

**Программа профилактики
нарушений обязательных требований Федерального закона «Об
аудиторской деятельности» № 307-ФЗ и принятых в соответствии с
ним иных нормативных правовых актов членами СРО ААС
на 2020 год**

I. Общие положения

1. Настоящая Программа определяет мероприятия по профилактике нарушений членами СРО ААС обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов (далее - обязательные требования).

2. Целями проведения мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований членами СРО ААС являются:

- а) предупреждение нарушений членами СРО ААС обязательных требований;
- б) устранение причин, факторов и условий, способствующих возможному нарушению обязательных требований;
- в) повышение прозрачности системы внешнего контроля качества;
- г) снижение издержек СРО ААС и членов СРО ААС при осуществлении внешнего контроля качества;
- д) снижение административной нагрузки на СРО ААС и членов СРО ААС;
- е) создание мотивации к добросовестной деятельности членов СРО ААС;
- ж) разъяснение членам СРО ААС системы обязательных требований.

3. Задачами проведения мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований являются:

- а) формирование единообразного понимания обязательных требований у всех членов СРО ААС;
- б) выявление причин, факторов и условий, способствующих нарушению обязательных требований членами СРО ААС, определение способов их устранения или снижения рисков их возникновения;
- в) выявление устаревших, дублирующих и избыточных обязательных требований, подготовка и внесение предложений по их устранению;
- г) выявление типичных нарушений обязательных требований и подготовка предложений по их профилактике;
- д) выявление устаревших, дублирующих и избыточных требований, предусмотренных организационно-распорядительными документами СРО ААС, подготовка предложений по их устранению.

II. Объекты профилактики и риски, связанные с нарушениями обязательных требований

4. Объектом контроля являются члены СРО ААС, включенные в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

5. Ключевым риском деятельности членов СРО ААС является некачественное оказание аудиторских услуг. Следствием этого является необеспечение уверенности пользователей аудиторских услуг в достоверности финансовой и нефинансовой информации. Пользователи некачественных аудиторских услуг и недостоверной информации могут быть введены в заблуждение относительно показателей деятельности лица, которому оказываются аудиторские услуги.

Наиболее значимыми для общественных интересов являются негативные последствия данного риска в сегменте членов СРО ААС, к которому относятся аудиторские организации, имеющие, такие риски аудиторской деятельности, как количество клиентов, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам; количество иных клиентов, которые считаются общественно значимыми.

В наибольшей степени риск некачественного оказания аудиторских услуг присущ следующим группам членов СРО ААС:

- аудиторским организациям, имеющим в своем штате аудиторов, работающих в четырех и более аудиторских организациях.
- членам СРО ААС, в деятельности которых ранее выявлялись нарушения обязательных требований.

Профессиональной деятельности членов СРО ААС в наибольшей степени присущи следующие риски:

- риск нарушения требований к оформлению и содержанию аудиторского заключения;
- риск несоблюдения требований по информационному взаимодействию лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- риск отсутствия внешних подтверждений доказательств, на которых основаны выводы аудитора.

К значимым рискам при осуществлении внешнего контроля качества членов (далее – ВККР) СРО ААС относятся:

- 1) уклонение членов СРО ААС от прохождения ВККР;
- 2) предоставление недостоверной информации о деятельности членов СРО ААС;
- 3) воспрепятствование членам СРО ААС проведению ВККР.

III. Текущее состояние ВККР, осуществляемого СРО ААС и профилактических мероприятий

6. В 2019 году наблюдался рост количества объектов ВККР – членов СРО ААС:

- на 2019 год было запланировано на 615 проверок (26,52%) больше, чем в 2018 году;
- в 2019 году было проведено на 464 проверки (23,20%) больше, чем в 2018 году, в том числе аудиторских организаций - на 166 проверок (47,98%) больше (из них по ПОД ФТ ФРОМУ 71 проверка), индивидуальных аудиторов – на 13 проверок (40,63%) больше, аудиторов – на 285 проверку (17,57%) больше.

Значительный рост запланированных и проведенных в 2019 году проверок связан, во-первых, с увеличением количества членов СРО ААС; во-вторых, с планированием и проведением нового типа внешних проверок - проверок соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию)

доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (в предыдущие годы планы проверок по соблюдению членами СРО ААС законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ не составлялись, соблюдение законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ проверялось в ходе плановых внешних проверок в рамках отдельного направления).

В 2019 году увеличилось количество:

- проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» на 43% (169 проверок);
- проверок исполнения требований по противодействию коррупции на 28,57% (108 проверок).

Нарушений применимого законодательства в ходе указанных проверок не выявлено.

Количество несостоявшихся проверок по причине уклонения и прекращения членства в СРО по сравнению с 2018 годом:

- увеличилось всего на 67 случаев (33,17%), в том числе:
- аудиторских организаций увеличилось на 35 случаев (27,13,1%);
- индивидуальных аудиторов уменьшилось на 3 случая (16,67%);
- аудиторов увеличилось на 35 случаев (63,64%);

Увеличилось количество случаев уклонения от ВККР в 2019 году по сравнению с 2018 годом:

- всего на 75 случаев (60,98%),

в том числе:

- аудиторских организаций – на 39 случаев (66,10%);
- индивидуальных аудиторов – на 1 случай (11,11%);
- аудиторов - на 35 случаев (63,64%);

Уменьшилось количество случаев прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР:

- всего на 8 случаев (10,13%),

в том числе:

- аудиторских организаций – на 4 случая (5,71%);
- индивидуальных аудиторов – на 4 случая (44,44%).

Таким образом, в 2019 году сохранилась тенденция увеличения случаев уклонения от внешнего контроля, которая имела место в 2018 году (в отличие от 2017 года, когда наблюдалось снижение количества уклонений). Данная тенденция, с одной стороны, имеет негативный характер, поскольку свидетельствует о наличии недобросовестности и нарушении законодательства отдельными членами СРО ААС, однако, с другой стороны, говорит о действенности и неформальности внешнего контроля, поскольку недобросовестная часть профессионального сообщества предпочитает уклонение ввиду невозможности пройти ВККР.

По результатам плановых внешних проверок Комиссия ВККР утверждала оценки в соответствии Единым критериям оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов (одобрены Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2016 г., протокол № 26 с последующими изменениями и дополнениями).

В 2019 году имело место утверждение плановых внешних проверок, проведенных в соответствии с различными системами оценок результатов ВККР членов СРО ААС в связи с применением различных редакций документа «Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при

осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов»:

□ До 14.05.2018 года применялась трехбалльная система оценок, установленная решением Совета по аудиторской деятельности от 15.12.2016 г. (протокол № 29) и Правилами ВККР СРО ААС от 23.12.2016г. (протокол № 272)

□ После 14.05.2018 года применялась пятибалльная система оценок, установленная решением Совета по аудиторской деятельности от 29.03.2018 г. (протокол № 39) и Правилами ВККР СРО ААС от 14.05.2018г.

В целях анализа соответствующих показателей результатов оценок качества по трехбалльной и пятибалльной системам, динамика оценок систематизирована на основе принципа сопоставимости результатов с учетом определяемого уровня существенности выявленных нарушений, а также фактора осуществления подлежащей оценке аудиторской деятельности в течение проверяемого периода, в соответствии с которым выделены три группы оценок:

□ Группа 1 «Проверки с выявленными несущественными нарушениями»

□ Группа 2 «Проверки с выявленными устранимыми нарушениями»

□ Группа 3 «Проверки с выявленными неустранимыми нарушениями»

□ Группа 4 «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности.

Анализ данных 2019. показывает следующие тенденции:

1) Динамика оценок, объединенных в группе 1, в отчетном периоде положительная – на 66 проверки (24,63%) с положительными результатами было утверждено больше в 2019 г. по сравнению с 2018 г.

2) Динамика оценок, свидетельствующих об уровне качества работы, требующем реформирования системы внутреннего контроля у объектов ВККР, следующая:

□ В 2019 г. по сравнению с 2018 г. прирост количества проверок с оценками, объединенными в группе 2, составил 20 проверок (39,22%).

□ Прирост количества проверок с оценками, объединенными в группе 3, составил 25 проверок (56,82%).

□ Количество оценок объектов ВККР, которые в течение проверяемого периода аудиторскую деятельность не осуществляли, уменьшилось на 3 проверки (20,0%).

Однако, в данном случае данные горизонтального анализа не показательны, поскольку указанная положительная динамика имеет место на фоне общего увеличения количества проверок за отчетный период и, соответственно, отражает эту тенденцию.

В данной ситуации целесообразнее провести вертикальный анализ: рассчитать долю данной группы в общем количестве проведенных проверок, которая составила:

□ По группе 1: в 2019 г. – 68,72%, 2018 – 70,9%, что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на 2,18%;

□ По группе 2: в 2019 г. – 14,6%, 2018 – 13,5%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на 1,11%;

□ По группе 3: в 2019 г. – 14,2%, 2018 – 11,6%, что позволяет сделать вывод о структурном увеличении на 2,6%;

□ По группе 4: в 2019 г. – 2,47%, 2018 – 4%, что позволяет сделать вывод о структурном уменьшении на 1,53.

Результаты анализа позволяют сделать вывод о том, что структурно анализируемые группы оценок принципиально не изменились (колебания наблюдаются в пределах двух процентов). Однако, тенденция двух предыдущих лет (2017-2018гг.) - уменьшение

количества положительных оценок по результатам ВККР и роста условно-отрицательных оценок – в отчетном периоде не наблюдалась.

В целом количество выявленных в ходе внешних проверок 2019 года нарушений составило 2967, что на 523 нарушения (21,4%) больше, чем в 2018 году (244 нарушения).

7. Взаимодействие СРО ААС с другими субъектами внешнего контроля качества работы в целях совершенствования системы ВККР

Члены Комиссии по контролю качества принимали участие в мероприятиях, организованных и проведенных органами Федерального казначейства.

Члены Комиссии активно сотрудничали с Росфинмониторингом в вопросах, касающихся вовлечения аудиторов в антиотмывочную систему, участвовали в совместной разработке методических материалов, в том числе программы обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма».

Члены Комиссии принимали участие в совместных мероприятиях (круглых столах, совещаниях, конференциях, встречах), посвященных вопросам подготовки и проведения четвертого раунда взаимных оценок Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

Подготовлена статистическая и аналитическая информация о деятельности аудиторов в части соблюдения законодательства о ПОД/ФТ/ФРОМУ по запросам Росфинмониторинга.

В отчетном периоде продолжалось взаимодействие СРО ААС с Федеральным казначейством по вопросам информационного обмена и методологического обеспечения деятельности по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

Представители СРО ААС принимали активное участие в работе утвержденного приказом Федерального казначейства от 30.06.2016 г. № 236 Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, в состав которого входят представители Федерального казначейства, Минфина России, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Росимущества, Государственной корпорации «Агентства по страхованию вкладов», Банка России и саморегулируемых организаций аудиторов.

В 2019 году представители СРО ААС работали в Рабочих группах, созданных при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций:

- Рабочей группе по подготовке Классификатора нарушений;
- Рабочей группе по подготовке к оценке ФАТФ;
- Рабочей группе по практике оказания аудиторских услуг организациям с участием Российской Федерации.

Представители СРО ААС принимали участие в работе Контрольной комиссии по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, созданной на основании решения Совета по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства и в соответствии с приказом Федерального казначейства от 7 апреля 2017 г. № 98 в целях повышения прозрачности осуществления деятельности по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций.

Основными задачами Контрольной комиссии являются объективное, всестороннее и своевременное рассмотрение результатов внешнего контроля качества работы

аудиторских организаций, осуществленного Федеральным казначейством, и выработка рекомендаций по применению мер воздействия. Контрольная комиссия является механизмом досудебного урегулирования споров, а также дополнительной площадкой для разъяснительной работы, направленной на предотвращение нарушений нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность.

В 2019 году представители СРО ААС приняли участие в заседаниях Контрольной комиссии. На заседаниях Контрольной комиссии обсуждались результаты проведенных Федеральным казначейством проверок с участием представителей проверенных аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов.

8. В целях профилактики нарушений обязательных требований СРО ААС были проведены следующие профилактические мероприятия:

а) создание раздела на официальном сайте СРО ААС в сети "Интернет" и размещение в нем всей информации, касающейся профилактики нарушений членами СРО ААС обязательных требований;

б) размещение на официальном сайте СРО ААС в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"):

- Перечня правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля качества, а также текстов правовых актов из указанного перечня или их отдельных частей, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом контроля, а также их поддержание в актуальном состоянии;

- Типовых документов по внешнему контролю качества, в том числе программ проверок;

- методических материалов;

- информации о результатах проверок внешнего контроля качества и принятых мерах воздействия;

- обобщенных материалов по результатам анализа наиболее типичных нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества;

в) обеспечение контроля за исполнением решений Совета по аудиторской деятельности;

г) обобщение и анализ результатов организации и осуществления внешнего контроля качества работы, в том числе анализ сведений о типичных нарушениях членами СРО ААС обязательных требований; разработка предложений по профилактике нарушений. Информация включается в Годовой отчет о состоянии внешнего контроля качества, который размещается в сети "Интернет";

д) проведение систематического мониторинга эффективности и результативности организации и осуществления внешнего контроля качества, о результатах которого информируются уполномоченные эксперты по контролю качества и члены СРО ААС;

е) проведение вебинаров, круглых столов, конференций, совещаний с участием членов СРО ААС, в том числе на базе Территориальных отделений СРО ААС по обсуждению результатов анализа практики осуществлений внешнего контроля качества;

ж) ежегодное формирование Плана-графика мероприятий по реализации Программы профилактики нарушений членами СРО ААС обязательных требований.

9. В 2020 г. ожидаются изменения обязательных требований в сфере аудиторской деятельности, которые могут оказать воздействие на деятельность саморегулируемой организации аудиторов и деятельность членов СРО ААС.

IV. Показатели качества и результативности мероприятий настоящей Программы

10. Результативность и эффективность системы ВККР СРО ААС.

При определении результативности и эффективности системы ВККР СРО ААС за основу были приняты следующие подходы:

- результативность - степень реализации запланированной деятельности и достижения запланированных результатов.
- эффективность - соотношение между достигнутым результатом и использованными ресурсами.

Для оценки результативности ВККР в целом были проанализированы количественные показатели выполнения плана ВККР на 2019 год (таблица 5).

Таблица 5

Количественные показатели результативности ВККР

Количественные показатели результативности ВККР					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2019	2018	Абсолютная	Относительная
1	Количество проверок по плану, всего, в том числе	2934	2319	615	26.52
	аудиторских организаций	737	613	124	20.23
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	122	0	122	-
	индивидуальных аудиторов	92	84	8	9.52
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	1983	1622	361	22.26
2	Количество проведенных проверок из плана года - всего, в том числе	2464	1622	842.2	51.93
	аудиторских организаций	441	268	173	64.55
	аудиторских организаций по ПОД ФТ ФРОМУ	71	0	71	-
	индивидуальных аудиторов	45	24	21	87.50
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	1907	1330	577.2	43.41
3	Количество несостоявшихся проверок из плана года - всего, в том числе	470	298	172	57.72
	аудиторских организаций	247	163	84	51.53

Количественные показатели результативности ВККР					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2019	2018	Абсолютная	Относительная
	индивидуальных аудиторов	38	39	-1	-2.56
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	185	96	89	92.71
3.1	Из строки 3 - по причине уклонения- всего, в том числе	198	123	75	60.98
	аудиторских организаций	98	59	39	66.10
	индивидуальных аудиторов	10	9	1	11.11
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	90	55	35	63.64
3.2	Из строки 3 - по причине прекращения членства в СРО- всего, в том числе	71	79	-8	-10.13
	аудиторских организаций	66	70	-4	-5.71
	индивидуальных аудиторов	5	9	-4	-44.44
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	0	0	-
3.3	Из строки 3 - по причине переноса проверки- всего, в том числе	0	77	-77	-100.00
	аудиторских организаций	0	34	-34	-100.00
	индивидуальных аудиторов	0	2	-2	-100.00
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	0	41	-41	-100.00
3.4	Из строки 3 - по иным причинам - всего, в том числе	47	19	28	147.37
	смена статуса ИА				
	индивидуальных аудиторов	14	19	-5	-26.32
	по вине уполномоченного эксперта, в т.ч.			0	
	аудиторских организаций	8	0	8	-
	индивидуальных аудиторов	1	0	1	-
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	24		24	

Количественные показатели результативности ВККР					
№	Показатель	Период		Динамика	
		2019	2018	Абсолютная	Относительная
3.5	Не утвержденные - всего, в том числе	154	308	-154	-49.92
	Состоявшиеся (не утвержденные)	154	308	-154	-49.92
	аудиторских организаций	75	135	-60	-44.44
	индивидуальных аудиторов	8	13	-5	-38.46
	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	71	160	-89	-55.49

Таким образом, в 2019 году проведено и утверждено плановых внешних проверок 84% (что на 14% превышает аналогичный показатель 2018 года).

Причинами отклонения от плановых показателей стало:

- уклонение от проведения внешней проверки – 6,75%;
- прекращение членства в СРО – 2,42 %;
- не проведение проверки в связи со сменой статуса индивидуальными аудиторами – 0,48%;
- утверждение проведенных в 2019 году проверок в 2020 году – 5,25%;
- не проведение проверки по вине уполномоченных экспертов – 0,31 %.

С учетом приведенной выше статистики в целом ВККР СРО ААС в 2019 году можно признать результативным.

Для оценки эффективности ВККР в целом в дополнение к анализу результативности ВККР в целом была проанализирована финансовая составляющая ВККР – выполнение сметных показателей.

Таблица 6

Финансовые показатели ВККР в 2019 году

Статья сметы	2019 год		Соотношение факт/смета	
	Смета, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
Поступления ВККР	20100	26319	+6200	+30%
Прямые расходы на ВККР в т.ч.	13700	15374		
оплата УЭ	12800	14834	+2000	+11,60%

Анализ приведенных данных показывает, что фактические поступления от ВККР превысили запланированный показатель на 30%, тогда как фактически израсходовано было на 11,6% больше, чем планировалось.

Планируемые прямые расходы на ВККР составили 68% в общем объеме запланированного поступления средств.

Фактические прямые расходы на ВККР составили 58,4% от поступивших средств.

В случае сохранения запланированной сметой структуры соотношения расходов и

доходов, расходы на ВККР могли бы составить 17897 тыс. руб. (20100*68%).

Следовательно, имела место экономия средств: 17897-15374 =2523 тыс. руб.

Таким образом, достижения полученного положительного результата (выполнение плана на 84%) были использованы ресурсы в меньшем объеме, чем структурно планировалось (при одновременном росте поступлений от ВККР от плановых показателей).

Соответственно, ВККР СРО ААС в 2019 году в целом можно признать достаточно эффективным.

11. Качество результатов внешних проверок качества работы членов СРО ААС, как и за предыдущий период, составило 100 процентов (данный показатель свидетельствует об отсутствии случаев отмены в судебном порядке решений, примененных Федеральным казначейством в отношении аудиторских организаций, допустивших нарушения правил аудиторской деятельности).

12. Ответственными за организацию и проведение профилактики нарушений обязательных требований являются:

Директор по контролю качества Кобозева Н.В.

Руководитель отдела внутреннего контроля Кулешова А.И.

13. Информация о мероприятиях по профилактике нарушений обязательных требований размещается в сети "Интернет".

V. План-график профилактических мероприятий

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок исполнения	Ответственный исполнитель	Ожидаемый результат
1.	Поддержание в актуальном виде размещенных на официальном сайте СРО ААС в сети "Интернет" документов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля качества работы и текущего мониторинга деятельности членов СРО ААС	в течение года	Дирекция СРО ААС	Формирование единого понимания обязательных требований в сфере ВККР у всех участников контрольной деятельности
2.	Поддержание в актуальном виде размещенных на официальном сайте СРО ААС в сети "Интернет" текстов нормативных правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего	в течение года	Дирекция СРО ААС	Повышение информированности членов СРО ААС и заинтересованных лиц

N п/п	Наименование мероприятия	Срок исполнения	Ответственный исполнитель	Ожидаемый результат
	контроля качества работы и текущего мониторинга деятельности членов СРО ААС			
3.	Подготовка и размещение на официальном сайте СРО ААС в сети "Интернет" информационных материалов и разъяснений, связанных с применением нормативных правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля качества работы и текущего мониторинга деятельности членов СРО ААС	в течение года	Дирекция СРО ААС	Повышение информированности членов СРО ААС и заинтересованных лиц
4.	Подготовка Годового отчета о состоянии ВККР за 2019 год и размещение его на официальном сайте СРО ААС в сети "Интернет"	март 2020 г.	Комиссия по контролю качества СРО ААС Директор по контролю качества Руководитель отдела по контролю качества	Повышение «прозрачности» системы ВКК СРО ААС
5.	Мониторинг системы ВККР СРО ААС	регулярно	Комиссия по контролю качества СРО ААС Директор по контролю качества Руководитель отдела внутреннего контроля	Повышение результативности ВККР СРО ААС
6.	Проведение вебинаров, круглых столов, конференций с участием членов СРО ААС по обсуждению результатов анализа практики применения обязательных требований	в течение года	Дирекция СРО ААС, Директор по работе с регионами	Повышение информированности членов СРО ААС и заинтересованных лиц, снижение количества нарушений

N п/п	Наименование мероприятия	Срок исполнения	Ответственный исполнитель	Ожидаемый результат
				обязательных требований
7.	Проведение совместно с Федеральным казначейством, РСА и представителями профессионального сообщества, иными заинтересованными организациями консультаций по разъяснению обязательных требований, содержащихся в нормативных правовых актах в следующих форматах: заседания Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, заседания рабочих групп при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций	Ежеквартально	Комиссия по контролю качества СРО ААС	Предупреждение нарушения членами СРО ААС обязательных требований, включая устранение причин, факторов и условий, способствующих возможному нарушению обязательных требований
8.	Обобщение и анализ результатов правоприменительной практики при осуществлении ВККР и дисциплинарного производства	в течение года	Руководитель отдела по работе с жалобами	Разъяснение членам СРО ААС обязательных требований Формирование единого понимания обязательных требований Включение аудиторских организаций в процесс взаимодействия с контрольно-надзорными органами по поводу предмета профилактических мероприятий, их качества и результативности