял(а).</p> <p>В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условий членства в НП ААС.</p> <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего контроля объекта ВККР СПОСОБНЫ В ДОЛЖНОЙ МЕРЕ ОБЕСПЕЧИТЬ соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условий членства в НП ААС в случае начала осуществления аудиторской деятельности.</p>	<p>Качество работы не подлежит оценке</p>
<p>В течение проверяемого периода аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществлял(а).</p> <p>В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условия членства в НП ААС В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ.</p> <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего контроля объекта ВККР СПОСОБНЫ В ЦЕЛОМ ОБЕСПЕЧИТЬ соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условий членства в НП ААС в случае начала осуществления аудиторской деятельности.</p> <p>Характер выявленных нарушений НЕ ТРЕБУЕТ организационных реформ для их устранения и обеспечения качества аудиторских услуг.</p>	<p>Качество работы не подлежит оценке</p>
<p>В течение проверяемого периода аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществлял(а).</p> <p>В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ требований <u>(нужное указать)</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Федерального закона «Об аудиторской деятельности», • условий членства в НП ААС. <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего контроля объекта ВККР НЕ ДОСТАТОЧНЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ соблюдения объектом ВККР и его работниками требований <u>(нужное указать)</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Федерального закона «Об аудиторской деятельности», • стандартов аудиторской деятельности, 	<p>Качество работы не подлежит оценке</p>

Виды заключений по итогам внешнего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора)	Оценка
<ul style="list-style-type: none"> • Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, • Кодекса профессиональной этики аудиторов, • условий членства в НП ААС <p>в случае начала осуществления аудиторской деятельности. Характер выявленных нарушений ТРЕБУЕТ организационных реформ для их устранения и обеспечения качества аудиторских услуг.</p>	
<p>В течение проверяемого периода аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществлял(а). В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ требований (<u>нужное указать</u>):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Федерального закона «Об аудиторской деятельности», • условий членства в НП ААС. <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего контроля объекта ВККР НЕ СПОСОБНЫ ОБЕСПЕЧИТЬ соблюдение объектом ВККР и его работниками требований (<u>нужное указать</u>):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Федерального закона «Об аудиторской деятельности», • стандартов аудиторской деятельности, • Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, • Кодекса профессиональной этики аудиторов, • условий членства в НП ААС <p>в случае начала осуществления аудиторской деятельности. Характер выявленных нарушений ТРЕБУЕТ организационных реформ для их устранения и обеспечения качества аудиторских услуг. Выявленные нарушения СПОСОБНЫ ПОВЛЕЧЬ за собой существенное ущемление прав и законных интересов субъектов аудиторской деятельности или третьих лиц.</p>	<p>Качество работы не подлежит оценке</p>

Примечание:

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

Пример заключения:

В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) **ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ** требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», условий членства НП ААС. Нарушений требования стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, **НЕ ВЫЯВЛЕНО**.

11.6. Не позднее чем за **15 (пятнадцать) рабочих дней до даты окончания срока проведения проверки** уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) направляет Куратору проверки и в НП 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).

11.7. 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.

11.8. 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 п.п. 9.18-9.19 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.

11.9. Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения Отчета о внешней проверке, Листов оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочих документов по проверке для доработки осуществляет мероприятия по устранению недостатков и недочетов, направляет доработанный 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) **в течение 3 (трех) рабочих дней** с даты получения от Куратора.

11.10. 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.

11.11. исключен

11.12. 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.

11.13. Отдел по контролю качества не позднее **последнего рабочего дня проверки** 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).

11.14. В случае согласия с результатами проверки объект ВККР **в течение 5 (пяти)**

рабочих дней удостоверяет свое согласие в Отчете о внешней проверке своей подписью (подписью руководителя или уполномоченного лица), что считается письменным ответом объекта ВККР на Отчет о внешней проверке. Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов подписываются аудиторами. Отчет о внешней проверке и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов направляются по электронной почте (в сканированном виде), а также оригинал по почтовым отправлением (курьером) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, в Отдел по контролю качества.

11.15. 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 НП 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), а также оригинал почтовым отправлением (курьером) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, в НП ААС **в течение 5 (пяти) рабочих дней** с даты получения Отчета о внешней проверке.

11.16. **В течение 2 (двух) рабочих дней** 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.

11.17. 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.

11.18. 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.

11.19. Итоговый комплект документов включает в себя:

- 1) Оценочный лист проверки независимости уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов проверки от объектов ВККР;
- 2) Постановление Комиссии по контролю качества о проведении внешней проверки;
- 3) Анкеты внешнего контроля качества работы объекта ВККР;
- 4) Программы внешней проверки;
- 5) 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));
- 6) Обязательства о соблюдении конфиденциальности уполномоченных экспертов и Куратора;
 - 7) рабочие документы по проведенной проверке, сформированные и представленные уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), с приложением копий документов, полученных в качестве доказательств;
 - 8) Протокол обсуждения результатов работы, выводов и рекомендаций по результатам внешней проверки;
 - 9) Отчет о внешней проверке качества работы, составленный уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), согласованный Куратором и подписанный объектом ВККР;
 - 10) Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;
 - 11) Контрольный лист наблюдения;
 - 12) Письменные возражения на Отчет о внешней проверке (при наличии);
 - 13) Письменные пояснения Уполномоченного эксперта, Куратора на Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке (при наличии).

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

11.21. Комиссия по контролю качества **на ближайшем заседании** рассматривает Итоговый комплект документов внешней проверки, по результатам проведенной внешней проверки качества принимает решение:

- 1) Утвердить Отчет о внешней проверке.
- 2) Отложить вынесение решения, в связи с необходимостью получения дополнительной информации, материалов.
- 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.

11.22. 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.

Контроль качества работы аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации (индивидуального аудитора) - члена НП ААС

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

членства данных аудиторов в НП ААС или другой СРО аудиторов. При этом объектами ВККР признаются, указываются в Постановлении о проведении внешней проверки аудиторы, продолжающие работать в аудиторской организации (у индивидуального аудитора) на дату вынесения Постановления. В отношении указанных аудиторов объектом ВККР – работодателем представляются заполненные Анкеты, по результатам проверки уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) заполняется Лист оценки профессиональной деятельности аудитора. 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.

11.24. В ходе внешней проверки качества работы аудиторов осуществляются:

- 1) оценка соблюдения аудитором (независимо от членства в НП ААС или другой СРО аудиторов) требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- 2) оценка соблюдения аудитором (независимо от членства в НП ААС или другой СРО аудиторов) стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 3) оценка соблюдения аудитором – членом НП ААС требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов НП ААС, в том числе обязанностей по уплате взносов, прохождению обучения по программам повышения квалификации.

11.25. В целях оценки соблюдения аудитором (независимо от членства в НП ААС или другой СРО аудиторов) Федерального закона «Об аудиторской деятельности», уполномоченный эксперт анализирует представленную НП ААС информацию:

- 1) данные реестра аудиторов и аудиторских организаций НП ААС;
- 2) данные контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае, если аудитор не является членом НП ААС.

11.26. В целях оценки соблюдения аудитором (независимо от членства в НП ААС или другой СРО аудиторов) 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 НП ААС, контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций.

11.27. Результаты оценки отражаются уполномоченным экспертом в Листе оценки профессиональной деятельности аудитора.

11.28. По результатам контроля качества работы аудитора-работника аудиторской организации (индивидуального аудитора) предусмотрены следующие виды заключений:

Виды заключений по итогам внешнего контроля качества работы	Оценка
Деятельность аудитора СООТВЕТСТВУЕТ требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условиям членства в НП ААС. Аудитор СОБЛЮДАЕТ правила внутреннего контроля аудиторской организации (индивидуального аудитора), работником которой (которого) является на основании трудового договора	1
Деятельность аудитора В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЕТ требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условиям членства в НП ААС.	2
Деятельность аудитора НЕ В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ СООТВЕТСТВУЕТ требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условиям членства в НП ААС.	3
Деятельность аудитора НЕ СООТВЕТСТВУЕТ требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условиям членства в НП ААС.	4
В течение проверяемого периода аудитор не принимал участия в осуществлении аудиторской деятельности	Качество работы не подлежит оценке

11.29. 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.

11.30. 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).

11.31. Программы проверки и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов рассматриваются и 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 по итогам внешней проверки качества работы аудитора.

11.32. Программы проверки и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов, являющихся членами другой СРО аудиторов, рассматриваются Комиссией по контролю качества, заключение по итогам внешней проверки не утверждается. О результатах ВККР аудиторов НП ААС **в течение 10 (десяти) рабочих дней** после даты заседания Комиссии по контролю качества, на котором принято решение об утверждении Отчета о внешней проверке аудиторской организации (индивидуального аудитора), с которыми аудиторы состоят в трудовых отношениях, уведомляет СРО аудиторов, членами которых являются аудиторы.

Контроль качества работы аудиторов - членов НП ААС, являющихся работниками аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) – членов других саморегулируемых организаций аудиторов

11.33. Внешняя проверка качества работы аудиторов - членов НП ААС, состоящих в трудовых отношениях с аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) - членами других СРО аудиторов, проводится СРО аудиторов, членами которой являются аудиторская организация (индивидуальный аудитор), одновременно с внешней проверкой качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора).

11.34. О результатах внешней проверки качества работы аудиторов – членов НП ААС, проверенных другими СРО аудиторов в рамках проведения ВККР, СРО аудиторов, членом которой являются проверенные аудиторская организация (индивидуальный аудитор), информирует НП ААС.

11.35. Отдел по контролю качества при получении материалов внешней проверки качества работы аудиторов-членов НП ААС от другой СРО аудиторов сверяет данные, содержащиеся в материалах проверки, с данными реестра аудиторов и аудиторских организаций-членов НП ААС и **в течение 20 (двадцати) рабочих дней с даты получения** направляет их в Комиссию по контролю качества.

11.36. Комиссия по контролю качества может принять решение:

- 1) утвердить результаты контроля качества работы аудитора-члена НП ААС, проведенного другой СРО аудиторов;
- 2) запросить дополнительную информацию у СРО аудиторов, осуществившей проверку качества работы аудитора - члена НП ААС.

Оформление результатов внешней проверки качества. Информирование о результатах внешнего контроля качества

11.37. После утверждения Комиссией по контролю качества Отчета о внешней проверке

качества работы члену НП ААС – аудиторской организации, индивидуальному аудитору выдаются документы, подтверждающие прохождение процедуры ВККР за проверяемый период по форме, утвержденной Комиссией по контролю качества :

- 1) **Сертификат качества** – выдается членам НП ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которых нарушения и недостатки не выявлены (оценка «1»).
- 2) **Свидетельство** о прохождении внешнего контроля качества – выдается членам НП ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которых выявлены отдельные недостатки (оценка «2»).
- 3) **Выписка** из протокола заседания Комиссии по контролю качества об утверждении результатов внешнего контроля качества – выдается члену НП ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которого выявлены нарушения (оценка «3» и оценка «4»).

11.38. По результатам внешнего контроля качества работы аудиторам - членам НП ААС выдается:

- 1) **Свидетельство** о прохождении аудитором ВККР - в случае прохождения контроля качества, по результатам которого утверждена оценка «1» или «2»;
- 2) **Выписка** из протокола Комиссии по контролю качества об утверждении результатов ВККР – в иных случаях.

11.39. В случае утверждения Комиссией по контролю качества результатов осуществленного другой СРО аудиторов внешнего контроля качества работы аудитора - члена НП ААС, аудитору - члену НП ААС выдается **Выписка** из протокола Комиссии по контролю качества о прохождении ВККР.

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

11.41. В случае утверждения по результатам внешней проверки качества работы объекта ВККР Отчета о внешней проверке с оценкой «3» или с оценкой «4», материалы проверки по решению Комиссии по контролю качества Отделом по контролю качества **в течение 10 (десяти) рабочих дней** по электронной почте и на бумажном носителе передаются в Дисциплинарную комиссию НП ААС для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия к проверенному члену НП ААС.

11.42. 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:

- 1) сообщает объекту ВККР о принятых Комиссией по контролю качества решениях по результатам проверки контроля качества его работы;
- 2) сообщает проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору о принятых Комиссией по контролю качества решениях по каждому аудитору, состоящему с ними в трудовых отношениях.

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

11.44. После завершения внешней проверки качества Отдел по контролю качества формирует Досье по результатам внешнего контроля качества работы члена НП ААС.

11.45. В Досье включаются следующие документы и информация:

- 1) копии Анкет уполномоченного эксперта, Куратора проверки;
- 2) Оценочный лист проверки независимости уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов проверки от объектов ВККР;
- 3) Письмо-согласование сроков проведения проверки с уполномоченным экспертом;
- 4) Уведомление о включении объекта ВККР в План ВККР;
- 5) Анкета внешнего контроля качества аудиторской организации (индивидуального аудитора);
- 6) Анкеты внешнего контроля качества аудиторов;
- 7) Постановление Комиссии по контролю качества о проведении внешней проверки качества работы члена НП ААС;
- 8) Обязательства о соблюдении конфиденциальности;
- 9) 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));
- 10) Программы внешних проверок;
- 11) Протокол обсуждения результатов проверки;
- 12) Отчет о внешней проверке, подписанный уполномоченным экспертом, Куратором и объектом ВККР, и прилагаемые к нему материалы, полученные в качестве доказательств;
- 13) Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 14) Письменные пояснения Уполномоченного эксперта, Куратора проверки на Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 15) Контрольный лист наблюдения;
- 16) Копия документа, выданного Комиссией по контролю качества по результатам внешней проверки;
- 17) иные документы (информация), составляемые при проведении процедур проверки и наблюдения, относящиеся к внешней проверке качества работы члена НП ААС, в том числе переписка субъектов ВККР.

12. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

12.1. Члены НП 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 НП ААС.

12.2. Жалоба на решение Комиссии по контролю качества может быть подана в Правление НП ААС **в течение одного месяца** с момента утверждения Комиссией по контролю качества результатов проверки. В случае признания причины пропуска срока подачи жалобы уважительной, срок может быть восстановлен по письменной просьбе члена НП ААС.

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

12.4. 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.

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

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

12.7. Неявка заявителя, надлежащим⁶ образом уведомленного о времени и месте рассмотрения жалобы, не является основанием для отложения рассмотрения жалобы Правлением НП ААС.

⁶ Надлежащим для целей настоящего Раздела признается уведомление, которое:

- 1) вручено под расписку заявителю;
- 2) направленно по контактными адресам, сведения о которых содержатся в реестре аудиторов и аудиторских организаций – членов НП 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 НП ААС, в повестку дня которого включен вопрос о рассмотрении жалобы.

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

12.9. По результатам рассмотрения жалобы Правление НП 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 контролю качества на новое рассмотрение, с указанием тех аспектов, которые следует учесть при новом рассмотрении дела.

12.10. 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 НП ААС.

12.11. В решении Правления НП 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 НП ААС.

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

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

13.1. В случае отражения в Отчете о внешней проверке информации о выявленных нарушениях и недостатках в работе (оценка «2», «3», «4»), 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) и почтовым отправлением либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП, План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе внешней проверки качества работы (далее – План мероприятий).

13.2. 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).

13.3. Куратор проверки в течение **5 (пяти) рабочих дней** после получения согласует 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).

13.4. 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 и в Дисциплинарную комиссию (если результаты ВККР были направлены в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия).

13.5. 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) и почтовым отправлением либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП.

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

13.7. Комиссия по контролю качества **на ближайшем заседании** 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.

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

13.9. 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 и почтовым отправлением либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП.

13.10. В случае неполучения Плана мероприятий и/или Отчета о выполнении Плана мероприятий в установленный срок Комиссия по контролю качества **на ближайшем**

заседании принимает решение о направлении информации в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия.

13.11. 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.

13.12. **В течение 5 (пяти) рабочих дней** со дня получения решение Комиссии по контролю качества направляется Отделом по контролю качества в Дисциплинарную комиссию по электронной почте и на бумажном носителе.

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

14.1. 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) включить в Отчет о внешней проверке качества работы объекта ВККР свое особое мнение, если оно не совпадает с мнением других членов группы уполномоченных экспертов.

14.2. 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, внутренних документов НП ААС по организации и проведению внешних проверок качества работы членов НП ААС, в том числе руководствоваться настоящими Правилами;
- 2) быть корректным в поведении, сдержанным, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами - членами НП ААС, их представителями и третьими лицами;
- 3) соблюдать принцип независимости, при назначении и в ходе проведения проверки информировать Куратора, Комиссию по контролю качества о фактах, которые могут повлиять на его независимость;
- 4) до выхода на проверку подписать Письмо о подтверждении независимости и Обязательство о соблюдении конфиденциальности;
- 5) принимать меры по предотвращению конфликта интересов между ним и проверяемым объектом ВККР при проведении внешней проверки;
- 6) соблюдать сроки проведения внешних проверок качества и сроки предоставления документов в соответствии с порядком, установленным Правилами;

- 7) своевременно и точно выполнять процедуры проверки, предусмотренные Программой внешней проверки, тщательно документировать процедуры внешней проверки;
- 8) при проведении внешней проверки получить доказательства, подтверждающие результаты этой проверки;
- 9) по итогам проверки своевременно составить Отчет о внешней проверке качества, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;
- 10) обеспечить обсуждение результатов проверки, выводов и рекомендаций, а также Отчета о внешней проверке с представителями объекта ВККР;
- 11) в установленный срок представить Куратору Отчет о внешней проверке и прилагаемые к нему материалы проверки;
- 12) надежно хранить рабочую документацию до момента передачи ее в Отдел по контролю качества с соблюдением режима конфиденциальности информации объекта ВККР и клиентов объекта ВККР;
- 13) 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);
- 14) 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;
- 15) не разглашать и не обсуждать ход и результаты внешней проверки качества с третьими лицами, за исключением субъектов ВККР, если это было необходимо в связи с выполнением процедур внешнего контроля качества работы.

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

15. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ ОБЪЕКТА ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

15.1. 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 двух раз в течение календарного года с учетом соблюдения принципа периодичности проведения ВККР;
- 3) ознакомиться и обсудить выводы уполномоченных экспертов по результатам

- проверки;
- 4) представить в НП ААС возражения 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.

15.2. Объект ВККР обязан:

- 1) содействовать уполномоченным экспертам, сотрудникам НП 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;
- 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 дополнительные 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 НП ААС;
- 8) 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;
- 9) в случае выявления по результатам внешней проверки нарушений и недостатков в работе представить в НП ААС План мероприятий по устранению нарушений и Отчет об исполнении Плана мероприятий в порядке и сроки, предусмотренные настоящими Правилами.

16. УКЛОНЕНИЕ ОТ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

16.1. Уклонение члена НП ААС от проведения плановой или внеплановой проверки внешнего контроля качества является основанием применения мер дисциплинарного воздействия.

16.2. Для целей настоящих Правил уклонением аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора от проведения проверки внешнего контроля качества является:

- 1) заявление о переносе сроков внешней проверки качества по инициативе объекта ВККР по различным причинам более двух раз в течение одного календарного года;
- 2) отказ от проведения внешней проверки и/или препятствование осуществлению процедур ВККР;
- 3) неоплата в установленный срок, оплата в неполном размере целевого взноса на организацию и осуществление внешнего контроля качества;
- 4) игнорирование объектом ВККР уведомительных писем, в том числе направленных по электронной почте, почтовым отправлением, иными средствами связи;
- 5) направление в НП ААС заявления о выходе из состава членов НП ААС после начала проведения проверки качества;
- 6) непредставление объектом ВККР всей необходимой для внешней проверки информации, запрашиваемой уполномоченным экспертом, а также введение уполномоченных экспертов в заблуждение.

16.3. В случае установления обстоятельств, свидетельствующих об уклонении члена НП ААС от ВККР на этапе подготовки проверки Отдел по контролю качества **не позднее 15 числа первого месяца** квартала, следующего за кварталом, на который назначена внешняя проверка, осуществляет подготовку Акта об уклонении объекта ВККР от внешней проверки. Директор по контролю качества **в течение 2 (двух) рабочих дней** подписывает Акт и направляет в Комиссию по контролю качества.

16.4. В случае установления обстоятельств, свидетельствующих об уклонении члена НП 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.

16.5. 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.

16.6. Комиссия по контролю качества **на ближайшем заседании** утверждает Акт об уклонении объекта ВККР от внешней проверки, **в течение 10 (десяти) рабочих дней** направляет Акт в Отдел по контролю качества и в Дисциплинарную комиссию НП ААС для рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия. В решении об утверждении Акта Комиссия по контролю качества также указывает срок, до истечения которого проверка ВККР должна быть проведена в обязательном порядке с учетом соблюдения требований периодичности проведения ВККР.

16.7. Отдел по контролю качества по электронной почте (сканированная копия) направляет Акт об уклонении объекту ВККР **в течение 5 (пяти) рабочих дней** со дня получения.

16.8. 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 и оригинал почтовым отправлением (курьером) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП.

17. ВНЕПЛАНОВАЯ ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА КАЧЕСТВА

17.1. Основаниями для проведения внеплановой проверки являются:

- 1) поступившая в НП ААС жалоба на действия (бездействие) члена НП 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.

17.1. (1) 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.

17.2. В ходе проведения внеплановой проверки рассмотрению подлежат только факты, указанные в жалобе, или факты, подлежащие проверке, назначенной по иным основаниям. По результатам внеплановой проверки, проводимой по жалобе, заключение с оценкой качества работы не утверждается, документы о результатах внешнего контроля, предусмотренные разделом 11 настоящих Правил, не выдаются.

17.3. 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.

17.4. 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) период, сроки и место проведения проверки;
- 5) факты, подлежащие проверке;
- 6) Ф.И.О. уполномоченного эксперта, Ф.И.О. руководителя группы (в случае назначения группы уполномоченных экспертов);
- 7) Ф.И.О. Куратора проверки;
- 8) перечень информации и документов, которые объекту ВККР необходимо представить в адрес НП ААС в установленный в Постановлении срок;
- 9) подпись Председателя Комиссии по контролю качества

17.5. 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 течение 1 (одного) рабочего дня** с даты получения Постановления отправляют в Отдел по контролю качества сканированную копию с подписью, заверяющей ознакомление с Постановлением.

17.6. 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.

17.7. В Отчете о внеплановой внешней проверке должна содержаться следующая информация:

- 1) наименование документа;
- 2) сведения об НП ААС: наименование, номер в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов;
- 3) ФИО уполномоченных экспертов, ФИО Куратора проверки;
- 4) сведения об объекте ВККР: наименование/ Ф.И.О., ОРНЗ, номер в реестре НП ААС;
- 5) вид проверки (внеплановая) и основание для проведения проверки;
- 6) форма проверки (выездная/документарная);

- 7) период, место и сроки проведения проверки;
- 8) описание предмета проверки качества работы;
- 9) описание объема проверки качества работы;
- 10) указание на то, в соответствии с какими требованиями (стандартами, правилами, иными документами) проводилась проверка;
- 11) описание подтвержденных доказательствами результатов проверки, в том числе описание нарушений, рекомендуемых мероприятий и сроков по их исправлению (при наличии нарушений);
- 12) заключение об обоснованности доводов жалобы (при проведении проверки по жалобе);
- 13) подпись уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов);
- 14) дата подписания Отчета о внешней проверке;
- 15) подпись Куратора, дата согласования Отчета о внешней проверке.
- 16) дата ознакомления объекта ВККР с Отчетом о внешней проверке

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

17.9. В случае если в ходе внеплановой проверки, проводимой по жалобе или по иным основаниям, установлены факты нарушения членом НП ААС требований закона, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, требований к членству в НП ААС, внутренних документов НП 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 НП ААС **в течение 10 (десяти) рабочих дней** со дня, следующего за днем вынесения решения.

18. ОТЧЕТНОСТЬ О СОСТОЯНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

Мониторинг осуществления ВККР

18.1. Осуществление ВККР подлежит систематическому мониторингу.

18.2. Предметом мониторинга осуществления ВККР является соблюдение Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, требований внутренних документов НП ААС, а также исполнение Плана ВККР.

18.3. Формы, методы, периодичность, сроки проведения мониторинга осуществления ВККР определяются Положением о мониторинге ВККР, утверждаемым Президентом НП ААС по согласованию с Комиссией по контролю качества.

18.4. НП ААС осуществляет систематическое (ежегодное) обобщение результатов

мониторинга осуществления ВККР и информирование о них уполномоченных экспертов.

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

Годовой отчет о состоянии и результатах ВККР

18.6. 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 25 марта года, следующего за отчетным, представляет Правлению НП ААС для утверждения Годовой отчет о состоянии и результатах ВККР.

18.7. Годовой отчет о состоянии ВККР подлежит опубликованию НП ААС на официальном сайте в сети "Интернет" в срок не позднее **5 (пяти) рабочих дней** с даты утверждения.

19. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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