

УТВЕРЖДЕНО  
решением Правления СРО ААС  
от «19» ноября 2021 года (протокол №535)

**ПРАВИЛА**  
**организации и осуществления внешнего**  
**контроля деятельности членов**  
**Саморегулируемой организации аудиторов**  
**Ассоциации «Содружество»**  
(вступают в действие с 01.01.2022)

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

- 1) Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- 2) Федеральным законом Российской Федерации «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 № 315-ФЗ;
- 3) Федеральным законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ;
- 4) стандартами аудиторской деятельности;
- 5) Кодексом профессиональной этики аудиторов;
- 6) Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 7) Уставом СРО ААС;
- 8) локальными нормативными актами СРО ААС.

1.2. Настоящие Правила разработаны с целью обеспечения единого системного подхода к организации и осуществлению внешнего контроля деятельности членов СРО ААС.

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

## 2. ТЕРМИНЫ, ПОНЯТИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

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

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

**Внешний контроль качества работы (ВККР)** — деятельность СРО ААС в период до 31.12.2021 года по осуществлению контроля за соблюдением членами СРО ААС требований законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, правил и требований, установленных в СРО ААС.

**Внешний контроль деятельности (ВКД)** — деятельность СРО ААС в период с 01.01.2022 года по осуществлению контроля за соблюдением членами СРО ААС – аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, аудиторами требований Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности», других

федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, правил и требований, установленных Уставом и локальными нормативными актами СРО ААС (далее при совместном упоминании - **обязательные требования**), а также исполнением решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам ВККР/ВКД.

**Система внешнего контроля деятельности (Система ВКД)** — совокупность, объектов, субъектов ВКД, а также методик, процедур и нормативных актов, регламентирующих порядок осуществления внешнего контроля деятельности.

**Субъект ВКД** — СРО ААС, включая органы, структурные подразделения СРО ААС и отдельные лица, на которые возложены обязанности по выполнению отдельных процедур внешнего контроля деятельности.

**Объект ВКД** — аудиторская организация, индивидуальный аудитор или аудитор, являющиеся членами СРО ААС, в отношении которых проводится внешний контроль деятельности.

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

**Комиссия по контролю деятельности СРО ААС (Комиссия по контролю деятельности)** - постоянно действующий специализированный орган СРО ААС, осуществляющий контроль за соблюдением членами СРО ААС обязательных требований в рамках реализации функции внешнего контроля деятельности.

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

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

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

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

**Общественно значимая организация, общественно значимая организация на финансовом рынке** – организации, перечень которых предусмотрен в статье 5.1.

Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

**Федеральное казначейство** - федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

**Центральный банк Российской Федерации (Банк России)** – организация, осуществляющая надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания ими аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

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

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

**Руководитель аудита** - аудитор, отвечающий в аудиторской организации за оказание аудиторской услуги аудируемому лицу, в том числе аудитор, возглавляющий аудиторскую группу.

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

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

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

Надлежащим адресом электронной почты отдела по контролю деятельности СРО ААС является корпоративный адрес электронной почты [vk@auditor-sro.org](mailto:vk@auditor-sro.org).

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

Надлежащими адресами электронной почты уполномоченных лиц СРО ААС - уполномоченных экспертов, кураторов проверки являются персональные корпоративные адреса электронной почты [familiya.i.o@vk.auditor-sro.org](mailto:familiya.i.o@vk.auditor-sro.org), где *familiya* – фамилия латиницей,

i – первая буква имени латиницей, o – первая буква отчества латиницей уполномоченного лица СРО ААС.

### **3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

3.1. Цели осуществления внешнего контроля деятельности:

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

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

- 1) обеспечение необходимых полномочий уполномоченных экспертов, в частности установление их прав и обязанностей при организации и осуществлении ВКД;
- 2) предотвращение возникновения конфликта интересов между уполномоченными экспертами и проверяемым объектом ВКД, соблюдение конфиденциальности информации клиентов объекта ВКД;
- 3) изучение уполномоченными экспертами настоящих Правил ВКД, иных локальных нормативных актов СРО ААС, регламентирующих вопросы организации и проведения ВКД;
- 4) систематическое проведение внешних проверок членов СРО ААС в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 5) информирование объектов ВКД о результатах внешних проверок;
- 6) применение мер дисциплинарного воздействия в отношении тех объектов ВКД, которые отказываются проходить ВКД, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию, не предпринимают необходимые действия по устранению нарушений, выявленных по результатам внешних проверок, а также тех объектов ВКД, в чьей работе выявляются нарушения;
- 7) профессиональная подготовка и постоянное повышение квалификации уполномоченных экспертов, в частности, регулярный контроль знаний и навыков уполномоченных экспертов;
- 8) контроль за своевременностью и полнотой исполнения объектом ВКД действий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки;
- 9) осуществление взаимодействия с государственными и иными органами по вопросам внешнего контроля деятельности и надзора за деятельностью;
- 10) систематизация информации о результатах проведенных внешних проверок, доведение данной информации до заинтересованных пользователей;
- 11) формирование отчетности о состоянии и результатах ВКД

3.3. Внешний контроль деятельности осуществляется с учетом следующих принципов:

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

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

#### **4. ПРЕДМЕТ, СУБЪЕКТЫ, ВИДЫ, ФОРМЫ И ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

4.1. Предметом внешнего контроля деятельности является соблюдение объектом ВКД обязательных требований, а также исполнение решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешнего контроля деятельности.

4.2. Организацию и функционирование Системы ВКД в СРО ААС обеспечивают:

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

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

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

устанавливаются Положением об уполномоченных экспертах СРО ААС.

4.5. Виды проверок ВКД членов СРО ААС:

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

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

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

4.8. Этапы проведения внешней проверки:

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

## **5. ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕРОК ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

5.2. При составлении Плана ВКД учитывается:

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

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

5.4. План ВКД в СРО ААС составляется на основе циклического или риск-

ориентированного подходов. Циклический подход предполагает установление на основе требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» максимального периода, по истечении которого внешняя проверка объекта ВКД проводится в обязательном порядке. Риск-ориентированный подход предполагает отбор объектов ВКД на основе анализа рисков их аудиторской деятельности.

5.5. Плановые внешние проверки деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов 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, индивидуальном аудиторе, аудиторе в Реестр аудиторов и аудиторских организаций.

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

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

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

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

5.9. В целях применения риск-ориентированного подхода для групп объектов ВКД, осуществление аудиторской деятельности которыми законодательством или локальными нормативными актами СРО ААС отнесено к области повышенного риска, может устанавливаться периодичность проведения внешних проверок чаще, чем один раз в пять лет.

5.10. Плановые внешние проверки качества работы аудиторских организаций,

оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, 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. СРО ААС вправе в установленном настоящими Правилами порядке признать плановую внешнюю проверку деятельности аудиторской организации осуществленной в случае, если в соответствующем периоде в отношении деятельности такой аудиторской организации Федеральным казначейством осуществлена плановая внешняя проверка.

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

- 1) на основании анализа представляемых членами СРО ААС в отчетах об аудиторской деятельности сведений об оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям;
- 2) результаты предыдущих внешних проверок, проведенных СРО аудиторов, Федеральным казначейством, Банком России, в том числе выявленные недостатки в организации и осуществлении внутреннего контроля качества работы объекта ВКД, нарушения требования независимости аудиторов и аудиторских организаций, несоблюдение требования обучения по программам повышения квалификации аудиторов;
- 3) с учетом сведений о периоде, проверенном в ходе предыдущей проверки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Комиссии по контролю деятельности включаются в План ВКД. При этом срок проведения проверки – не ранее чем через 24 месяца и не позднее чем через 36 месяцев после утверждения результатов проверки;

3) члены СРО ААС, в отношении которых по результатам внеплановых внешних проверок, проведенных, в том числе, по жалобам, выявлены нарушения, решением Комиссии по контролю деятельности включаются в План ВКД на календарный год, следующий за годом принятия решения о результатах внеплановой проверки. При этом срок проведения проверки – не ранее чем через 6 месяцев после утверждения результатов внеплановой проверки;

4) члены СРО ААС, по результатам внешней проверки которых уполномоченным федеральным органом в СРО ААС направлено обязательное к исполнению предписание о приостановлении членства, решением Комиссии по контролю деятельности включаются в План ВКД. При этом срок проведения проверки - не ранее чем через 12 месяцев и не позднее чем через 24 месяца после принятия решения о восстановлении членства;

5) члены СРО ААС, по результатам внешней проверки или надзора за деятельностью которых Федеральным казначейством или Банком России принято решение об исключении сведений об аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке - включаются в План ВКД на календарный год, следующий за годом принятия решения;

6) повторно вступившие в члены СРО ААС аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, ранее прекратившие членство в СРО ААС до прохождения запланированной в год прекращения членства проверки ВКД, решением Комиссии по контролю деятельности включаются в План ВКД на календарный год, в котором аудиторская организация повторно вступила в СРО ААС (при условии вступления до 01 сентября); – либо на следующий календарный год (в случае вступления после 01 сентября календарного года);

7) члены СРО ААС, в отношении которых в Комиссию по контролю деятельности поступила из внешних и внутренних источников информация о наличии в их деятельности индикаторов, которые могут свидетельствовать об отсутствии безупречной деловой репутации как объекта проверки, так и связанных с объектом проверки лиц<sup>1</sup>; наличии признаков недобросовестной конкуренции; о заключении членом СРО ААС договоров на оказание аудиторских услуг по явно заниженной цене, решением Комиссии по контролю деятельности включаются в План ВКД на календарный год, в котором поступила информация (при условии ее поступления до 01 ноября); – либо на следующий календарный год (в случае поступления информации после 01 ноября календарного года).

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

---

<sup>1</sup> В понимании Положения о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС

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

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

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

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

5.17. В целях контроля соблюдения принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки от объекта ВКД, а также в целях достижения равномерности распределения нагрузки на уполномоченных экспертов при планировании внешних проверок 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 деятельности заполненную Анкету для планирования ВКД. В Анкете уполномоченный эксперт указывает количество

проверок, которые он намерен провести в планируемом году, и месяцы, в которых он имеет возможность принять участие в проведении проверок. Уполномоченные эксперты и Кураторы указывают в Анкете информацию об обстоятельствах и отношениях с членами СРО ААС, которые могут повлиять на независимость уполномоченного эксперта, Куратора. Форма Анкеты уполномоченного эксперта, Куратора проверки для планирования ВКД утверждается Комиссией по контролю деятельности в составе Типового комплекта документов по ВКД.

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

5.19. В целях обеспечения реальности сроков проведения выездных контрольных мероприятий при планировании учитывается масштаб деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора), включаемой в План ВКД, в том числе отнесение аудиторской организации к категории «крупная аудиторская организация», наличие филиалов и представительств. Масштабы деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов оцениваются на основании данных реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, отчетов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов.

5.20. Для проведения проверки крупной аудиторской организации привлекается группа уполномоченных экспертов. Необходимость привлечения к проверке иных объектов ВКД группы уполномоченных экспертов, а также количественный и персональный состав группы определяются в зависимости от следующих показателей деятельности объекта проверки: количества выполненных аудиторских заданий за период проверки, численности аудиторов, состоящих в трудовых отношениях с объектом ВКД, и включенных в проверку, видов и количества оказываемых услуг, наличия договоров на оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям.

5.21. Отдел по контролю деятельности при подготовке проекта Плана ВКД учитывает следующую информацию:

- 1) данные, полученные от уполномоченных экспертов, Кураторов в Анкетах;
- 2) данные отчетности, представляемой членами в СРО ААС;
- 3) результаты предыдущего ВККР/ВКД и/или надзора за деятельностью, проведенного Банком России (при наличии);
- 4) сведения о члене СРО ААС, внесенные в реестр аудиторов и аудиторских

организаций СРО ААС;

- 5) сведения из иных внутренних и внешних открытых источников информации, в том числе официальных Интернет-сайтов объекта ВКД, организаций-работодателей уполномоченных экспертов, Кураторов проверки.

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

5.23. Группа уполномоченных экспертов должна включать количество специалистов, которое обеспечит проведение внешней проверки в установленные сроки и надлежащее выполнение Программы внешней проверки деятельности объекта ВКД (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.

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

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

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

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

5.28. Для наблюдения за работой уполномоченного эксперта (группы уполномоченных

экспертов) по каждой внешней проверке назначается Куратор. Куратор назначается решением Комиссии по контролю деятельности 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 ВКД. Куратором проверки крупной аудиторской организации должен быть определен аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, выданный после 01.01.2011 года.

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

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

5.31. В Плате ВКД по каждой внешней проверке деятельности указывается:

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

5.32. План ВКД утверждается Комиссией по контролю деятельности **не позднее 25 декабря года**, предшествующего планируемому году.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **6. ПОДГОТОВКА ПРОВЕРОК ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

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

6.3. При подготовке внешней проверки:

- 1) осуществляется сбор информации об объекте ВКД, необходимой для организации внешней проверки;
- 2) определяется объем внешней проверки;
- 3) составляется Программа внешней проверки на основании Типовой программы внешней проверки с учетом особенностей проверяемого объекта ВКД;
- 4) определяются требования к уполномоченным экспертам, необходимые для проведения внешней проверки, формируется группа уполномоченных экспертов (при необходимости), распределяются обязанности между членами этой группы;
- 5) информируется объект ВКД о дате начала и сроках проведения, проверяемом периоде, предмете и объеме внешней проверки.

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

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

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

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

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

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

- не выявлено фактов и обстоятельств, свидетельствующих о том, что система внутреннего контроля крупной аудиторской организации не может быть признана во всех существенных отношениях соответствующей требованиям Международного стандарта контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (далее - МСКК 1) (вариант 1);
- выявлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о том, что система внутреннего контроля крупной аудиторской организации не может быть признана во всех существенных отношениях соответствующей требованиям МСКК 1 (вариант 2);
- выявлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о том, что система внутреннего контроля у крупной аудиторской организации отсутствует (вариант 3).

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

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

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

6.6. В случае, когда внешнюю проверку проводит группа уполномоченных экспертов, 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 ВКД;
- 5) осуществляет сам и организует взаимодействие группы уполномоченных экспертов с объектом ВКД;
- 6) подписывает Отчет о внешней проверке.

6.7. Отдел по контролю деятельности после утверждения Плана ВКД письменно

посредством электронной почты сообщает членам СРО ААС, включенным в План ВКД на следующий календарный год, о проведении проверки и направляет:

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

6.8. Информация направляется объектам ВКД в следующие сроки:

- 1) для проверок, запланированных в 1 квартале – **в течение 5 (пяти) рабочих дней** после утверждения Плана ВКД решением Комиссии по контролю деятельности.
- 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 ВКД также указывается обязанность объекта ВКД рассмотреть утвержденные Планом ВКД кандидатуры уполномоченных экспертов и Куратора на предмет выявления фактов и обстоятельств, свидетельствующих о нарушении (угрозе нарушения) принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВКД.

6.10. Объект ВКД своей подписью в Уведомлении, указанном в пункте 6.7 настоящих Правил, удостоверяет факт ознакомления с включением в План ВКД, 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 ВКД.

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

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

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

- 1) Анкету внешнего контроля деятельности аудиторской организации/ крупной аудиторской организации/индивидуального аудитора - заполненную и подписанную;
- 2) Анкеты внешнего контроля (оценки) профессиональной деятельности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации/индивидуального аудитора – заполненные и подписанные;

- 3) Сведения для расчета ставки целевого взноса для организации и осуществления внешнего контроля деятельности;
- 4) Результаты проверок Федерального казначейства и Банка России за проверяемый период;
- 5) иные документы по запросу.

6.14. Крупная аудиторская организация, включенная в План ВКД, в дополнение к документам, перечисленным в пункте 6.13 настоящих Правил, по письменному запросу уполномоченного эксперта представляет материалы заданий, проверенных внутренним мониторингом аудиторской организации для целей формирования выборки.

Крупная аудиторская организация предоставляет в Отдел по контролю деятельности Анкеты внешнего контроля (оценки) профессиональной деятельности аудиторов-участников отобранных заданий – заполненные и подписанные - **в течение 5 (пяти) рабочих дней** с момента получения согласованного перечня отобранных заданий.

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

- 1) данные реестра аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов - членов СРО ААС, состоящих и/или состоявших в течение проверяемого периода с ними в трудовых отношениях, а также сведения об изменениях, внесенных в реестр в проверяемом периоде;
- 2) поступившие в СРО ААС отчеты за проверяемый период аудиторской организации, индивидуального аудитора;
- 3) сведения о наличии/отсутствии у аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов-членов СРО ААС, состоящих с ними в трудовых отношениях, задолженности по уплате членских взносов, взносов в компенсационный фонд, иных установленных в СРО ААС обязательных платежей;
- 4) результаты предыдущей плановой внешней проверки аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих и/или состоявших в течение проверяемого периода с ними в трудовых отношениях;
- 5) информацию о результатах других проверок аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих и/или состоявших с ними в трудовых отношениях, проведенных СРО аудиторов или Федеральным казначейством, результатах проверки в рамках надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемого Банком России;
- 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 фактов применения мер дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих с ними в трудовых отношениях;
- 8) материалы, представленные аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с пунктами 6.13, 6.14 настоящих Правил.

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

- 1) наличие необходимых полномочий уполномоченных экспертов;
- 2) требование независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки при проведении контрольного мероприятия от объекта ВКД;
- 3) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный эксперт, Куратор проверки не являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами учредителей (участников) и (или) должностных лиц объекта ВКД;
- 4) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный эксперт, Куратор проверки не являлись в проверяемый период и не являются в период проведения контрольного мероприятия учредителями (участниками), должностными лицами и (или) иными работниками объекта ВКД;
- 5) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный эксперт, Куратор проверки не были связаны в проверяемый период и не связаны в период проведения контрольного мероприятия гражданско-правовыми и финансовыми отношениями с объектом ВКД;
- б) требование, что уполномоченный эксперт при проведении внешней проверки должен принимать меры по предотвращению конфликта интересов между ним и проверяемым объектом ВКД, соблюдению конфиденциальности информации клиентов объекта ВКД.

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;
- 4) составляет проекты Программ внешней проверки крупной аудиторской организации, аудиторской организации (индивидуального аудитора) и аудиторов;
- 5) формирует для проведения процедур ВКД выборку аудиторских заданий по аудиту и по оказанию сопутствующих аудиту услуг;
- б) согласовывает Программы внешней проверки, объем и состав выборки конкретных аудиторских заданий, при необходимости – иные решения, с Куратором.

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

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

- 1) объект ВКД (аудиторская организация, индивидуальный аудитор) имеет внутренний контроль качества работы;

- 2) объект ВКД (аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудиторы) выполняет требования внутреннего контроля качества работы;
- 3) объект ВКД (аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудиторы) соблюдает установленные обязательные требования.
- 4) объект ВКД соблюдал требования по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения при оказании юридических, бухгалтерских или аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также обязанности по информированию, установленные пунктами 3.1., 3.2. части 2 статьи 13 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".
- 5) решения СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемые по результатам ВКД, при наличии таковых, объектом ВКД исполнены (в случае, если контроль исполнения мер не осуществляется в рамках внеплановой внешней проверки).

6.20. Программы внешней проверки крупных аудиторских организаций, аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов формируются на основании соответствующей Типовой программы плановой внешней проверки с учетом особенностей объекта ВКД 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 Интернет-сайте СРО ААС.

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

6.22. Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения от Отдела по контролю деятельности документов, предусмотренных пунктом 6.15. настоящих Правил, в срок до начала проверки, обеспечивающий возможность проведения Куратором процедур наблюдения, направляет по электронной почте Куратору и в Отдел по контролю деятельности:

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

документа, подписанного ЭЦП.

6.23. Куратор проверки на основании сведений реестра аудиторов и аудиторских организаций, а также представленных уполномоченным экспертом документов после получения от уполномоченного эксперта документов, предусмотренных пунктом 6.22 настоящих Правил, в срок, обеспечивающий возможность направления Отделом по контролю деятельности документов объекту ВКД до начала проверки:

- 1) оценивает свою независимость по отношению к проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору и аудиторам и направляет в Отдел по контролю деятельности, 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 деятельности - в формате Word или Excel и сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 3) проверяет обоснованность сформированной выборки, при необходимости вносит соответствующие изменения в Перечни отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудиту услугам и направляет их по электронной почте уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю деятельности - в формате Excel и сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 4) при необходимости согласовывает иные решения.

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

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

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

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

- 1) назначить ответственное лицо, которое будет взаимодействовать с уполномоченным экспертом;

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

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

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

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

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

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

7.3. Для рассмотрения в ходе внешней проверки отбираются завершённые в проверяемый период аудиторские задания, а также задания по оказанным сопутствующим аудиту услугам и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги. Проверка выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, сделанных в результате аудита, может проводиться только в отношении подписанных аудиторских заключений.

7.4. При отборе заданий при проведении внешней проверки деятельности аудиторской организации за период, в отношении которого ранее Федеральным казначейством проведен внешний контроль качества деятельности, в перечень отобранных заданий не включаются те задания, которые были отобраны и проверены Федеральным казначейством.

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

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

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

7.7. 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 деятельности аудиторской организации/крупной аудиторской организации;
- 2) Анкета внешнего контроля деятельности индивидуального аудитора;
- 3) Анкета внешнего контроля (оценки) профессиональной деятельности аудитора;
- 4) Информация о перечне заданий, отобранных и проверенных Федеральным казначейством в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций за аналогичный период (если применимо).

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

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

Количество аудиторских заданий, завершенных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в проверяемом периоде	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий по аудиту общественно значимых организаций (при их наличии)
от 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

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

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

<sup>2</sup> Вариант формирования выборки определяется уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) по согласованию с Куратором проверки в зависимости от предварительной оценки надежности СВК проверяемой организации. Вариант 1 - для наиболее эффективной системы, вариант 3 – для наименее эффективной системы.

Количество руководителей аудиторской проверки в проверяемом периоде	Рекомендуемое количество руководителей аудиторской проверки, аудиторские задания по которым подлежат отбору/ Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий по каждому руководителю аудиторской проверки		
Более 41 руководителей аудиторской проверки	не менее 10% руководителей /1 задание	не менее 20% руководителей / 1 задание	не менее 50% руководителей / 1 задание

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

7.11. В выборку аудиторских заданий при проведении проверки ВКД аудиторских организаций, не отнесенных к категории «крупная аудиторская организация», и индивидуальных аудиторов преимущественно включаются:

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

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

аудитором).

7.12. В выборку аудиторских заданий при проведении проверки ВКД крупных аудиторских организаций преимущественно включаются:

- 1) аудиторские задания наименьшей стоимости (при наличии значительных колебаний стоимости равнозначных услуг) или аудиторские задания, договоры по которым заключены по итогам конкурса, в ходе которого допущено снижение цены более чем на 50% при одновременном наличии в периоде заключения и исполнения договора на аудит иных договоров с аудируемым лицом на оказание аудиторских и прочих услуг;
- 2) аудиторские задания, связанные с аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций;
- 3) аудиторские задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, поименованных в статье 5 и статье 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»;
- 4) аудиторские задания, в отношении которых имеется информация о последующем признании аудируемого лица банкротом;
- 5) аудиторские задания, в отношении которых имеется информация о последующем отзыве у аудируемого лица лицензии;
- 6) в отношении крупных аудиторских организаций, по которым вынесено предварительное суждение в соответствии с пунктом 6.5.2. по варианту 1, отбираются аудиторские задания для «повторного выполнения» включая:
  - либо тот же файл по аудиторскому заданию, который был проверен в рамках собственного мониторинга крупной аудиторской организации;
  - либо - по долгосрочным проектам - проверка файла в следующем году, рассмотренного в качестве составной части собственного мониторинга крупной организации в предыдущем году.
- 7) аудиторские задания, выполненные в отношении конкретного аудируемого лица впервые («первичный аудит»);
- 8) аудиторские задания шестого и восьмого года, выполненные в отношении конкретного аудируемого лица неоднократно;
- 9) при отсутствии всех названных условий возможен отбор на основании профессионального суждения уполномоченного эксперта по согласованию с Куратором.

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

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

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

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

## 7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- 1) наименование аудиторской организации - члена СРО ААС, Ф.И.О. индивидуального аудитора, аудиторов – членов СРО ААС, основные регистрационные номера записи (ОРНЗ);
- 2) дата начала и сроки проведения внешней проверки;
- 3) вид и форма внешней проверки (плановая или внеплановая, выездная или документарная);
- 4) место проведения внешней проверки;
- 5) проверяемый период;
- 6) Ф.И.О. уполномоченного(ых) эксперта(ов), назначенных для проведения внешней проверки, Ф.И.О. руководителя группы уполномоченных экспертов, номера в Реестре уполномоченных экспертов, Ф.И.О. Куратора проверки;
- 7) цель, предмет, объем внешней проверки;
- 8) перечень подлежащих представлению уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) документов и информации;
- 9) дата постановления;
- 10) подпись Председателя Комиссии по контролю деятельности.

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

8.3. Уполномоченные эксперты, Куратор проверки, объект ВКД (руководитель объекта ВКД) 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 деятельности в срок до начала проверки.

8.4. Продолжительность внешней проверки аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора не должна превышать **90 (девяноста) календарных дней**. Даты начала и окончания проверки указываются в Постановлении о проведении проверки, вынесенном

Комиссией по контролю деятельности. Продолжительность проведения контрольных мероприятий в месте нахождения члена СРО ААС (очных процедур) при проведении выездной проверки - **не более 25 (двадцати пяти) рабочих дней**.

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

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

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

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

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

8.7. На этапе проведения внешней проверки уполномоченные эксперты выполняют контрольные процедуры, необходимые и достаточные для изучения вопросов, предусмотренных Программой внешней проверки, а также осуществляют:

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

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

- 1) соблюдение объектом ВКД (аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудиторами - работниками аудиторской организации (индивидуального аудитора)) установленных обязательных требований;

2) численность и профессиональный уровень аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) - объекта ВКД, а также соблюдение аудиторами, руководителями аудита требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации.

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

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

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

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

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

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

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

- 1) наличия и эффективности внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и

- качества выполнения аудиторского задания;
- 2) соблюдения установленных обязательных требований;
- 3) аудиторских доказательств, содержащихся в рабочей документации аудитора;
- 4) обоснованности аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания.

## 8. НАБЛЮДЕНИЕ

9.1. В ходе внешней проверки 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 решением Комиссии по контролю деятельности назначается Куратор на каждую плановую или внеплановую проверку. Куратор является лицом, принимающим на себя ответственность за проведение и формирование итоговых результатов проверки.

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

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

9.6. Обсуждение вопросов, связанных с проведением конкретной проверки ВКД, с иными, кроме Куратора проверки, лицами не допускается, приводит к нарушению требований конфиденциальности и создает ситуацию, приводящую к конфликту интересов. Не допускается при проведении проверки передача уполномоченным экспертом объекту ВКД информации или сведений об обсуждении хода проверки с Куратором проверки, рабочей переписки с Куратором без согласия Куратора на такое распространение.

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

- 1) не является близким родственником (родители, братья, сестры, дети), а также супругом учредителей (участников) и (или) должностных лиц объекта ВКД;
- 2) не являлся в проверяемый период и не является в период проведения контрольного мероприятия учредителем (участником), должностным лицом и (или)

иным работником объекта ВКД;

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

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

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

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

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

9.12. Куратор анализирует информацию об объекте ВКД, 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).

9.13. С момента выезда уполномоченного эксперта на проверку по месту нахождения объекта ВКД 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 проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», настоящими Правилами ВКД, иными локальными нормативными актами СРО ААС;
- 2) Программа внешней проверки исполняется;
- 3) рабочая документация содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля;
- 4) все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены доказательствами;

- 5) все ситуации, связанные с ошибками, недостатками и обнаруженными при проведении аудита необычными обстоятельствами, были выявлены, задокументированы и разрешены либо на них было обращено внимание уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов);
- 6) достигается цель внешней проверки;
- 7) отчет (акт) о внешней проверке отражает результаты внешней проверки.

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

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

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

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

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

- 1) анализ содержания рабочих документов уполномоченного эксперта в части наличия необходимых доказательств, собранных и полученных в ходе проверки;
- 2) анализ содержания рабочих документов уполномоченного эксперта в части корректности и обоснованности ссылок на законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации при формировании доказательств, приведенных в рабочих документах при проведении внешней проверки;
- 3) анализ полноты отражения уполномоченным экспертом в Отчете о внешней проверке недостатков, выявленных и задокументированных в рабочих документах;

- 4) анализ обоснованности заключения о деятельности объекта ВКД, предлагаемого уполномоченным экспертом по результатам проведенной внешней проверки;
- 5) заполнение Контрольного листа наблюдения.

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

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

9.20. 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 - по электронной почте (в формате Word и в форме сканированных копий либо в формате электронных документов, подписанных ЭЦП) в срок, обеспечивающий до окончания проверки возможность осуществления повторных процедур наблюдения.

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

9.22. В отношении доработанного Отчета о внешней проверке и рабочих документов по проверке Куратор осуществляет процедуры наблюдения и направляет по электронной почте (сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП)

уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) заполненный Контрольный лист наблюдения в срок, обеспечивающий возможность последующего обсуждения с объектом ВКД результатов проверки до ее окончания.

9.23. Согласованный Отчет о внешней проверке, рабочие документы, иные документы по проверке направляются Куратором проверки в Отдел по контролю качества деятельности 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.

## 9. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ И СБОР ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

10.1. При проведении внешней проверки деятельности объекта ВКД 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 ВКД, номера и даты внутренних распорядительных документов объекта ВКД;
- 2) копии аудиторских заключений и проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) копии договоров, заключенных объектом ВКД, или ссылки на пункты договора, другие документы объекта ВКД;
- 4) копии рабочих документов объекта ВКД по отобранным для проверки аудиторским заданиям или ссылки на рабочие документы объекта ВКД;
- 5) отчетность<sup>3</sup> объекта ВКД;
- 6) результаты процедур контроля, проведенных в ходе ВКД;
- 7) письменные заявления должностных лиц аудиторской организации (индивидуального аудитора);

---

<sup>3</sup> Под отчетностью для целей настоящих Правил понимается:

- отчетность аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора, направленная в СРО ААС; отчетность аудиторской организации, индивидуального аудитора, направленная в Минфин России по форме 2-аудит и по форме 5-аудит;
- ежегодная бухгалтерская (финансовая) отчетность объекта ВКД (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.

- 8) служебные записки уполномоченного эксперта о существенных обстоятельствах проведения контрольных процедур, переписка, протоколы интервью с сотрудниками и должностными лицами объекта ВКД, протоколы обсуждений, содержащие дату, заверенные подписью уполномоченного эксперта и при необходимости заверенные объектом ВКД или его сотрудником;
- 9) документы и сведения, полученные из других источников;
- 10) прочие документы, необходимые для подтверждения выводов уполномоченных экспертов и Куратора, исходя из их профессионального суждения.

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

- 1) Полный комплект рабочих документов в объеме не менее перечня, содержащегося в Типовом комплекте документов по ВКД (который может быть скорректирован (дополнен) Куратором) – не менее, чем по одному объекту выборки. По решению уполномоченного эксперта и (или) Куратора могут быть дополнительно запрошены комплекты рабочих документов из состава представленных на обозрение по каждому отобранному заданию.
- 2) Рабочие документы, оформленные с отступлением от требований законодательства.
- 3) Рабочие документы, подтверждающие выявленные недостатки.
- 4) Аудиторское заключение (включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность), письмо-представление, договор и/или письмо о проведении аудита, акт приемки – передачи выполненных работ – по каждому объекту выборки;
- 5) Правила внутреннего контроля и иная документация по внутреннему контролю в объеме, устанавливаемом Куратором.

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

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

10.6. В целях получения уверенности в том, что система контроля качества работы соответствует масштабам и характеру деятельности проверяемого члена СРО ААС, уполномоченный эксперт должен убедиться, что система контроля качества работы члена СРО ААС в целом обеспечивает разумную уверенность в том, что оказываемые аудиторские услуги соответствуют установленным обязательным требованиям; заключения, письменные информации аудитора и иные отчеты, выданные аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), соответствуют условиям конкретных заданий.

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

10.8. Проведение внешней проверки подлежит документированию.

10.9. Рабочая документация, включающая документы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением ВКД, составляется при подготовке и проведении внешней проверки, а также при осуществлении процедур наблюдения в ходе этой проверки.

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

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

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

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

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

10.14. Формы рабочей документации и единая структура систематизации утверждаются решением Комиссии по контролю деятельности в составе Типового комплекта документов по ВКД.

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

10.16. В состав рабочей документации по каждой проверке входят:

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

- проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора) - при наличии;
- б) копии обращений, направленных третьим лицам, и полученные от них сведения – при наличии;
  - 7) документы подтверждающие, что работа, выполненная уполномоченным экспертом (уполномоченными экспертами), осуществлялась под наблюдением руководителя группы уполномоченных экспертов и/или Куратора;
  - 8) сведения о результатах проверки ВКД, Отчет о внешней проверке;
  - 9) другие документы, составленные в ходе проверки.

Примечание:

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

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

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

10.19. Уполномоченный эксперт обеспечивает хранение копий документов, в том числе содержащих сведения, относящиеся к аудиторской и/или иной охраняемой законом тайне объекта ВКД и/или клиентов (аудируемых лиц) объекта ВКД, 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 локальными нормативными актами СРО ААС.

## **11. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

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

11.3. Форма и содержание Отчета о внешней проверке определяются Комиссией по контролю деятельности. Шаблон Отчета о внешней проверке включается в Типовой комплект документов по организации и проведению ВКД членов СРО ААС. В Отчете фиксируются результаты последней по времени проверки Федерального казначейства (если в проверяемом периоде их было несколько, фиксируются результаты каждой).

11.4. После согласования результатов проверки с Куратором уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) проводит обсуждение результатов проверки с объектом ВКД (в лице руководителя или уполномоченного представителя объекта ВКД).

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

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

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

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

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

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

Не менее чем за 3 (три) рабочих дня до даты обсуждения результатов внешней проверки уполномоченный эксперт направляет Объекту перечень выявленных и согласованных с Куратором нарушений, а также проект оценки.

11.9. Обсуждение результатов плановых проверок планируется и проводится с учетом итогов проведенной проверки, исходя из предлагаемой уполномоченным экспертом оценки, а также факта поступления письменного обращения объекта ВКД.

1) В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам плановой проверки

предлагается оценка «5» (вид заключения: «выявлены грубые нарушения»), обсуждение результатов проверки осуществляется в очной форме либо в онлайн форме.

2) В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам плановой проверки предлагаются оценки «4», «3» (виды заключения: «выявлены существенные устранимые нарушения», «выявлены существенные неустраняемые нарушения»), обсуждение результатов проверки осуществляется в очной форме либо в онлайн форме при наличии письменного обращения объекта ВКД о несогласии с перечнем выявленных нарушений и/или проектом оценки.

При отсутствии письменного обращения объекта ВКД обсуждение результатов проверки может быть проведено в документарной форме.

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

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

1) В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам внеплановой проверки предлагается итоговое заключение «Изложенные в жалобе доводы и факты нарушения членом СРО ААС установленных обязательных требований (Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, правил и требований, установленных Уставом и локальными нормативными актами в СРО ААС) НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ в результате проведенной проверки», обсуждение результатов проверки осуществляется в очной форме либо в онлайн форме.

2) В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам внеплановой проверки предлагается итоговое заключение, отличное от указанного в подпункте 1) пункта 11.10., обсуждение результатов проверки осуществляется в очной форме либо в онлайн форме при наличии возражений Объекта ВКД.

При отсутствии письменного обращения объекта ВКД обсуждение результатов проверки может быть проведено в документарной форме.

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

Для использования данной платформы уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) представляет письменную заявку в Отдел по контролю деятельности (по электронной почте [vkд@auditor-sro.org](mailto:vkд@auditor-sro.org)) не менее, чем за 3 (три) рабочих дня до даты проведения обсуждения.

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

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

\* Примечание: Здесь и далее по тексту: Для целей настоящих Правил понятия «существенное нарушение» и «неустраняемое нарушение» используются в значении, определенном Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, утвержденным Правлением СРО ААС.

Оценка	Вид заключения	Критерии
1	Не выявлены нарушения	1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС. 2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.
2	Выявлены незначительные нарушения	1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС. 2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Требуется отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.
3	Выявлены существенные нарушения	1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава и локальных нормативных актов СРО ААС. 2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.
4	Выявлены существенные нарушения	1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные нарушения требований

Оценка	Вид заключения	Критерии
	неустраняемые нарушения	<p>Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.</p> <p>2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>
5	Выявлены грубые нарушения	<p>1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.</p> <p>2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствие с требованиями Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.</p>

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

Оценка	Вид заключения	Критерии
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Не выявлены нарушения	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.</p>

Оценка	Вид заключения	Критерии
		<p>3. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.</p>
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены незначительные нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.</p> <p>3. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Требуется отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.</p>
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены существенные устранимые нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.</p> <p>3. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены существенные неустранимые нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских</p>

Оценка	Вид заключения	Критерии
		<p>организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.</p> <p>3. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены грубые нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.</p> <p>3. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствии с требованиями Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.</p>

Примечание:

В Отчете о внешней проверке уполномоченным экспертом при определении вида заключения, указывается о выявленных фактах нарушений установленных обязательных требований.

Пример:

*В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) ВЫЯВЛЕНЫ существенные устранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.*

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

11.14. В срок, обеспечивающий возможность проведения процедур наблюдения и последующего обсуждения с Объектом ВКД результатов проверки до даты окончания срока проверки, уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов)

направляет Куратору проверки и в СРО ААС по электронной почте с сопроводительным письмом и описью прилагаемых документов Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора), рабочие документы по проверке (в формате Word и сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП).

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

11.16. При обнаружении Куратором в ходе анализа полученных от уполномоченного эксперта материалов недостатков в рабочих документах по проверке, Куратор возвращает Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочие документы по проверке уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) на доработку с отметкой о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (членом и/или руководителем группы уполномоченных экспертов) работы в Контрольном листе наблюдения.

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

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

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

11.20. Отдел по контролю деятельности **в течение 2 (двух) рабочих дней** с даты получения от уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов) направляет согласованный Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов объекту ВКД (руководителю объекта ВКД) по электронной почте (в сканированном виде). Объект ВКД (руководитель объекта ВКД) обязан обеспечить ознакомление с результатами проверки всех аудиторов, проверенных в рамках ВКД работодателя - аудиторской организации или индивидуального аудитора – объекта ВКД.

11.21. В случае согласия с результатами проверки объект ВКД **в течение 5 (пяти)**

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

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

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

11.24. Уполномоченный эксперт и Куратор **в течение 5 (пяти) рабочих дней** с даты получения Письменных возражений объекта ВКД 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 деятельности письменные пояснения по доводам объекта ВКД.

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

11.26. Итоговый комплект документов включает в себя:

- 1) Постановление Комиссии по контролю деятельности о проведении внешней проверки;
- 2) Анкеты внешнего контроля деятельности/внешнего контроля (оценки) профессиональной деятельности объекта ВКД;
- 3) Программы внешней проверки;
- 4) Письма уполномоченного эксперта, Куратора, объекта ВКД о подтверждении независимости уполномоченных экспертов и Куратора от объекта ВКД (Заявление о замене уполномоченного эксперта, Куратора с подтверждающими документами и копией решения Комиссии по контролю деятельности по результатам рассмотрения заявления (при наличии));

- 5) Обязательства о соблюдении конфиденциальности уполномоченных экспертов и Куратора;
- 6) рабочие документы по проведенной проверке, сформированные и представленные уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), с приложением копий и/или электронных образов документов, полученных в качестве доказательств;
- 7) Протокол обсуждения результатов внешней проверки;
- 8) Отчет о внешней проверке, составленный уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), согласованный Куратором и подписанный объектом ВКД;
- 9) Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;
- 10) Контрольный лист наблюдения;
- 11) Письменные возражения на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 12) Письменные пояснения уполномоченного эксперта, Куратора на Письменные возражения объекта ВКД на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 13) Документальные подтверждения фактов переписки с объектом ВКД, в частности направления объекту материалов проверки, отчетов и листов оценки.

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

11.28. Комиссия по контролю деятельности рассматривает Итоговый комплект документов внешней проверки, по результатам проведенной внешней проверки 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 материалы проверки уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) и Куратору проверки для доработки в целях устранения недостатков.

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

- 1) в связи с уклонением объекта ВКД от прохождения внешней проверки;
- 2) в связи с допущенными уполномоченным экспертом нарушениями сроков, порядка, требований к проведению внешней проверки, в том числе неустранением нарушений и недостатков по требованию Куратора проверки;
- 3) при наличии объективных причин (форс-мажорных обстоятельств), препятствующих проведению и/или завершению внешней проверки в установленные сроки (в частности: болезнь руководителя аудиторской организации (индивидуального аудитора), пожар, затопление, переезд, ограбление и т.п).

11.30. В случаях признания внешней проверки несостоявшейся по основанию, предусмотренному подпунктом 1) пункта 11.29. настоящих Правил, объект ВКД включается в План ВКД повторно решением Комиссии по контролю деятельности с учетом мнения Дисциплинарной комиссии СРО ААС.

11.31. В случаях признания внешней проверки несостоявшейся по основаниям, предусмотренным подпунктами 2) и 3) пункта 11.29. настоящих Правил, объект ВКД включается в План ВКД повторно решением Комиссии по контролю деятельности.

11.32. В случаях признания внешней проверки несостоявшейся по основанию, предусмотренному подпунктом 2) пункта 11.29. настоящих Правил, информация о допущенных уполномоченным экспертом нарушениях рассматривается Комиссией по контролю деятельности для принятия решения о применении предусмотренных локальными нормативными актами СРО ААС мер воздействия, в том числе исключения из Реестра уполномоченных экспертов по контролю деятельности.

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

11.34. Не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса уполномоченного федерального органа, уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, Банка России, СРО ААС представляет копии решений Комиссии по контролю деятельности.

## **12. ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА (ОЦЕНКА) ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРОВ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ РАБОТНИКАМИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ИНДИВИДУАЛЬНОГО АУДИТОРА) - ЧЛЕНА СРО ААС**

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

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

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

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

12.4. При проведении плановой внешней проверки деятельности крупной аудиторской

организации перечень проверяемых аудиторов формируется уполномоченным экспертом после отбора заданий к проверке. В него входят все аудиторы, принимавшие участие в проведении проверок (заданий), включенных в состав выборки.

12.5. В ходе внешней проверки (оценки) профессиональной деятельности аудиторов осуществляются оценка соблюдения аудитором следующих требований:

- 1) установленных обязательных требований, в том числе обязанностей членов СРО ААС по уплате взносов, прохождению обучения по программам повышения квалификации;
- 2) правил внутреннего контроля качества работы;
- 3) законодательства по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения, при оказании юридических, бухгалтерских или аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

12.6. В целях оценки соблюдения аудитором обязательных требований уполномоченный эксперт анализирует данные реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, представленные проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) документы.

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

12.8. По результатам внешней проверки (оценки) профессиональной деятельности аудитора-работника аудиторской организации (индивидуального аудитора) предусмотрены следующие виды заключений:

Оценка	Вид заключения	Критерии
1	Не выявлены нарушения	Аудитор соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.
2	Выявлены несущественные нарушения	Аудитор в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.
3	Выявлены существенные устранимые нарушения	В деятельности аудитора выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.

Оценка	Вид заключения	Критерии
4	Выявлены существенные неустранимые нарушения	В деятельности аудитора выявлены существенные неустранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.
5	Выявлены грубые нарушения	В деятельности аудитора выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.

12.9. В случае, когда аудитор в проверяемом периоде не участвовал в осуществлении аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) аудиторской деятельности, по результатам внешней проверки деятельности аудитора выдается следующее заключение:

Оценка	Вид заключения	Критерии
Качество профессиональной деятельности не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности	Не выявлены нарушения	1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности. 2. Аудитор соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.
Качество профессиональной деятельности не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности	Выявлены несущественные нарушения	1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности. 2. Аудитор в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.
Качество профессиональной деятельности не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности	Выявлены существенные устранимые нарушения	1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности. 2. В деятельности аудитора выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.
Качество профессиональной деятельности не	Выявлены существенные	1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности.

Оценка	Вид заключения	Критерии
оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности	неустранимые нарушения	2. В деятельности аудитор выявлены существенные неустранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.
Качество профессиональной деятельности не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности	Выявлены грубые нарушения	1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности. 2. В деятельности аудитора выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.

Примечание:

В Листе оценки уполномоченным экспертом при определении вида заключения указывается о выявленных фактах нарушений обязательных требований.

Пример:

*В деятельности аудитора **ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ** требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Устава и локальных нормативных актов СРО ААС.*

*Нарушений требований других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов **НЕ ВЫЯВЛЕНО**.*

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

12.11. Заполненные уполномоченным экспертом Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов, состоящих с аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в трудовых отношениях, проверяются и подписываются Куратором проверки, подписываются аудиторами и направляются одновременно с материалами внешней проверки деятельности этой аудиторской организации (индивидуального аудитора) в Комиссию по контролю деятельности. 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 ВКД (руководителя объекта ВКД) и печатью организации или индивидуального аудитора (при наличии).

12.12. Программы проверки и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов рассматриваются Комиссией по контролю деятельности одновременно с материалами внешней проверки деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора), работником которой (которого) на основании трудового договора является аудитор.

Комиссия по контролю деятельности утверждает заключение о качестве профессиональной деятельности аудитора - объекта ВКД по итогам внешней проверки.

### **13. ПРИЗНАНИЕ ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ОСУЩЕСТВЛЕННОЙ**

13.1. Комиссия по контролю деятельности на основании информации Федерального казначейства вправе принять решение о признании осуществленной плановой внешней проверки деятельности аудиторской организации в случае, если соответствующий период был проверен Федеральным казначейством в рамках осуществления плановой внешней проверки.

13.2. Решение о признании осуществленной плановой внешней проверки деятельности принимается Комиссией по контролю деятельности в течение 30 календарных дней со дня внесения в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС сведений о проведении проверки.

13.3. По результатам рассмотрения вопроса о признании внешней проверки состоявшейся Комиссией по контролю деятельности заключение и оценка не утверждается.

13.4. Решение Комиссии по контролю деятельности (выписка из протокола заседания) в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения, направляется объекту ВКД.

13.5. При этом СРО ААС в отношении периодов, которые не были проверены СРО ААС, в том числе периодов, которые были проверены Федеральным казначейством в рамках плановой внешней проверки, в отношении которой принято решение о признании проверки осуществленной, не реже чем 1 раз в 5 лет проводится специальная плановая проверка ВКД, в ходе которой на основании специальной программы проверки осуществляются контрольные мероприятия с целью проверки соблюдения членом СРО ААС обязательных требований по вопросам, которые не включаются в предмет проверки внешнего контроля деятельности Федерального казначейства (в части проверки деятельности аудиторов, работавших в аудиторской организации в проверяемый период, ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций, предоставления отчетности, уплаты взносов и т.п.). Результаты проверки отражаются в специальном Отчете, форма которого утверждается решением Комиссии по контролю деятельности в составе Типового комплекта документов по ВКД, а также – в Листах оценки аудиторов. В Отчете указывается заключение о соблюдении объектом ВКД обязательных требований, при этом качество аудиторской деятельности не оценивается.

13.6. Объект ВКД вправе обратиться в СРО ААС с заявлением о проведении плановой внешней проверки за периоды, ранее проверенные в ходе плановой проверки ВКД, проведенной Федеральным казначейством, которая признана СРО ААС осуществленной. В этом случае плановая внешняя проверка проводится в соответствии с порядком, предусмотренным настоящими Правилами, для плановых проверок.

## 14. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ИНФОРМИРОВАНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ

14.1. После утверждения Комиссией по контролю деятельности Отчета о внешней проверке деятельности члену СРО ААС – аудиторской организации, индивидуальному аудитору выдаются документы, подтверждающие прохождение ВКД за проверяемый период, по форме, утвержденной Комиссией по контролю деятельности.

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

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

14.2. По результатам внешнего контроля (оценки) профессиональной деятельности аудитора - членам СРО ААС выдаются документы, подтверждающие прохождение ВКД за проверяемый период, по форме, утвержденной Комиссией по контролю деятельности.

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

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

14.3. В случае принятия Комиссией по контролю деятельности решения о признании проверки внешнего контроля деятельности аудиторской организации состоявшейся члену СРО ААС – аудиторской организации выдается документ – **Выписка из протокола Комиссии по контролю деятельности**, подтверждающий принятие решения о признании внешней проверки состоявшейся.

14.4. Решение Комиссии по контролю деятельности **в течение 3 (трех) рабочих дней** после принятия направляется в Отдел по контролю деятельности.

14.5. В случае утверждения по результатам внешней проверки деятельности объекта ВКД Отчета о внешней проверке **с оценками «3», «4», «5»,** либо утверждения Отчета о внешней проверке, по результатам которой качество аудиторской деятельности не оценивалось, но были выявлены существенные устранимые, существенные неустранимые или грубые нарушения, результаты проверки по решению Комиссии по контролю деятельности

Отделом по контролю деятельности **в течение 20 (двадцати) рабочих дней** по электронной почте и/или на бумажном носителе передаются в Дисциплинарную комиссию СРО ААС для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия к проверенному члену СРО ААС. Дисциплинарная комиссия вправе запросить у Комиссии по контролю деятельности дополнительную информацию, сведения и пояснения.

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

- 1) сообщает объекту ВКД о принятых Комиссией по контролю деятельности решениях по результатам проверки контроля качества его деятельности, направляет выписку из протокола заседания Комиссии по контролю деятельности и утвержденный отчет;
- 2) сообщает проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору о принятых Комиссией по контролю деятельности решениях по каждому аудитору, состоящему с ними в трудовых отношениях, и направляет выписку из протокола заседания Комиссии по контролю деятельности и утвержденные Листы оценки аудиторов.

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

14.8. В случае выявления по результатам проверки ВКД аудиторской организации нарушений обязательных требований, которые могут являться основанием для исключения сведений о такой аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке, СРО ААС в течение 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Комиссией по контролю деятельности решения об утверждении Отчета, обязана информировать Федеральное казначейство и (или) Банк России.

14.9. После завершения внешней проверки Отдел по контролю деятельности в срок **не позднее 10 (десяти) рабочих дней** формирует Досье по результатам ВКД члена СРО ААС. Досье формируется в электронном виде. В Досье включаются документы, предоставленные и сформированные объектами и субъектами ВКД в процессе проведения внешней проверки в форматах Word, Excel (при необходимости), а также в форматах сканированных копий либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП (в обязательном порядке). Порядок хранения, а также меры по обеспечению сохранности и конфиденциальности документов регламентируется локальными нормативными актами СРО ААС.

14.10. В Досье включаются следующие документы и информация:

- 1) Оценочный лист проверки независимости уполномоченных экспертов, Кураторов проверки от объектов ВКД;
- 2) Письмо-согласование сроков проведения проверки с уполномоченным экспертом;
- 3) Уведомление о включении объекта ВКД в План ВКД;
- 4) Анкета внешнего контроля деятельности аудиторской организации

(индивидуального аудитора);

- 5) Анкеты внешнего контроля (оценки) профессиональной деятельности аудиторов;
- 6) Постановление Комиссии по контролю деятельности о проведении проверки ВКД члена СРО ААС;
- 7) Обязательства о соблюдении конфиденциальности;
- 8) Письма о подтверждении независимости (Заявление о замене уполномоченного эксперта, Куратора с приложением подтверждающих документов и копия решения Комиссии по контролю деятельности по результатам рассмотрения заявления (при наличии));
- 9) Программы внешних проверок;
- 10) Протокол обсуждения результатов проверки;
- 11) Отчет о внешней проверке, подписанный уполномоченным экспертом, Куратором и объектом ВКД, и прилагаемые к нему материалы, полученные в качестве доказательств;
- 12) Письменные возражения объекта ВКД на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 13) Письменные пояснения уполномоченного эксперта, Куратора проверки на Письменные возражения объекта ВКД на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 14) Контрольный лист наблюдения;
- 15) Копия документа, выданного Комиссией по контролю деятельности по результатам внешней проверки;
- 16) иные документы (информация), составляемые при проведении процедур проверки и наблюдения, относящиеся к внешней проверке деятельности члена СРО ААС, в том числе переписка субъектов ВКД, в частности документальные подтверждения фактов направления объекту ВКД материалов проверки, отчетов, листов оценки.

## **15. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

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

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

15.4. 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 деятельности (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.

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

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

15.7. Неявка заявителя, надлежащим<sup>4</sup> образом уведомленного о времени и месте рассмотрения жалобы, не является основанием для отложения рассмотрения жалобы Правлением СРО ААС.

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

15.9. По результатам рассмотрения жалобы Правление СРО ААС вправе:

- 1) оставить решение Комиссии по контролю деятельности без изменения, а жалобу - без удовлетворения;
- 2) отменить решение Комиссии по контролю деятельности и направить дело в Комиссию по контролю деятельности на новое рассмотрение, с указанием тех аспектов, которые следует учесть при новом рассмотрении дела.

15.10. Основаниями для отмены решения Комиссии по контролю деятельности 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, локальных нормативных актов СРО ААС.

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

---

<sup>4</sup> Надлежащим для целей настоящего Раздела признается уведомление, которое вручено под расписку заявителю; направленно по контактному адресу, сведения о которых содержатся в реестре аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО ААС, либо контактному адресу, указанному в жалобе, в отношении которого имеется отметка почтовой организации о вручении почтового отправления, либо которое направлено в срок не позднее, чем за 15 (пятнадцать) календарных дней до даты заседания Правления СРО ААС, в повестку дня которого включен вопрос о рассмотрении жалобы

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

## **16. КОНТРОЛЬ ЗА ПРИНЯТИЕМ МЕР ПО ИСПРАВЛЕНИЮ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ПРОВЕРОК ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

16.2. Представленный объектом ВКД План мероприятий **в течение 2 (двух) рабочих дней** направляется Отделом по контролю деятельности Куратору проверки по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде).

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

16.4. Согласованный с Куратором План мероприятий по устранению нарушений направляется Отделом по контролю деятельности по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП, **в течение 2 (двух) рабочих дней** объекту ВКД.

16.5. 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 ВКД представляет в Комиссию по контролю деятельности Отчет о выполнении Плана мероприятий с приложением подтверждающих документов по электронной почте (в сканированном виде) либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП.

16.6. Комиссия по контролю деятельности осуществляет мониторинг действий, предпринятых проверенным объектом ВКД по результатам проведенной проверки ВКД, путем сопоставления информации, приведенной в Отчете о выполнении Плана мероприятий, с соответствующими разделами Плана мероприятий.

16.7. Комиссия по контролю деятельности рассматривает Отчет о выполнении Плана мероприятий, принимает решение:

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

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

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

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

16.11. Решение Комиссии по контролю деятельности направляется в Отдел по контролю деятельности в течение **7 (семи) рабочих дней** после принятия.

16.12. В течение **20 (двадцати) рабочих дней** со дня получения решение Комиссии по контролю деятельности направляется Отделом по контролю деятельности в Дисциплинарную комиссию по электронной почте и/или на бумажном носителе.

## **17. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

17.1. Уполномоченный эксперт вправе:

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

- 5) направлять в СРО ААС свои комментарии к действующим локальным нормативным актам и предложения по совершенствованию системы ВКД в СРО ААС.

17.2. Уполномоченный эксперт обязан:

- 1) соблюдать установленные обязательные требования, локальные нормативные акты СРО ААС по организации и проведению проверок ВКД членов СРО ААС, в том числе руководствоваться настоящими Правилами;
- 2) выполнять решения Комиссии по контролю деятельности, указания Куратора;
- 3) быть корректным и сдержанным в поведении, соблюдать профессиональные и корпоративные правила поведения, общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами - членами СРО ААС, их представителями и третьими лицами;
- 4) не допускать обсуждения с Объектом ВКД несогласованных с Куратором результатов проверки;
- 5) принимать активное участие в проведении проверок ВКД членов СРО ААС;
- 6) соблюдать принцип независимости, при назначении и в ходе проведения проверки информировать Куратора, Комиссию по контролю деятельности о фактах, которые могут повлиять на его независимость;
- 7) до выхода на проверку подписать Письмо о подтверждении независимости и Обязательство о соблюдении конфиденциальности;
- 8) принимать меры по предотвращению конфликта интересов между ним и проверяемым объектом ВКД при проведении проверки ВКД;
- 9) соблюдать сроки проведения проверок ВКД и сроки предоставления документов в соответствии с порядком, установленным Правилами;
- 10) своевременно и точно выполнять процедуры проверки, предусмотренные Программой внешней проверки, тщательно документировать процедуры внешней проверки;
- 11) при проведении внешней проверки получить доказательства, подтверждающие результаты этой проверки;
- 12) по итогам проверки своевременно составить Отчет о внешней проверке качества, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;
- 13) обеспечить обсуждение результатов проверки, а также Отчета о внешней проверке с представителями объекта ВКД;
- 14) в установленный срок представить Куратору Отчет о внешней проверке ВКД и прилагаемые к нему материалы проверки;
- 15) в установленный срок устранять нарушения, указанные Куратором;
- 16) надежно хранить рабочую документацию до момента передачи ее в Отдел по контролю деятельности с соблюдением режима конфиденциальности информации объекта ВКД и клиентов объекта ВКД;
- 17) информировать Комиссию по контролю деятельности о возникновении причин и (или) проблем, которые могут повлиять на изменение сроков внешней проверки (нарушение сроков представления документов, предусмотренных настоящими Правилами и Программой внешней проверки ВКД, отсутствие возможности опросить необходимых работников аудиторской организации, индивидуального аудитора и прочее);
- 18) сообщать в Комиссию по контролю деятельности о фактах уклонения от проведения внешней проверки и (или) непредставления всей необходимой для проверки документации и (или) иной требуемой информации;

19) не разглашать и не обсуждать ход и результаты проверки ВКД с третьими лицами.

17.3. Нарушение уполномоченным экспертом норм профессиональной этики или конфиденциальности в отношении информации, полученной в ходе участия в ВКД, может повлечь за собой привлечение уполномоченного эксперта к дисциплинарной, административной, уголовной ответственности в порядке, установленном законодательством РФ, локальными нормативными актами СРО ААС.

## **18. ПРАВИЛА КОРПОРАТИВНОГО ПОВЕДЕНИЯ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ И КУРАТОРОВ ПРОВЕРОК**

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

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

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

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

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

18.5. В процессе общения с объектами ВКД уполномоченный эксперт обязан:

- 1) не допускать некорректного и/или неуважительного поведения по отношению к объекту ВКД (руководителям, представителям, работникам);
- 2) не допускать негативных сравнений качества работы проверяемого объекта с другими участниками рынка;
- 3) не допускать в деловой переписке, официальных документах использования эмоциональных неуважительных высказываний или форматов изложения позиции или

мнения, содержащих необоснованно привлекающих внимание знаков препинания (восклицательных, вопросительных знаков), заглавных букв и так далее.

4) использовать для деловой переписки исключительно предоставленный СРО ААС персональный корпоративный адрес электронной почты, доступ к которому сторонним лицам запрещен, в целях обеспечения режима конфиденциальности информации, получаемой в рамках проведения ВКД;

5) не допускать привлечения третьих лиц к проведению проверки и не передавать им материалы проверки;

6) при формировании позиции и подготовке отчетов по итогам проверки руководствоваться профессиональным мнением, основанном на требованиях нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС, без учета личных эмоциональных и/или психологических оценок;

7) не допускать использования в личных целях или к выгоде третьих лиц информации, полученной в ходе участия в проверках ВКД, в том числе, информацию о клиентах объектов, ценах контрактов, персональных данных сотрудников объекта и т.п.

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

18.7. О случаях возникновения конфликтной ситуации уполномоченный эксперт незамедлительно информирует Куратора проверки и Комиссию по контролю деятельности.

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

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

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

18.11. Куратор проверки должен быть уважителен и корректен по отношению к уполномоченному эксперту и объекту ВКД.

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

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

## **19. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ ОБЪЕКТА ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### 19.1. Объект ВКД вправе:

- 1) Направить в Комиссию по контролю деятельности письменные мотивированные возражения по кандидатурам уполномоченных экспертов, Куратора;
- 2) направить в Комиссию по контролю деятельности письменную мотивированную просьбу о переносе проверки на срок не более 3-х месяцев. Перенос возможен не более одного раза в течение календарного года с учетом соблюдения принципа периодичности проведения ВКД;
- 3) ознакомиться и обсудить выводы уполномоченных экспертов по результатам проверки;
- 4) представить в СРО ААС возражения в письменной форме на Отчет о проверке ВКД;
- 5) получить после утверждения решением Комиссии по контролю деятельности результатов проверки ВКД документы о прохождении ВКД в порядке и сроки, установленные настоящими Правилами.

### 19.2. Объект ВКД обязан:

- 1) содействовать уполномоченным экспертам, сотрудникам СРО ААС и другим субъектам ВКД в своевременном и полном проведении проверки ВКД;
- 2) обеспечить возможность доступа уполномоченных экспертов к месту проведения проверки в установленные в Постановлении о проведении проверки сроки;
- 3) создать уполномоченным экспертам необходимые условия для копирования документации, представлять по запросу уполномоченного эксперта и Куратора копии и электронные образы (скан-копии) необходимых для проведения проверки документов;
- 4) назначить на время проведения проверки ВКД уполномоченного сотрудника аудиторской организации (индивидуального аудитора), в целях оказания уполномоченным экспертам 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 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 проверки ВКД, в случае необходимости представлять по устным и письменным запросам уполномоченных экспертов дополнительную документацию и информацию, давать исчерпывающие пояснения и комментарии;

- 7) до начала проверки уплатить целевой взнос на организацию и осуществление ВКД в размере и в порядке, установленных Порядком расчетов за проведение проверок ВКД членов СРО ААС;
- 8) уплатить дополнительный целевой взнос в случаях и на основании принятия Комиссией по контролю деятельности решения об индексации размера целевого взноса в размере и в порядке, установленных Порядком расчетов за проведение проверок ВКД членов СРО ААС;
- 9) подписать Уведомление о включении в План ВКД, Письмо о подтверждении независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки, Протокол обсуждения результатов проверки ВКД и Отчет о внешней проверке ВКД;
- 10) в случае выявления по результатам проверки ВКД нарушений и недостатков в работе представить в СРО ААС План мероприятий по устранению нарушений и Отчет об исполнении Плана мероприятий в порядке и сроки, предусмотренные настоящими Правилами.

## 20. УКЛОНЕНИЕ ОТ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

20.2. Для целей настоящих Правил основными признаками уклонения аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора от проведения проверки ВКД являются:

- 1) заявление о переносе сроков проверки ВКД по инициативе объекта ВКД более одного раза;
- 2) отказ от проведения проверки и/или препятствование осуществлению процедур ВКД;
- 3) отказ члена СРО ААС от уплаты установленного целевого взноса (дополнительного целевого взноса) на осуществление ВКД либо несвоевременная уплата такого взноса по причинам, не признаваемым уважительными локальными нормативными актами СРО ААС;
- 4) игнорирование объектом ВКД уведомительных писем, в том числе направленных по электронной почте;
- 5) направление в СРО ААС заявления о прекращении членства в СРО ААС после начала проведения проверки, а также в период осуществления проверки ВКД;
- 6) непредоставление и (или) несвоевременное предоставление членом СРО ААС необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление заведомо недостоверной информации.

20.3. Установить, что лицом, уклонившимся от прохождения ВКД, признается:

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

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

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

20.6. В случае установления обстоятельств, свидетельствующих об уклонении члена СРО ААС от ВКД 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 ВКД, составляет Акт об уклонении от ВКД и направляет его Куратору проверки по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП.

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

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

20.9. Отдел по контролю деятельности по электронной почте (сканированная копия) направляет объекту ВКД Акт об уклонении от ВКД на ознакомление **в течение 2 (двух) рабочих дней** со дня получения.

20.10. Комиссия по контролю деятельности утверждает Акт об уклонении от ВКД и признает проверку ВКД несостоявшейся. Акт об уклонении от ВКД **в течение 5 (пяти) рабочих дней** направляется в Отдел по контролю деятельности.

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

20.11. Объект ВКД **в течение 5 (пяти) рабочих дней** после получения подписывает Акт об уклонении от ВКД, направляет сканированную копию Акта в Отдел по контролю деятельности по электронной почте либо в формате электронного документа, подписанного

ЭЦП. Объект ВКД вправе приложить к Акту об уклонении от ВКД письменные замечания, возражения, пояснения. В случае неполучения по истечении указанного срока подписанного объектом ВКД Акта об уклонении от ВКД, в том числе при отказе объекта ВКД от подписания, Акт об уклонении от ВКД считается согласованным объектом ВКД без замечаний.

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

## **21. ВНЕПЛАНОВАЯ ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

21.1. Основаниями для проведения внеплановой проверки являются:

- 1) обнаружение уполномоченными органами СРО ААС признаков нарушения членом СРО ААС обязательных требований, в числе на основании поступившей в СРО ААС жалобы (заявления, обращения) на действия (бездействие) члена СРО ААС, сведений, полученных из средств массовой информации, иных источников;
- 2) истечение срока исполнения членом СРО ААС предписания, обязывающего члена СРО ААС устранить выявленные нарушения обязательных требований, вынесенного по результатам внешней проверки деятельности и устанавливающего сроки устранения данных нарушений (если контроль за исполнением меры не осуществляется в рамках плановой внешней проверки, назначенной с использованием риск-ориентированного подхода);
- 3) истечение срока приостановления членства, в период которого член СРО ААС обязан устранить выявленные по результатам внешней проверки деятельности нарушения обязательных требований, явившиеся основанием применения меры дисциплинарного воздействия (если контроль за исполнением меры не осуществляется в рамках плановой внешней проверки, назначенной с использованием риск-ориентированного подхода);
- 4) иные основания, установленные законодательством Российской Федерации.

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

21.3. При проведении внеплановой проверки составление и предоставление Объектом ВКД анкет не требуется.

21.4. В ходе проведения внеплановой проверки рассмотрению подлежат только факты, указанные в жалобе (обращении, заявлении), факты устранения ранее выявленных нарушений или факты, подлежащие проверке, назначенной по иным основаниям.

21.5. О проведении внеплановой проверки Комиссией по контролю деятельности выносится Постановление о проведении внеплановой внешней проверки. При принятии решения о

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

21.6. В Постановлении Комиссии по контролю деятельности о проведении внеплановой внешней проверки указываются:

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

21.7. Постановление о назначении внеплановой внешней проверки направляется объекту ВКД, 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 ВКД, уполномоченный эксперт, Куратор проверки в срок до начала проверки отправляют в Отдел по контролю деятельности сканированную копию с подписью, заверяющей ознакомление с Постановлением.

21.8. Результаты внешней проверки 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.

21.9. По итогам внеплановой проверки Отчет о внешней проверке содержит заключение о результатах проверки и качестве деятельности объекта ВКД.

№ п/п	Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки, проведенной по основаниям, предусмотренным подпунктами 1 и 4 пункта 21.1. настоящих Правил
1	Факты нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской

№ п/п	Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки, проведенной по основаниям, предусмотренным подпунктами 1 и 4 пункта 21.1. настоящих Правил
	<p>деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС (далее – обязательные требования) <b>НЕ НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ</b> в результате проведенной проверки.</p> <p>Деятельность объекта ВКД <b>СООТВЕТСТВУЕТ</b> обязательным требованиям, а также условиям членства в СРО ААС.</p> <p>В деятельности объекта ВКД <b>НЕ ВЫЯВЛЕНЫ НЕДОСТАТКИ</b> системы внутреннего контроля. Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и эффективность организации внутреннего контроля объекта ВКД в должной мере обеспечивают соблюдение объектом ВКД и его работниками обязательных требований.</p>
2	<p>Факты нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС (далее – обязательные требования) <b>НЕ НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ</b> в результате проведенной проверки.</p> <p>В деятельности объекта ВКД <b>ВЫЯВЛЕНЫ ОТДЕЛЬНЫЕ ФАКТЫ</b> несоблюдения обязательных требований, которые <b>МОГУТ ПОВЛЕЧЬ</b> за собой существенное ущемление прав и законных интересов субъектов аудиторской деятельности или третьих лиц.</p> <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего контроля объекта ВКД <b>НЕ ДОСТАТОЧНЫ</b> для обеспечения соблюдения объектом ВКД и его работниками обязательных требований.</p> <p>Необходимо предусмотреть организационные реформы внутри объекта ВКД для обеспечения качества аудиторских услуг.</p>
3	<p>Факты нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС (далее – обязательные требования) <b>ЧАСТИЧНО НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ</b> в результате проведенной проверки.</p> <p>В деятельности объекта ВКД <b>ВЫЯВЛЕНЫ ОТДЕЛЬНЫЕ ФАКТЫ</b> несоблюдения обязательных требований, которые <b>МОГУТ ПОВЛЕЧЬ</b> за собой существенное ущемление прав и законных интересов субъектов аудиторской деятельности или третьих лиц.</p> <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего контроля объекта ВКД <b>НЕ ДОСТАТОЧНЫ</b> для обеспечения соблюдения объектом ВКД и его работниками обязательных требований.</p> <p>Необходимо предусмотреть организационные реформы внутри объекта ВКД для обеспечения качества аудиторских услуг.</p>
4	<p>Факты нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС (далее – обязательные требования) <b>НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ</b> в результате проведенной проверки.</p> <p>В деятельности объекта ВКД <b>ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ ФАКТЫ</b> несоблюдения обязательных требований, которые <b>ПОВЛЕКЛИ</b> за собой существенное ущемление прав и законных интересов субъектов аудиторской деятельности или третьих лиц.</p> <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего</p>

№ п/п	Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки, проведенной по основаниям, предусмотренным подпунктами 1 и 4 пункта 21.1. настоящих Правил
	контроля объекта ВКД <b>НЕ ОБЕСПЕЧИВАЮТ</b> соблюдение объектом ВКД и его работниками обязательных требований.

№ п/п	Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки, проведенной по основаниям, предусмотренным подпунктами 2 и 3 пункта 21.1. настоящих Правил
1	Нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС (далее – обязательные требования), явившиеся основанием для вынесения СРО ААС предписания/приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, <b>УСТРАНЕНЫ</b> .
2	Нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС (далее – обязательные требования), явившиеся основанием для вынесения СРО ААС предписания/приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, <b>УСТРАНЕНЫ ЧАСТИЧНО</b> .
3	Нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава и локальных нормативных актов СРО ААС (далее – обязательные требования), явившиеся основанием для вынесения СРО ААС предписания/приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, <b>НЕ УСТРАНЕНЫ</b> .

21.10. По результатам внеплановой внешней проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора, аудитора) выдается **Выписка из протокола Комиссии по контролю деятельности**.

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

21.12. В случае, если в ходе внеплановой проверки установлены факты нарушения членом СРО ААС обязательных требований, Отчет о внеплановой внешней проверке и материалы внеплановой проверки, выписка из протокола Комиссии по контролю деятельности по вопросу об утверждении результатов внеплановой проверки направляются в Дисциплинарную комиссию СРО ААС **в течение 20 (двадцати) рабочих дней** со дня, следующего за днем вынесения решения.

## 22. ОТЧЕТНОСТЬ О СОСТОЯНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Мониторинг осуществления ВКД

22.1. Осуществление ВКД подлежит систематическому мониторингу.

22.2. Предметом мониторинга осуществления ВКД является соблюдение Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, требований локальных нормативных актов СРО ААС, а также исполнение Плана ВКД.

22.3. Формы, методы, периодичность, сроки проведения мониторинга осуществления ВКД определяются Положением о мониторинге ВКД, утверждаемым Генеральным директором СРО ААС по согласованию с Комиссией по контролю деятельности.

22.4. СРО ААС осуществляет систематическое (ежегодное) обобщение результатов мониторинга осуществления ВКД.

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

### Годовой отчет о состоянии и результатах ВКД

22.6. В целях осуществления контроля и анализа состояния и обобщения результатов ВКД, а также в целях контроля выполнения Плана ВКД Комиссия по контролю деятельности готовит и **не позднее 20 марта** года, следующего за отчетным, представляет Правлению СРО ААС для утверждения Годовой отчет о состоянии и результатах ВКД.

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

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

## 23. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

23.2. Настоящие Правила до их утверждения подлежат согласованию с уполномоченным федеральным органом, а также с Банком России (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) в установленном ими порядке.

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