

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Правления СРО ААС  
от 26 января 2024 года (протокол № 662)

**Положение  
о внутреннем контроле  
системы внешнего контроля деятельности  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциации «Содружество»**

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле системы внешнего контроля деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – Положение) разработано в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»), Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Временными правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов - членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

1.2. Настоящее Положение определяет принципы и подходы к организации внутреннего контроля системы внешнего контроля деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС).

1.3. Целями внедрения и реализации внутреннего контроля системы внешнего контроля деятельности СРО ААС (далее – ВК системы ВКД СРО ААС) являются:

- 1) предупреждение нарушений СРО ААС установленных обязательных требований при реализации функции внешнего контроля деятельности (далее – ВКД);
- 2) устранение причин, факторов и условий, способствующих возможному нарушению обязательных требований при реализации функции ВКД;
- 3) снижение издержек СРО ААС при реализации функции ВКД;
- 4) выработка и реализация мер, способствующих совершенствованию выполнения СРО ААС функции ВКД.

1.4. Задачами внедрения и реализации ВК системы ВКД СРО ААС являются:

- 1) формирование единообразного понимания уполномоченными органами, уполномоченными лицами и членами СРО ААС обязательных требований при реализации функции ВКД;
- 2) выявление причин, факторов и условий, способствующих нарушению СРО ААС обязательных требований при реализации функции ВКД, определение способов их устранения или снижения рисков их возникновения;
- 3) выявление устаревших, дублирующих и избыточных положений локальных нормативных актов СРО ААС в части ВКД, подготовка и внесение предложений по их устранению;
- 4) выявление типичных нарушений обязательных требований при реализации функции ВКД и подготовка предложений по принятию мер по недопущению их в дальнейшей деятельности СРО ААС.

## **2 Принципы и подходы к организации внутреннего контроля системы внешнего контроля деятельности**

2.1. ВК системы ВКД СРО ААС осуществляется в целях обеспечения реализации СРО ААС функции ВКД.

2.2. ВК системы ВКД СРО ААС способствует достижению СРО ААС целей ВКД, но не гарантирует их достижение.

2.3. ВК системы ВКД СРО ААС включает:

- 1) органы ВК системы ВКД СРО ААС;
- 2) направления ВК системы ВКД СРО ААС;
- 3) нормативную базу ВК системы ВКД СРО ААС.

2.4. Органами ВК системы ВКД СРО ААС являются:

- 1) Правление СРО ААС;
- 2) Комиссия по контролю деятельности СРО ААС;
- 3) Департамент контроля СРО ААС;
- 4) Директор по контролю деятельности СРО ААС;
- 5) Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля СРО ААС;
- 6) Кураторы.

2.5. Вопросы компетенции органов ВК системы ВКД СРО ААС разграничены в зависимости от их участия в соответствующих этапах процесса внутреннего контроля.

Совершенствование ВК системы ВКД СРО ААС и выполнение контрольных процедур основано на эффективном и скоординированном взаимодействии всех органов ВК на всех уровнях управления, при котором обеспечивается оперативный обмен информацией и своевременность принятия управленческих решений, согласованность и эффективность реализуемых контрольных процедур, исключается дублирование функций и обеспечивается эффективность функционирования ВК системы ВКД СРО ААС. При этом ответственность должна быть разграничена, каждая контрольная функция должна закрепляться за одним органом внутреннего контроля.

2.6. Правление СРО ААС:

- определяет принципы и подходы к организации ВК системы ВКД СРО ААС, в т. ч. утверждает локальные нормативные акты, определяющие организацию ВК системы ВКД СРО ААС, критерии оценки эффективности системы ВК системы ВКД СРО ААС;
- осуществляет контроль деятельности Комиссии по контролю деятельности, Департамента контроля СРО ААС;
- рассматривает и утверждает заключение Комиссии по контролю деятельности об оценке результативности и эффективности ВК системы ВКД СРО ААС в рамках Годового отчета о состоянии и результатах ВКД СРО ААС.

2.7. Комиссия по контролю деятельности СРО ААС:

- обеспечивают создание и эффективное функционирование ВК системы ВКД СРО ААС;
- разрабатывает и представляет Правлению СРО ААС проекты локальных нормативных актов, определяющих организацию ВК системы ВКД СРО ААС, критерии оценки эффективности системы ВК системы ВКД СРО ААС;
- подготавливает и представляет Правлению СРО ААС заключение об оценке результативности и эффективности ВК системы ВКД СРО ААС в рамках Годового отчета о состоянии и результатах ВКД СРО ААС;
- рассматривает и утверждает Годовой отчет о мониторинге системы ВКД СРО ААС;
- осуществляет предварительный анализ итоговых комплектов документов по внешним проверкам, поступивших от уполномоченных экспертов и кураторов, с целью допуска к рассмотрению и выработки проекта решения.

2.8. Департамент контроля СРО ААС:

- обеспечивает выполнение решений Правления СРО ААС в области организации ВК системы ВКД СРО ААС;

- обеспечивает подготовку проекта заключения об оценке результативности и эффективности ВК системы ВКД СРО ААС;
- обеспечивает подготовку Годового отчета о мониторинге системы ВКД СРО ААС.

2.9. ВК системы ВКД СРО ААС включает следующие формы контроля:

2.9.1. **Текущий контроль** – контроль, осуществляемый:

2.9.1.1. в отношении работы уполномоченных экспертов – куратором в рамках процедур наблюдения, проводимых при осуществлении внешних проверок;

2.9.1.2. в отношении работы сотрудников отдела обеспечения деятельности Департамента контроля СРО ААС – руководителем отдела обеспечения деятельности Департамента контроля СРО ААС.

2.9.2. **Последующий контроль** – контроль, осуществляемый:

2.9.2.1. в отношении завершенных проверок – членами Комиссии по контролю деятельности посредством анализа Итоговых комплектов документов, поступивших от уполномоченных экспертов и кураторов, с целью допуска к рассмотрению и выработки проекта решения Комиссии по контролю деятельности;

2.9.2.2. в отношении работы Департамента контроля СРО ААС – Директором по контролю деятельности.

2.9.3. **Мониторинг системы внутреннего контроля** – контроль результативности и эффективности системы ВКД СРО ААС.

Мониторинг системы ВКД СРО ААС проводится в следующих формах:

- **текущий мониторинг** проводится постоянно в течение года в форме анализа председателем Комиссии по контролю деятельности локальных нормативных актов СРО ААС, регулирующих осуществление системы ВКД СРО ААС, на предмет их актуальности и соответствия действующему законодательству, по результатам которого им вносятся предложения по актуализации указанных документов.

- **итоговый мониторинг** – ежегодное обобщение Комиссией по контролю деятельности показателей системы ВКД СРО ААС и оценка результативности и эффективности системы ВКД СРО ААС в форме:

- заключения об оценке результативности и эффективности ВК системы ВКД СРО ААС в рамках Годового отчета о состоянии и результатах ВКД СРО ААС;
- Годового отчета о мониторинге системы ВКД СРО ААС.

2.10. Задачами итогового мониторинга системы ВКД СРО ААС являются:

2.10.1. оценка результативности системы ВКД СРО ААС в целом;

2.10.2. оценка результативности работы уполномоченных экспертов;

2.10.3. оценка эффективности системы ВКД СРО ААС.

2.11. **Результативность системы ВКД СРО ААС** в целом - степень достижения запланированных результатов и степень реализации требований нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС при планировании, проведении внешних проверок.

2.12. **Результативность работы уполномоченных экспертов** - степень реализации запланированной нагрузки и выполнение требований нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС.

2.13. **Эффективность системы ВКД СРО ААС** – релевантное соотношение фактических и запланированных (в соответствии со сметой СРО ААС) поступлений и расходов на проведение ВКД СРО ААС с учетом результативности системы ВКД СРО ААС.

### 3. Критерии оценки результативности и эффективности системы внешнего контроля деятельности СРО ААС в целом

3.1. Оценка результативности системы ВКД СРО ААС в целом осуществляется по следующим показателям:

- 3.1.1. количественный показатель - степень достижения запланированных результатов;
- 3.1.2. качественный показатель – соблюдение требований нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС при планировании, проведении внешних проверок.

3.2. Степень достижения запланированных результатов (количественный показатель результативности системы ВКД СРО ААС в целом) – это соотношение количества проведенных внешних проверок к количеству запланированных проверок.

3.3. Критерии оценки *количественного показателя результативности системы ВКД СРО ААС* в целом:

- 3.3.1. выполнение плана проверок на календарный год на 60% и более – оценка «удовлетворительно»;
- 3.3.2. выполнение плана проверок на календарный год менее чем на 60% – оценка «неудовлетворительно».

3.4. Соблюдение требований нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС при планировании, проведении внешних проверок (*качественный показатель результативности системы ВКД СРО ААС в целом*) – оценка количества, структуры и содержания нарушений, допущенных при планировании и проведении ВКД СРО ААС.

Оценка проводится экспертным путем посредством определения значительности, системности допущенного нарушения и степени его влияния на результативность системы ВКД СРО ААС в целом.

Результат оценки: выявлены нарушения/не выявлено нарушений.

В случае выявления – определение значительности, причин нарушения, необходимых мер для устранения нарушения и/или недопущения нарушений впредь.

3.5. Элементы качественного показателя результативности системы ВКД СРО ААС:

- 3.5.1. соблюдение требований по применению риск-ориентированного подхода при планировании проведения внешних проверок;
- 3.5.2. соблюдение установленной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» периодичности при планировании проведения внешних проверок;
- 3.5.3. обеспечение независимости системы ВКД СРО ААС, в том числе при назначении уполномоченных экспертов, проведении проверки и принятии решения по результатам внешней проверки;
- 3.5.4. обеспечение публичности результатов контроля, которая оценивается по следующим критериям:
  - 1) соблюдение требований к содержанию отчетности о состоянии и результатах ВКД СРО ААС, срокам ее составления и публикации;
  - 2) соблюдение требований к публикации результатов ВКД СРО ААС.

3.6. Оценка эффективности системы ВКД СРО ААС осуществляется путем анализа планового (в соответствии со сметой СРО ААС) и фактического соотношения финансовых потоков от поступления целевых взносов на проведение ВКД СРО ААС и на оплату расходов на проведение ВКД СРО ААС (с учетом их номенклатуры и целевого характера).

Эффективность определяется в случае удовлетворительной оценки результативности системы ВКД СРО ААС в целом.

При неудовлетворительной оценке результативности системы ВКД СРО ААС в целом система ВКД СРО ААС признается неэффективной.

#### 4. Критерии оценки результативности работы уполномоченных экспертов

4.1. Оценка результативности работы уполномоченных экспертов осуществляется по следующим показателям:

4.1.1. степень реализации запланированной нагрузки (количественный показатель);

4.1.2. выполнение требований нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС (качественный показатель).

4.2. Степень выполнения запланированной нагрузки (количественный показатель оценки результативности работы уполномоченных экспертов) – соотношение фактически проведенных уполномоченным экспертом проверок к количеству запланированных проверок.

4.3. Критерии оценки результативности работы уполномоченного эксперта следующие.

4.3.1. Количественный показатель - степень реализации запланированной нагрузки:

1) в случае 100%-ного выполнения запланированной нагрузки – оценка «удовлетворительно»;

2) в иных случаях анализируются причины невыполнения запланированной нагрузки:

▪ если проверки не состоялись по вине уполномоченного эксперта – оценка «неудовлетворительно»;

▪ если проверки не состоялись по независящим от уполномоченного эксперта причинам – анализируется количество проведенных уполномоченным экспертом проверок:

✓ в случае проведения в рассматриваемом периоде 2 (двух) и более проверок - оценка «удовлетворительно»;

✓ в случае проведения менее 2 (двух) проверок в течение оцениваемого периода – «не оценивается».

4.3.2. Качественный показатель - выполнение требований нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС:

4.3.2.1. соблюдение принципа независимости уполномоченным экспертом (результат оценки: выявлены нарушения/не выявлено нарушений; в случае выявления – определение значительности, причин нарушения, необходимых мер для устранения нарушения и/или недопущения впредь);

4.3.2.2. соблюдение принципа конфиденциальности уполномоченным экспертом (результат оценки: выявлены нарушения/не выявлено нарушений; в случае выявления – определение значительности, причин нарушения, необходимых мер для устранения нарушения и/или недопущения впредь);

4.3.2.3. надлежащий уровень профессиональной компетентности уполномоченных экспертов СРО ААС:

• ежегодное повышение квалификации по программам, разработанным СРО ААС для уполномоченных экспертов (результат оценки: да/нет);

• успешное прохождение ежегодного тестирования (результат оценки: да/нет);

• участие в обязательных дополнительных к ежегодному повышению квалификации обучающих мероприятиях, организованных и проводимых Комиссией по контролю деятельности (результат оценки: да/нет)<sup>1</sup>;

---

<sup>1</sup> В случае осуществления подобных мероприятий

- результаты тестирования в рамках обязательных обучающих мероприятиях, организованных и проводимых Комиссией по контролю деятельности (результат оценки: да/нет)<sup>2</sup>;
- результаты осуществления кураторами процедур наблюдения и последующего контроля членами Комиссии по контролю деятельности (результат оценки: удовлетворительно/неудовлетворительно/не участвовал в проверках).

4.3.2.4. соблюдение требования к должной тщательности работы уполномоченных экспертов при осуществлении ВКД СРО ААС, в т.ч. наличие фактов неустранения нарушений, выявленных по результатам осуществления процедур наблюдения, систематического выявления в ходе последующего контроля членами Комиссии по контролю деятельности нарушений (результат оценки: выявлены факты/не выявлено фактов, при наличии - определение причин, необходимых мер)

4.3.2.5. соблюдение обязанностей уполномоченных экспертов СРО ААС, установленных локальными нормативными актами СРО ААС (результат оценки: выявлены нарушения/не выявлено нарушений).

4.4. Оценка индивидуальной результативности работы каждого уполномоченного эксперта осуществляется ежегодно. Интегрированная оценка результативности работы уполномоченного эксперта производится с учетом результатов оценки количественного и качественного показателей в отношении каждого уполномоченного эксперта.

Интегрированная оценка имеет следующую градацию:

- удовлетворительно
- неудовлетворительно
- не оценивается

Работа Уполномоченного эксперта не оценивается в случае, если в ходе мониторинга выявлено невыполнение установленных требований в силу объективных причин (при отсутствии вины уполномоченного эксперта).

Интегрированная оценка основывается на матрице, изложенной в таблице 1.

Таблица 1.

Матрица интегрированной оценки результативности работы уполномоченного эксперта

№	Количественный показатель	Качественный показатель	Интегрированная оценка
1	удовлетворительно	удовлетворительно	удовлетворительно
2	удовлетворительно	неудовлетворительно	неудовлетворительно
3	неудовлетворительно	неудовлетворительно	неудовлетворительно
4	неудовлетворительно	удовлетворительно	неудовлетворительно
5	не оценивается	удовлетворительно	не оценивается
6	не оценивается	неудовлетворительно	неудовлетворительно

## 5. Результаты внутреннего контроля системы внешнего контроля деятельности СРО ААС

5.1. Результаты текущего контроля фиксируются следующим образом:

✓ в отношении работы уполномоченных экспертов – куратором по каждой внешней проверке в контрольном листе наблюдения, форма которого утверждается Комиссией по контролю деятельности в составе Типового комплекта документов;

<sup>2</sup> В случае осуществления подобных мероприятий

✓ в отношении работы сотрудников отдела обеспечения деятельности Департамента контроля СРО ААС – руководителем отдела обеспечения деятельности Департамента контроля в форме служебной записки, составляемой с периодичностью 1 раз в полугодие.

5.2. Результаты последующего контроля, осуществляемого членами Комиссии по контролю деятельности в отношении завершенных проверок посредством анализа Итоговых комплектов документов, поступивших от уполномоченных экспертов и кураторов, фиксируются в документе «Результаты контроля итоговых комплектов документов», форма которого утверждается Комиссией по контролю деятельности в составе Типового комплекта документов.

5.3. По результатам последующего контроля членом Комиссии по контролю деятельности Итоговых комплектов документов, поступивших от уполномоченных экспертов и кураторов, может быть рекомендовано Комиссии по контролю деятельности принять одно из следующих решений:

- 1) утвердить результаты проверки;
- 2) утвердить результаты проверки с учетом технических правок, подлежащих отражению в решении Комиссии по контролю деятельности;
- 3) отложить вынесение решения в связи с необходимостью получения дополнительной информации;
- 4) не утверждать результаты проверки, вернуть на доработку;
- 5) не рассматривать результаты внешней проверки ввиду несоответствия поступивших материалов требованиям локальных нормативных актов СРО ААС.

5.4. Годовой отчет о мониторинге системы ВКД СРО ААС имеет следующую структуру.

5.4.1. Раздел 1 «Оценка результативности системы ВКД СРО ААС в целом» включает разделы:

*1.1. Количество запланированных и проведенных внешних проверок деятельности аудиторских организаций и аудиторов (Приложение № 1).*

*1.2. Количество случаев уклонения от проведения внешнего контроля деятельности (Приложение №2).*

*1.3. Количественные показатели результативности системы ВКД СРО ААС (Приложение №3).*

*1.4. Оценка количественного показателя результативности системы ВКД СРО ААС (Приложение №4).*

*1.5. Анализ причин нарушения сроков проведения внешних проверок (Приложение № 5).*

*1.6. Качественные показатели результативности ВКД СРО ААС в целом (Приложение № 6).*

5.4.2. Раздел 2 «Оценка результативности работы уполномоченных экспертов» включает разделы:

*2.1. Количество уполномоченных экспертов (Приложение № 7).*

*2.2. Общая результативность деятельности уполномоченных экспертов (Приложение № 8).*

*2.3. Количественная оценка индивидуальной результативности работы уполномоченных экспертов (Приложение № 9).*

*2.4. Качественная оценка индивидуальной результативности работы уполномоченных экспертов (Приложение № 10).*

*2.5. Интегрированная оценка результативности работы уполномоченных экспертов (Приложение № 11).*

*2.6. Анализ причин неудовлетворительной работы уполномоченных экспертов и рекомендации по устранению нарушений (Приложение № 12).*

5.4.3. Раздел 3 «Оценка эффективности системы ВКД СРО ААС» (Приложение № 13).



5.5. Заключение об оценке результативности и эффективности ВК системы ВКД СРО ААС в рамках Годового отчета о состоянии и результатах ВКД СРО ААС включает следующие показатели:

5.5.1. Количественные показатели результативности системы ВКД СРО ААС (Приложение №3).

5.5.2. Оценка эффективности системы ВКД СРО ААС» (Приложение № 13).

5.6. Ответственные лица и сроки подготовки документов по мониторингу системы ВКД СРО ААС указаны в таблице 2.

Таблица 2.

Ответственные лица и сроки подготовки документов  
по мониторингу системы ВКД СРО ААС

№	Наименование документа	Ответственное лицо	Срок подготовки
1.	Количество запланированных и проведенных внешних проверок деятельности аудиторских организаций и аудиторов (Приложение №1)	Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля	10.03
2.	Количество случаев уклонения от проведения ВКД СРО ААС (Приложение №2)	Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля	10.03
3.	Количественные показатели результативности ВКД СРО ААС (Приложение №3)	Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля	10.03
4.	Оценка количественного показателя результативности ВКД СРО ААС (Приложение №4)	Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля	10.03
5.	Анализ причин нарушения сроков проведения внешних проверок (Приложение № 5)	Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля	10.04
6.	Качественные показатели результативности ВКД СРО ААС в целом (Приложение № 6)	Директор по контролю деятельности	10.04
7.	Количество уполномоченных экспертов (Приложение № 7)	Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля	10.03
8.	Общая результативность деятельности уполномоченных экспертов (Приложение № 8)	Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля	10.03
9.	Количественная оценка индивидуальной результативности работы уполномоченных экспертов (Приложение № 9)	Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля	10.03
10.	Качественная оценка индивидуальной результативности работы уполномоченных экспертов (Приложение № 10)	Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля	10.04
11.	Интегрированная оценка результативности работы уполномоченных экспертов (Приложение № 11)	Председатель Комиссии по контролю деятельности	15.04
12.	Анализ причин неудовлетворительной работы уполномоченных экспертов и рекомендации по устранению нарушений (Приложение № 12)	Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля	10.04
13.	Сведения о величине целевого взноса на проведение ВКД СРО ААС за отчетный и предыдущий год	Главный бухгалтер	28.02

№	Наименование документа	Ответственное лицо	Срок подготовки
14.	Сведения о плановой и фактической величине расходов на проведение ВКД СРО ААС за отчетный и предыдущий год (с расшифровкой: на оплату уполномоченных экспертов, структура целевых расходов)	Главный бухгалтер	28.02
15.	Оценка эффективности ВКД СРО ААС (Приложение №13)	Директор по контролю деятельности	10.03
16.	Годовой отчет о мониторинге системы ВКД СРО ААС	Председатель Комиссии по контролю деятельности	15.04

6.5. Годовой отчет о мониторинге системы ВКД СРО ААС утверждается Комиссией по контролю деятельности в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

Годовой отчет о мониторинге системы ВКД СРО ААС не подлежит публикации, используется для целей ВК системы ВКД СРО ААС.

6.6. В Годовой отчете о мониторинге системы ВКД СРО ААС приводится перечень мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате ВК системы ВКД СРО ААС, с указанием сроков и исполнителей, а также перечень рекомендаций для уполномоченных экспертов по недопущению ими нарушений и недостатков в работе по осуществлению ВКД СРО ААС.

6.7. Результаты мониторинга доводятся до заинтересованных лиц (уполномоченных экспертов, сотрудников Департамента контроля СРО ААС) в течение 5 (пяти) рабочих дней после утверждения Комиссией по контролю деятельности Годового отчета о мониторинге системы ВКД СРО ААС.

**Количество запланированных и проведенных внешних проверок деятельности аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО ААС**

Показатель	Период		Динамика	
	20__	20__	абсолютная	относительная
Количество проверок по плану всего, в том числе				
аудиторских организаций				
индивидуальных аудиторов				
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)				
Количество проведенных проверок - всего				
в том числе				
- плановых:				
аудиторских организаций				
индивидуальных аудиторов				
аудиторов (без индивидуальных аудиторов)				
- внеплановых:				
аудиторских организаций				
индивидуальных аудиторов				
Количество внешних проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности ОЗО				

Количество случаев уклонения от проведения ВКД СРО ААС

Показатель	Период		Динамика	
	20__	20__	абсолютная	относительная
Количество случаев уклонения от прохождения ВКД СРО ААС - всего				
в том числе:				
аудиторских организаций				
индивидуальных аудиторов				
Количество случаев прекращения членства в СРО ААС после включения в План ВКД СРО ААС				
в том числе:				
аудиторских организаций				
индивидуальных аудиторов				
Итого количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО ААС				
в том числе:				
аудиторских организаций				
индивидуальных аудиторов				

**Количественные показатели результативности системы ВКД СРО ААС**

№	Показатель	Количество	%
1.	Количество проверок по плану, всего, в том числе:		
1.1.	аудиторские организации		
1.2.	индивидуальные аудиторы		
1.3.	аудиторы		
2	Количество проведенных проверок из плана 20 (анализируемого) года – всего, в том числе:		
2.1.	аудиторские организации		
2.2.	индивидуальные аудиторы		
2.3.	аудиторы		
3	Количество непроведенных проверок из плана 20__ (анализируемого) года - всего, в том числе:		
3.1	по причине уклонения - всего, в том числе:		
3.1.1.	утвержденные в 20__ (анализируемом) году		
3.1.2.	утвержденные в 20__ (следующем за анализируемым) году		
3.2	по причине прекращения членства в СРО ААС		
3.3	по причине переноса проверки		
3.4	по иным причинам (смена статуса)		
4	Количество состоявшиеся проверок, утвержденных в 20__ (следующем за анализируемым) году		

Приложение № 4

**Оценка количественного показателя результативности системы ВКД СРО ААС**

№	Показатели	Количество	Оценка («удовлетворительно» /неудовлетворительно)
1.	Количество проверок по плану		х
2.	Количество проведенных проверок		х
3.	Процент выполнения плана		

**Анализ причин нарушения сроков проведения внешних проверок**

№	Наименование объекта ВКД СРО ААС	ОРНЗ	ОПФ	Проверяемый период	Даты по Плану ВКД СРО ААС 20__ г.	Форма проверки	Информация в Сведениях о запланированных и проведенных проверках	Результат (дата утверждения)	УЭ	Куратор	Причина не утверждения проверки в 20__ г.	Рекомендации по результатам мониторинга

## Качественные показатели системы ВКД СРО ААС

№	Показатель	Значение показателя	Комментарии
1.	Осуществление ВКД СРО ААС в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов СРО ААС		
1.1.	соблюдение требований по применению риск-ориентированного подхода при планировании проведения внешних проверок	(результат оценки: выявлено/не выявлено нарушений; в случае выявления – определение причин, необходимых мер)	
1.2.	соблюдение установленной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» периодичности при планировании проведения внешних проверок	(результат оценки: выявлено/не выявлено нарушений; в случае выявления – определение причин, необходимых мер)	
2.	Обеспечение независимости системы ВКД СРО ААС, в том числе при назначении уполномоченных экспертов, проведении проверки и принятии решения по результатам внешней проверки	(результат оценки: выявлено/не выявлено нарушений; в случае выявления – определение причин, необходимых мер)	
3.	Обеспечение публичности результатов контроля:		
3.1	соблюдение требований к содержанию отчетности о состоянии и результатах внешнего контроля деятельности СРО ААС, срокам ее составления и публикации	(результат оценки: выявлено/не выявлено нарушений; в случае выявления – определение причин, необходимых мер)	
3.2	соблюдение требований к публикации результатов внешнего контроля деятельности СРО ААС.	(результат оценки: выявлено/не выявлено нарушений; в случае выявления – определение причин, необходимых мер)	

## Количество уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	20__	20__	абсолютная	относительная
Всего				
в том числе:				
штатных				
внештатных				
Фактически принимавших участие в осуществлении ВКД СРО ААС				

## Общая результативность деятельности уполномоченных экспертов

Показатель	Период		Динамика	
	20__	20__	абсолютная	относительная
Количество проверок, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, фактически принимавшего участие в осуществлении ВКД СРО ААС				
Количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного уполномоченного эксперта, фактически принимавшего участие в осуществлении ВКД СРО ААС				



**Количественная оценка индивидуальной результативности работы уполномоченных экспертов**

№	ФИО УЭ	Количество запланированных проверок	Количество несостоявшихся проверок по независящим от УЭ причинам (акт об уклонении, смена статуса ИА, прекращение членства)	Количество проведенных в отчетном году проверок	Количество проведенных в отчетном году и утвержденных проверок (на 15.04.20_)	Степень выполнения плана (%)	Оценка («удовлетворительно» /неудовлетворительно/не оценивается»)
1	2	3	4	5	6	7	8

**Качественная оценка индивидуальной результативности работы уполномоченных экспертов**

№	ФИО УЭ	Соблюдение принципа независимости (выявлено/не выявлено)	Соблюдение принципа конфиденциальности (выявлено/не выявлено)	Обучение по программам повышения квалификации для УЭ (да/нет)	Успешное прохождение тестирования пройдено/не пройдено (да/нет)	Участие в обязательных обучающих мероприятиях ККД (да/нет)	Результаты тестирования в рамках обучающих мероприятий ККД (да/нет)	Результаты наблюдения кураторами и последующего контроля членами ККД (удовлетворительно/неудовлетворительно/не участвовал в проверках)	Соблюдение требования к должной тщательности работы (выявлено/не выявлено)	Соблюдение обязанностей УЭ (выявлено/не выявлено)	Оценка («удовлетворительно» /неудовлетворительно)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

**Интегрированная оценка результативности работы уполномоченных экспертов**

№ п/п	ФИО УЭ	Количественная оценка	Качественная оценка	Интегрированная оценка
1.				
2.				
3.				

**Анализ причин неудовлетворительной работы уполномоченных экспертов и рекомендации по устранению нарушений**

№	ФИО	Причина неудовлетворительной оценки	Рекомендации	Реализация на момент составления отчета
1.				
2.				
3.				

**Оценка эффективности системы ВКД СРО ААС**

Статья сметы	20__ год		Соотношение факт/смета, %
	Смета, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	
Доходы от поступления ВКД СРО ААС			
Расходы на ВКД СРО ААС, в том числе:			
оплата уполномоченных экспертов			
Итоговый вывод (эффективна/неэффективна)			