

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления СРО ААС
от 27 декабря 2023 года (протокол № 658)

СОГЛАСОВАНО

Минфином России
«25» декабря 2023 г.

СОГЛАСОВАНО

Банком России
«15» декабря 2023 г.

ВРЕМЕННЫЕ ПРАВИЛА
организации и осуществления внешнего
контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов - членов
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
(вступают в силу с 01.01.2024, действуют по 31.12.2025)

Москва – 2023

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов - членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – Правила, СРО ААС) разработаны в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»), Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

1.2. Настоящие Правила разработаны с целью обеспечения единого подхода к организации и осуществлению внешнего контроля деятельности членов СРО ААС: аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов. Настоящие Правила не применяются при организации и проведении СРО ААС контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации в сфере легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения.

1.3. Правила обязательны для исполнения членами СРО ААС – аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, аудиторами, членами органов управления, специализированных органов СРО ААС (в соответствии с их компетенцией, определенной положениями о соответствующих органах), работниками СРО ААС, выполняющими трудовую функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности или организационному сопровождению. Для целей применения настоящих Правил статус органов управления и специализированных органов СРО ААС определяется в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и уставом СРО ААС.

1.4. Цели осуществления внешнего контроля деятельности:

- 1) повышение качества оказания аудиторских услуг членами СРО ААС - аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
- 2) формирование общественного мнения о СРО ААС, как об организации, объединяющей профессионалов высокого уровня в области аудита.

1.5. Порядок финансирования внешнего контроля деятельности регламентирован Порядком расчетов за проведение проверок внешнего контроля деятельности членов СРО ААС.

1.6. Внутренний контроль системы внешнего контроля деятельности СРО ААС осуществляется Кураторами, членами Комиссии по контролю деятельности, директором по контролю деятельности СРО ААС.

Осуществление внешнего контроля деятельности подлежит систематическому мониторингу. Порядок осуществления внутреннего контроля, порядок и периодичность проведения, обобщения результатов мониторинга, критерии оценки результативности внешнего контроля деятельности в целом, критерии результативности работы уполномоченных экспертов, порядок информирования уполномоченных экспертов СРО ААС о результатах мониторинга устанавливаются Положением о внутреннем контроле системы внешнего контроля деятельности СРО ААС.

2. ТЕРМИНЫ, ПОЯСНЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

2.1. Для целей настоящих Правил используются следующие понятия и сокращения:

Внешний контроль деятельности СРО ААС (ВКД) — деятельность СРО ААС по осуществлению контроля за соблюдением членами СРО ААС – аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, аудиторами требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов (далее при совместном упоминании – **обязательные требования**), требований, установленных СРО ААС, а также контроля за исполнением решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам ВКД.

Субъект ВКД — СРО ААС, включая органы, структурные подразделения СРО ААС и работников, на которых возложены обязанности по выполнению отдельных процедур ВКД, а также уполномоченные эксперты по контролю деятельности и Кураторы проверок.

Объект ВКД — аудиторская организация, индивидуальный аудитор или аудитор, являющиеся членами СРО ААС (далее при совместном упоминании – **члены СРО ААС**), в отношении которых проводится ВКД.

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 ВКД членов СРО ААС - аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов.

Уполномоченный эксперт по контролю деятельности (Уполномоченный эксперт) — лицо, включенное в Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности решением Комиссии по контролю деятельности.

Руководитель группы уполномоченных экспертов (руководитель группы) — уполномоченный эксперт, назначенный Комиссией по контролю деятельности в случаях, когда для проверки деятельности аудиторской организации назначается группа уполномоченных экспертов.

Куратор проверки (Куратор) – член Комиссии по контролю деятельности или уполномоченный эксперт, 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 результатов проверки. Решения и поручения Куратора обязательны для исполнения уполномоченным экспертом (руководителем группы) на всех этапах 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.

Департамент контроля СРО ААС - структурное подразделение СРО ААС, создаваемое для реализации целей осуществления ВКД членов СРО ААС и контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Общественно значимая организация, общественно значимая организация на финансовом рынке – организации, указанные в статье 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

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

Руководитель задания - работник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия аудиторской организацией.

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

Система управления качеством – система, разработанная аудиторской организацией, индивидуальным аудитором внедренная и функционирующая в ней для обеспечения аудиторской организации разумной уверенности в том, что:

- 1) аудиторская организация и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;
- 2) заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Инспектирование завершенных заданий – /в контексте ВКД/ - процедура процесса мониторинга и устранения недостатков в системе управления качеством, предусматривающая отбор как минимум одного завершеного задания по каждому руководителю задания с регулярностью, определяемой аудиторской организацией, осуществляемая с целью достижения разумной уверенности в том, что система управления качеством аудиторской организации функционирует эффективно.

Профессиональная деятельность аудитора - осуществляемая аудиторами деятельность, которая регулируется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», а именно участие аудитора, являющегося работником аудиторской организации (индивидуального аудитора) на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), в осуществлении аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Уклонение члена СРО ААС от прохождения ВКД - действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора, повлекшие невозможность осуществления либо завершения внешней проверки деятельности.

Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС (Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов) – реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, ведение которого осуществляется СРО ААС (осуществлялось СРО аудиторов) в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Личный кабинет члена СРО ААС (Личный кабинет) – сервис, размещенный на официальном Интернет-сайте СРО ААС, предоставляющий возможность информационного взаимодействия члена СРО ААС с СРО ААС.

Электронная подпись (ЭП) —электронная подпись, которая соответствует требованиям, предусмотренным Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи». Прочие, не определенные настоящим пунктом понятия, используемые в настоящих

Правилах, тракуются исходя из значений, установленных законодательством Российской Федерации.

2.2. Взаимодействие СРО ААС и объектов ВКД осуществляется посредством Личного кабинета.

Передача документов и информации, предусмотренных к передаче в электронном виде посредством Личного кабинета, осуществляется путем направления электронного документа, подписанного ЭП, в виде файлов с расширением, обеспечивающим возможность их сохранения на технических средствах и допускающим после сохранения возможность поиска и копирования произвольного фрагмента текста средствами для просмотра.

При направлении электронных документов и иной корреспонденции посредством Личного кабинета данные документы и информация считаются полученными по истечении одного рабочего дня со дня размещения в Личном кабинете указанных документов и информации.

3. ПРЕДМЕТ, СУБЪЕКТЫ, ВИДЫ, ФОРМЫ, ЭТАПЫ, СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

3.2. Организацию и функционирование ВКД в СРО ААС обеспечивают следующие субъекты:

- 1) Правление СРО ААС;
- 2) Комиссия по контролю деятельности;
- 3) Дисциплинарная комиссия;
- 4) Уполномоченные эксперты;
- 5) Кураторы;
- 6) Департамент контроля СРО ААС.

3.3. Внешние проверки деятельности членов СРО ААС – аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов осуществляются уполномоченными экспертами.

3.4. 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.

3.5. Внешние проверки деятельности членов СРО ААС проводятся в форме документарных (плановых и внеплановых) или выездных (плановых и внеплановых) проверок.

3.6. Выездные проверки проводятся по месту нахождения члена СРО ААС. В случае отсутствия офисного помещения у объекта ВКД проводится документарная проверка.

3.7. Документарные проверки проводятся по месту нахождения СРО ААС и с помощью баз данных, цифровых сервисов СРО ААС.

3.8. Этапы проведения внешней проверки:

- 1) подготовка внешней проверки;
- 2) проведение процедур контроля и сбор доказательств;
- 3) формирование результатов внешней проверки.

3.9. Продолжительность проведения процедур контроля и сбора доказательств, формирования результатов внешней проверки - не более 40 (сорока) рабочих дней для крупной аудиторской организации, не более 25 (двадцати пяти) рабочих дней для аудиторской организации, не отнесенной к категории «крупная аудиторская организация», индивидуального аудитора.

3.10. Срок проведения внешней проверки, указанный в пункте 3.9 настоящих Правил, может быть продлен не более чем на 60 (шестьдесят) рабочих дней решением Комиссии по контролю деятельности, в частности в следующих случаях:

- 1) в связи со вновь открывшимися обстоятельствами¹, связанными с деятельностью объекта ВКД;
- 2) в связи с поступлением в период проверки жалобы (обращения);
- 3) в связи с необходимостью проведения дополнительных консультаций, получения мнения специализированного органа или Комитета СРО ААС, заключения стороннего специалиста и/или эксперта по запросу уполномоченного эксперта, Куратора или Комиссии по контролю деятельности;
- 4) по иным обстоятельствам, признанным достаточными, мотивированным решением Комиссии по контролю деятельности.

3.11. Проведение внешней проверки может быть приостановлено решением Комиссии по контролю деятельности по собственной инициативе либо на основании заявления аудиторской организации, индивидуального аудитора при наличии объективных обстоятельств, препятствующих дальнейшему проведению проверки в установленный срок, в частности при возникновении обстоятельств непреодолимой силы.

Решение о приостановлении проведения внешней проверки может быть принято на срок не более 25 рабочих дней со дня принятия решения Комиссией, при условии соблюдения требования к периодичности проведения планового ВКД объекта ВКД.

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

4. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Планирование ВКД членов СРО ААС осуществляется путем составления и утверждения Плана ВКД.

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

4.3. При составлении Плана ВКД учитывается:

- 1) степень обеспеченности СРО ААС ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- 2) информация об объектах ВКД, содержащаяся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, отчетах о деятельности членов СРО ААС, в частности, сведения об

¹ Вновь открывшимися обстоятельствами признаются существенные для результатов проверки обстоятельства, которые не были и не могли быть известны СРО ААС при подготовке внешней проверки.

объеме выручки аудиторских организаций от оказания аудиторских услуг за любой год из календарных лет, включаемых в проверяемый период, масштабы деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, включаемых в План ВКД, в том числе отнесение аудиторской организации к категории «крупная аудиторская организация», наличие у аудиторских организаций филиалов и представительств, с целью определения количественного и качественного состава группы уполномоченных экспертов;

- 3) реальность сроков проведения выездной проверки;
- 4) равномерность нагрузки на уполномоченных экспертов;
- 5) соблюдение принципа независимости, недопущение возникновения конфликта интересов уполномоченных экспертов, Кураторов проверки от объекта ВКД;
- 6) наличие резерва времени для выполнения внеплановых проверок;
- 7) результаты предыдущих внешних проверок, проведенных СРО ААС;
- 8) другие факторы, имеющие значение для целей надлежащего планирования и проведения внешних проверок, достижения целей внешнего контроля деятельности.

4.4. План ВКД в СРО ААС составляется на основе риск-ориентированного подхода с учетом периодичности, установленной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

4.5. При использовании риск-ориентированного подхода к формированию Плана ВКД выбор интенсивности (вида, продолжительности, периодичности) проведения внешней проверки определяется путем отнесения деятельности членов СРО ААС к определенной категории риска. Критерии риска устанавливаются с учетом тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения членами СРО ААС обязательных требований, требований, установленных СРО ААС, а также с учетом оценки вероятности несоблюдения членом СРО ААС указанных требований.

4.6. Для целей управления рисками несоблюдения обязательных требований, требований, установленных СРО ААС, а также с учетом оценки вероятности несоблюдения указанных требований члены СРО ААС относятся к следующим категориям риска:

- 1) категория высокого риска;
- 2) категория среднего риска;
- 3) категория низкого риска.

4.6.1. Категория высокого риска – члены СРО ААС, в деятельности которых имеются следующие критерии риска нарушения обязательных требований:

- члены СРО ААС, в отношении которых в Комиссию по контролю деятельности поступила информация о наличии в их деятельности критериев риска, которые могут свидетельствовать об отсутствии безупречной деловой репутации как объекта ВКД, так и связанных с объектом проверки лиц¹; наличии признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг; о заключении членом СРО ААС договоров на оказание аудиторских услуг по явно заниженной цене.

4.6.2. Категория среднего риска - члены СРО ААС, в деятельности которых имеются следующие критерии риска нарушения обязательных требований:

- 1) аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги общественно значимым

¹ В понимании, предусмотренном Требованиями к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций.

организациям;

2) аудиторские организации, имеющие в своем штате аудиторов, работающих в четырех и более аудиторских организациях;

4.6.3. Категория низкого риска включает членов СРО ААС, не отнесенных к указанным выше группам риска.

4.7. В зависимости от категории риска, к которой отнесен член СРО ААС, проверки на плановой основе проводятся:

- один раз в год в виде выездной или документарной проверки члена СРО ААС, отнесенного к категории высокого риска;
- один раз в 3 года в виде выездной или документарной проверки члена СРО ААС, отнесенного к категории среднего риска;
- один раз в 5 лет в виде выездной или документарной проверки члена СРО ААС, отнесенного к категории низкого риска.

4.8. Категория риска, к которой отнесен член СРО ААС, пересматривается регулярно по мере выявления критериев риска в деятельности члена СРО ААС, определенных в пунктах 4.6.1., 4.6.2. настоящих Правил, и/или поступления в Комиссию по контролю деятельности информации, предусмотренной в пункте 4.9 настоящих Правил.

4.8.1. Категория риска, к которой отнесен член СРО ААС согласно пункту 4.6 настоящих Правил, может быть изменена при наличии хотя бы одного имевшегося в деятельности члена СРО ААС и свидетельствующего о возможном несоблюдении им обязательных требований, требований, установленных СРО ААС, негативного события:

№	Негативные события, при наличии которых изменяется категория риска	Характер изменения категории риска
1.	По результатам внеплановых внешних проверок, в том числе проведенных по жалобам, в деятельности члена СРО ААС выявлены грубые нарушения.	Средняя, низкая категории риска изменяются на высокую категорию риска
2.	По результатам плановой внешней проверки деятельности члена СРО ААС утверждена оценка «3».	
3.	Повторное вступление в члены СРО ААС аудиторской организации, индивидуального аудитора, ранее прекративших членство в СРО ААС до прохождения запланированной в год прекращения членства внешней проверки.	
4.	Вступление в члены СРО ААС аудиторской организации, одним из учредителей (участником, акционером) или единоличным исполнительным органом (членом коллегиального исполнительного органа) которой ранее являлся учредитель (участник, акционер, исполнительный орган) аудиторской организации, прекратившей членство в СРО ААС в год, в котором планировалась внешняя проверка.	
5.	Непредставление/несвоевременное представление членами СРО ААС отчетов об аудиторской деятельности в СРО ААС.	Средняя, низкая категории риска изменяются соответственно на высокую и среднюю категорию риска
6.	по результатам плановой внешней проверки деятельности члена СРО ААС утверждена оценка «2».	
7.	По результатам внеплановых внешних проверок, в том числе проведенных по жалобам, в деятельности члена СРО ААС выявлены существенные нарушения.	

№	Негативные события, при наличии которых изменяется категория риска	Характер изменения категории риска
8.	Отсутствие в деятельности члена СРО ААС: - критериев высокой, средней категории рисков, указанных в пунктах 4.6.1, 4.6.2 настоящих Правил; - негативных событий, влекущих повышение категории риска соответственно на высокую, среднюю категорию риска.	Высокая, средняя категории риска изменяются соответственно на среднюю, низкую категорию риска

4.9. При принятии решения об отнесении члена СРО ААС к определенной категории риска Комиссия по контролю деятельности основывается на следующей информации:

- 1) информация, представляемая членами СРО ААС в отчетах об аудиторской деятельности, в частности сведения об оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям;
- 2) результаты предыдущих внешних проверок, проведенных СРО аудиторов, в том числе выявленные недостатки в организации и функционировании системы управления качеством объекта ВКД, нарушения требования независимости аудиторов и аудиторских организаций, несоблюдение требования обучения по программам повышения квалификации аудиторов;
- 3) сведения о члене СРО ААС, внесенные в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;
- 4) информация, поступившая в Комиссию по контролю деятельности по результатам текущего мониторинга, осуществляемого Аналитическим центром СРО ААС, от Комитетов и Комиссий СРО ААС, из внешних источников о наличии в деятельности членов СРО ААС индикаторов, свидетельствующих о рисках нарушения обязательных требований.

4.10. Проверяемый период для членов СРО ААС, внешняя проверка деятельности которых проводится СРО ААС не впервые - устанавливается с 1 января года, следующего за последним календарным годом, включенным в период проводимой ранее внешней проверки, по 31 декабря года, предшествующего году, в котором проводится внешняя проверка.

4.11. Проверяемый период для членов СРО ААС, внешняя проверка деятельности которых проводится СРО ААС впервые - устанавливается - с даты внесения сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС по 31 декабря года, предшествующего году, в котором проводится внешняя проверка.

4.12. Проверяемый период при проведении внешней проверки деятельности членов СРО ААС, повторно вступивших в члены СРО ААС, определяется в соответствии с общими положениями, предусмотренными пунктами 4.10 и 4.11. настоящих Правил в зависимости от проведения (непроведения) внешней проверки деятельности члена СРО ААС в предыдущий период членства в СРО ААС. При ВКД аудиторской организации в случае ее реорганизации в проверяемый период включается период осуществления аудиторской деятельности реорганизованной аудиторской организацией, правопреемником которой является член СРО ААС – объект ВКД.

4.13. Плановая внешняя проверка деятельности аудиторов - членов СРО ААС проводится одновременно с внешней проверкой деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, работниками которых они являются, 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 СРО ААС проверок ВКД других аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов), работниками которых они являются (являлись);

4) проводилась ли ранее за указанный период СРО ААС проверка ВКД аудитора в качестве индивидуального аудитора.

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

4.15. Плановая документарная внешняя проверка деятельности аудиторов - членов СРО ААС, которые не состоят в трудовых отношениях с аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, но являются лицами, перечень которых предусмотрен пунктом 6 части 1 статьи 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», осуществляется не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторе в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, по решению Комиссии по контролю деятельности.

4.16. В целях контроля соблюдения принципа независимости и недопущения возникновения конфликта интересов 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, представляет в Департамент контроля СРО ААС заполненную Анкету уполномоченного эксперта, Куратора проверки (соответственно) для планирования ВКД. В Анкете уполномоченного эксперта, Куратора проверки для планирования ВКД уполномоченный эксперт (куратор) указывает количество внешних проверок, которые он намерен провести в планируемом году, и месяцы, в которых он имеет возможность принять участие в проведении внешних проверок. Уполномоченные эксперты и Кураторы указывают в Анкете уполномоченного эксперта, Куратора проверки (соответственно) для планирования ВКД информацию об обстоятельствах и отношениях с членами СРО ААС, которые могут повлиять на независимость или возникновение конфликта интересов уполномоченного эксперта, Куратора. Форма Анкеты уполномоченного эксперта, Куратора проверки для планирования ВКД утверждается Комиссией по контролю деятельности в составе Типового комплекта документов по ВКД.

4.17. При составлении проекта Плана ВКД в части предложений по назначению на проверки уполномоченных экспертов и Кураторов Департамент контроля СРО ААС осуществляет сбор, мониторинг и анализ сведений Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС в отношении объектов 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 или возникновении конфликта интересов уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВКД. Результаты контроля фиксируются уполномоченным сотрудником Департамента контроля СРО ААС в Оценочном листе проверки независимости и отсутствия конфликта интересов уполномоченных экспертов, Кураторов проверки от

объектов ВКД, форма которого утверждается Комиссией по контролю деятельности в составе Типового комплекта документов по ВКД.

4.18. При подготовке проекта Плана ВКД Департамент контроля СРО ААС преимущественно руководствуется правилом, согласно которому рекомендуемое количество проверок, планируемых к проведению одним уполномоченным экспертом в течение календарного года - не менее двух.

4.19. Если для проведения внешней проверки аудиторской организации назначается группа уполномоченных экспертов, то ее возглавляет руководитель группы.

4.20. Руководителем группы уполномоченных экспертов может быть назначен уполномоченный эксперт при одновременном соблюдении следующих требований:

- 1) в течение двух последних календарных лет, предшествующих году, в котором планируется к проведению внешняя проверка, имеющий опыт проведения не менее 6 (шести) внешних проверок, в том числе не менее 1 (одной) внешней проверки аудиторских организаций соответствующего направления экономической деятельности и сопоставимого масштаба деятельности;
- 2) не имеющий замечаний к работе уполномоченного эксперта по результатам процедур наблюдения по ранее проведенным внешним проверкам и ежегодного мониторинга работы уполномоченных экспертов по контролю деятельности;
- 3) имеющий квалификационный аттестат аудитора, тип которого соответствует основным направлениям экономической деятельности организаций, которым объект ВКД оказывал аудиторские услуги в проверяемый период.

4.21. Для проведения внешней проверки крупной аудиторской организации назначается группа уполномоченных экспертов. Руководителем группы уполномоченных экспертов при проверке крупной аудиторской организации должен быть определен аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, выданный после 01.01.2011.

Необходимость назначения группы уполномоченных экспертов для проведения внешней проверки иных, отличных от крупной аудиторской организации, объектов ВКД, а также количественный и персональный состав группы уполномоченных экспертов определяются в зависимости от следующих показателей деятельности объекта ВКД:

- 1) количества выполненных аудиторских заданий за период проверки;
- 2) численности аудиторов, состоящих в трудовых отношениях с объектом ВКД;
- 3) наличия договоров на оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям;
- 4) совокупного объема выручки аудиторской организации за проверяемый период.

Группа уполномоченных экспертов должна включать такое количество уполномоченных экспертов, которое обеспечит проведение внешней проверки в установленные сроки и надлежащее выполнение Программы внешней проверки деятельности объекта ВКД (далее - Программа внешней проверки).

Показатели для назначения группы уполномоченных экспертов и определения количества входящих в группу уполномоченных экспертов предусмотрены локальным нормативным актом СРО ААС, регламентирующим порядок расчетов за проведение внешних проверок деятельности членов СРО ААС.

Формирование группы уполномоченных экспертов включает в себя:

- 1) оценку независимости и отсутствия конфликта интересов 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.

4.22. Для наблюдения за работой уполномоченного эксперта (группы уполномоченных экспертов) по каждой внешней проверке решением Комиссии по контролю деятельности назначается Куратор.

Куратором может быть назначен:

- 1) член Комиссии по контролю деятельности;
- 2) уполномоченный эксперт, имеющий опыт проведения не менее 6 (шести) внешних проверок в течение двух последних календарных лет предшествующих году, в котором планируется к проведению внешняя проверка.

В целях предотвращения/снижения риска несоблюдения принципа независимости или конфликта интересов Куратор для участия в проведении проверки, как правило, назначается с учетом проживания на территории субъекта Российской Федерации, отличным от места нахождения объекта ВКД.

Куратором проверки крупной аудиторской организации должен быть назначен аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, выданный после 01.01.2011.

4.23. 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 несоблюдения принципа независимости или конфликта интересов между проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и уполномоченным экспертом 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 внесении изменений в План ВКД. К заявлению о замене уполномоченного эксперта, Куратора прилагаются документы, подтверждающие обстоятельства, препятствующие проведению внешней проверки данным уполномоченным экспертом, участию Куратора в проведении внешней проверки.

4.24. Департамент контроля СРО ААС в срок не позднее 20 декабря года, предшествующего году, в котором будет осуществляться ВКД, представляет проект Плана ВКД Комиссии по контролю деятельности для утверждения.

4.25. В Плане ВКД по каждой внешней проверке деятельности указывается:

- 1) наименование аудиторской организации, фамилия, имя отчество (последнее – при наличии) индивидуального аудитора, ОРНЗ;
- 2) дата начала (месяц) и срок проведения проверки;
- 3) проверяемый период;
- 4) уполномоченный эксперт;
- 5) Куратор проверки.

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

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

4.28. Департамент контроля СРО ААС уведомляет уполномоченных экспертов, Кураторов о

запланированных с их участием внешних проверках ВКД на следующий календарный год, согласовывает с уполномоченными экспертами, Кураторами, назначенными для проведения внешних проверок ВКД, возможность их участия и сроки проведения внешних проверок. В адрес уполномоченных экспертов, Кураторов направляются Письма-согласования (форма утверждается Комиссией по контролю деятельности в составе Типового комплекта документов по ВКД) в следующие сроки:

- 1) в отношении внешних 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 внешних проверок ВКД, проведение которых запланировано на 2–4 кварталы - не позднее 15 числа предпоследнего месяца квартала, предшествующего кварталу, в котором запланировано проведение проверки.

4.29. Уполномоченные эксперты, Кураторы проверки в течение 3 (трех) рабочих дней с дня получения уведомления и Письма-согласования направляют в СРО ААС Письмо-согласование, подтверждающее их согласие на участие в проведении внешних проверок ВКД согласно Плану ВКД, либо указывают на невозможность своего участия в проведении внешней проверки с указанием причин и приложением подтверждающих документов.

4.30. Департамент контроля СРО ААС после утверждения Плана ВКД 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 формате электронного документа, подписанного ЭП;
- 2) пакет документов, включая формы, подлежащие заполнению на этапе подготовки внешней проверки, - в формате Word, Excel или ссылки на веб-формы.

4.31. Документы, указанные в пункте 4.30 настоящих Правил, направляются объектам ВКД в следующие сроки:

- 1) для проверок, запланированных в 1 квартале – в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня утверждения Плана ВКД решением Комиссии по контролю деятельности.
- 2) для проверок, запланированных в 2-4 кварталах - не позднее 15 числа предпоследнего месяца квартала, предшествующего кварталу, в котором запланирована к проведению внешняя проверка.

4.32. 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 или возникновении конфликта интересов уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВКД.

4.33. Объект ВКД соответствующим подтверждением Уведомления в Личном кабинете удостоверяет факт ознакомления с включением в План ВКД, свою информированность о том, что основанием для применения мер дисциплинарного воздействия является предоставление недостоверной и/или заведомо ложной информации, в том числе в части отсутствия фактов, свидетельствующих о несоблюдении (угрозе несоблюдения) принципа независимости или возникновении конфликта интересов уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВКД.

4.34. Объект ВКД после получения Уведомления направляет в СРО ААС Письмо о подтверждении независимости и отсутствии конфликта интересов уполномоченного эксперта

и Куратора, либо Заявление о замене уполномоченного эксперта /Куратора проверки с указанием оснований.

4.35. В случае возникновения/изменения в дальнейшем до начала или в ходе проведения проверки ВКД обстоятельств, в результате которых возникает угроза нарушения принципа независимости или возникновения конфликта интересов, объект ВКД обязуется незамедлительно уведомить об этом СРО ААС.

4.36. В План ВКД могут вноситься изменения в течение календарного года. Решения о внесении изменений в План ВКД с указанием оснований принимаются Комиссией по контролю деятельности и оформляются протоколом.

4.37. Перенос сроков проведения плановой внешней проверки деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, включенных в План ВКД, возможен при наличии уважительных причин, препятствующих проведению внешней проверки в срок, определенный Планом ВКД.

Уважительными причинами для принятия решения Комиссией по контролю деятельности о переносе сроков плановой внешней проверки могут быть признаны обстоятельства непреодолимой силы, то есть чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства, наступление которых не позволит объекту ВКД обеспечить прохождение внешней проверки.

Решение о переносе срока внешней проверки по уважительным причинам 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 обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению внешней проверки ВКД, Комиссия по контролю деятельности вправе принять решение о переносе внешней проверки на следующий квартал.

4.38. Перенос сроков проведения плановой внешней проверки по уважительным причинам возможен при условии соблюдения требования к периодичности. 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.

4.39. Изменения, внесенные в План ВКД, подлежат опубликованию на официальном Интернет-сайте СРО ААС не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня принятия Комиссией по контролю деятельности решения о внесении изменений в План ВКД.

5. ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ

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

5.2. Подготовка каждой внешней проверки осуществляется Департаментом контроля СРО ААС, уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) и Куратором проверки.

5.3. 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 аудиторской организации, крупной аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора, аудитора крупной аудиторской организации за проверяемый период, результатов предыдущих внешних проверок деятельности, осуществляемых СРО аудиторов, Федеральным казначейством, результатов надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемого Банком России, текущего мониторинга, осуществляемого Аналитическим центром СРО ААС, информации Комитетов и Комиссий СРО ААС, иных данных.

5.4. 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.

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

- 1) наименование аудиторской организации - члена СРО ААС, фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии) индивидуального аудитора, аудиторов – членов СРО ААС, основные регистрационные номера записи (ОРНЗ);
- 2) дата начала и сроки проведения внешней проверки;
- 3) плановая выездная/документарная внешняя проверка;
- 4) место проведения внешней проверки;
- 5) проверяемый период;
- 6) фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии) уполномоченного(ых) эксперта(ов), назначенного(ых) для проведения внешней проверки, руководителя группы уполномоченных экспертов (если применимо), номера в Реестре уполномоченных экспертов, Куратора проверки;
- 7) цель, предмет и основание внешней проверки;
- 8) перечень подлежащих представлению уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) документов и информации;
- 9) дата вынесения Постановления о проведении внешней проверки;
- 10) подпись Председателя Комиссии по контролю деятельности.

5.6. Постановление о проведении внешней проверки выносится не позднее, чем за 10 (десять) рабочих дней до даты начала проверки и направляется Департаментом контроля СРО ААС объекту ВКД, уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) и Куратору проверки.

5.7. Уполномоченные эксперты, Куратор проверки, объект ВКД (руководитель объекта ВКД) удостоверяют факт ознакомления с Постановлением о проведении внешней проверки, направляют подписанное Постановление в Департамент контроля СРО ААС в срок до начала проверки.

5.8. 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.

5.9. Руководитель группы уполномоченных экспертов должен определить объем проверки крупной аудиторской организации таким образом, чтобы прийти к выводу о соответствии (несоответствии) системы управления качеством в целом и отдельных ее элементов требованиям международных стандартов аудита (далее – МСА).

5.10. В отношении крупных аудиторских организаций для определения объема внешней проверки руководитель группы уполномоченных экспертов на этапе подготовки проверки должен сформировать предварительное суждение в отношении системы управления качеством. Для этого осуществляется анализ результатов инспектирования завершенных заданий и выводов, которые были сделаны самой крупной аудиторской организацией, рассматривается вопрос об объеме этой проверки, и о том есть ли какие-либо другие вопросы, которые требуют дальнейшего рассмотрения.

Необходимо «повторно выполнить» по крайней мере, одну из процедур инспектирования завершенных заданий, проведенных самой аудиторской организацией, для того, чтобы убедиться, что можно полагаться на результаты инспектирования завершенных заданий и тем самым сократить количество проверок файлов, которые должна осуществить группа уполномоченных экспертов. «Повторное выполнение» означает анализ:

- 1) либо того же файла по аудиторскому заданию, который был проверен в рамках собственного инспектирования завершенных заданий крупной аудиторской организации;
- 2) либо (по долгосрочным проектам) - проверку файла следующего года, рассмотренного в качестве составной части собственного инспектирования завершенных заданий крупной аудиторской организации в предыдущем году;
- 3) либо двух вышеуказанных файлов.

Анализ файла по аудиторскому заданию следующего года (если он будет завершен) либо анализ двух файлов будет более эффективен, так как он покажет, какие действия (если таковые имеются) предпринимала крупная аудиторская организация для решения выявленных проблем.

Отбор файлов для анализа производится на основании данных о руководителях заданий, представленных в Анкете внешнего контроля деятельности крупной аудиторской организации.

5.11. Предварительное суждение руководителя группы уполномоченных экспертов в отношении системы управления качеством крупной аудиторской организации, являющееся основой для определения объема внешней проверки, включая отбор заданий, может содержать один из следующих выводов:

- 1) не выявлено фактов и обстоятельств, свидетельствующих о том, что система управления качеством крупной аудиторской организации не может быть признана во всех существенных отношениях соответствующей требованиям МСА (вариант 1);
- 2) выявлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о том, что система управления качеством крупной аудиторской организации не может быть признана во всех существенных отношениях соответствующей требованиям МСА (вариант 2);
- 3) выявлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о том, что управление качеством у крупной аудиторской организации отсутствует (вариант 3).

5.12. Если крупная аудиторская организация имеет более одного структурного

подразделения, руководитель группы может принять решение не посещать все ее структурные подразделения.

При определении количества посещаемых структурных подразделений необходимо принимать во внимание следующие обстоятельства:

- 1) взаимодействие структурных подразделений крупной аудиторской организации при проведении аудита и оказании аудиторских услуг;
- 2) местонахождение лиц, которые подписывают аудиторские заключения и иные отчеты;
- 3) местонахождение документации крупной аудиторской организации.

Решение об отборе заданий отдельных структурных подразделений принимает руководитель группы уполномоченных экспертов.

5.13. 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 формате электронных документов, подписанных ЭП, следующие документы:

- 1) Анкету внешнего контроля деятельности аудиторской организации/ крупной аудиторской организации/индивидуального аудитора;
- 2) Анкеты внешнего контроля деятельности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации/крупной аудиторской организации/индивидуального аудитора;
- 3) Сведения для расчета ставки целевого взноса для организации и осуществления внешнего контроля деятельности;
- 4) иные документы по запросу.

5.14. Крупная аудиторская организация, включенная в План ВКД, в дополнение к документам, перечисленным в пункте 5.13 настоящих Правил, по письменному запросу уполномоченного эксперта представляет материалы заданий, проверенных в ходе инспектирования завершенных заданий аудиторской организацией для целей формирования выборки.

Крупная аудиторская организация предоставляет в Департамент контроля СРО ААС Анкеты внешнего контроля деятельности аудиторов, участвовавших в выполнении отобранных заданий, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения согласованного перечня отобранных заданий.

5.15. Департамент контроля СРО ААС в течение 2 (двух) рабочих дней со дня получения от объекта ВКД документов, предусмотренных пунктами 5.13, 5.14 настоящих Правил, представляет уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов), Куратору проверки Постановление о проведении внешней проверки и следующие данные о проверяемых членах СРО ААС:

- 1) 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, иных установленных в СРО ААС обязательных платежей;
- 2) информацию о результатах предыдущих внешних проверок аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих и/или состоявших в течение проверяемого периода 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;
- 3) информацию о жалобах на аудиторскую организацию, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих с ними в трудовых отношениях, и результатах рассмотрения жалоб;
- 4) 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;

5) материалы, представленные аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с пунктами 5.13, 5.14 настоящих Правил.

5.16. При подготовке и на всех этапах проведения внешней проверки СРО ААС обеспечивает соблюдение следующих требований:

- 1) наличие необходимых полномочий уполномоченных экспертов;
- 2) соблюдение принципа независимости и отсутствия конфликта интересов уполномоченного эксперта, Куратора проверки при проведении контрольного мероприятия, включая следующие требования:
 - 2.1) уполномоченный эксперт, Куратор проверки не являются родственниками (в понимании, определенном статьей 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности») учредителей (участников, акционеров), руководителей и иных должностных лиц объекта ВКД;
 - 2.2) уполномоченный эксперт, Куратор проверки не являлись в проверяемый период и не являются в период проведения внешней проверки учредителями (участниками), должностными лицами и (или) иными работниками объекта ВКД;
 - 2.3) уполномоченный эксперт, Куратор проверки не были связаны в проверяемый период и не связаны в период проведения внешней проверки гражданско-правовыми и финансовыми отношениями с объектом ВКД;
- 3) уполномоченный эксперт при проведении внешней проверки должен принимать меры по предотвращению возникновения угрозы независимости или конфликта интересов между ним и проверяемым объектом ВКД, соблюдению конфиденциальности информации клиентов объекта ВКД.

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

5.18. 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 организаций, которым оказываются аудиторские услуги и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги. Программа внешней проверки аудиторов формируется на основании Типовой программы внешней проверки аудитора. Типовые программы внешней проверки подлежат размещению на официальном Интернет-сайте СРО ААС.

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

5.20. Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения от Департамента контроля СРО ААС документов, предусмотренных пунктом 5.15. настоящих Правил, в срок до начала внешней проверки, обеспечивающий возможность проведения Куратором процедур наблюдения, направляет Куратору и в Департамент контроля СРО ААС:

- 1) Письмо о подтверждении независимости и отсутствии конфликта интересов –в формате электронного документа, подписанного ЭП;
- 2) Обязательство о соблюдении конфиденциальности –в формате электронного документа, подписанного ЭП;

- 3) проекты Программ внешней проверки - в формате Word или Excel или ссылки на веб-формы;
- 4) Анкеты внешнего контроля деятельности аудиторской организации/крупной аудиторской организации/индивидуального аудитора, Анкеты внешнего контроля деятельности аудиторов/аудиторов крупной аудиторской организации - в формате Word или Excel, или ссылки на веб-формы;
- 5) Перечни отобранных аудиторских заданий, заданий по сопутствующим аудиту услугам и заданий по прочим связанным с аудиторской деятельностью услугам - в формате Excel или ссылки на веб-формы.

5.21. Куратор проверки на основании сведений Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, а также представленных уполномоченным экспертом документов, предусмотренных пунктом 5.20 настоящих Правил, в срок, обеспечивающий возможность направления Департаментом контроля СРО ААС документов объекту ВКД до начала проверки:

1) оценивает независимость уполномоченного эксперта (группы уполномоченных экспертов), свою независимость и отсутствие конфликта интересов по отношению к проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору и аудиторами и направляет в Департамент контроля СРО ААС, уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов):

1.1) Письмо о подтверждении независимости и отсутствии конфликта интересов;

1.2) Обязательство о соблюдении конфиденциальности.

2) утверждает Программы внешней проверки и направляет уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Департамент контроля СРО ААС - в формате Word или Excel или ссылки на веб-формы;

3) проверяет обоснованность сформированной выборки, при необходимости вносит соответствующие изменения в Перечни отобранных аудиторских заданий, заданий по сопутствующим аудиту услугам, прочим связанным с аудиторской деятельностью услугам и направляет их уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Департамент контроля СРО ААС - в формате Excel или ссылки на веб-формы;

4) при необходимости согласовывает иные решения.

5.22. Контроль за соблюдением уполномоченным экспертом требований независимости и отсутствием конфликта интересов при проведении внешней проверки осуществляется Куратором проверки в ходе процедур наблюдения, а также в рамках мониторинга ВКД в порядке, предусмотренном Положением о внутреннем контроле системы внешнего контроля деятельности СРО ААС. Контроль за соблюдением Куратором требований независимости и отсутствием конфликта интересов при осуществлении процедур наблюдения осуществляется в рамках мониторинга ВКД.

5.23. Подписанные уполномоченным экспертом (уполномоченными экспертами), Куратором Письма о подтверждении независимости и отсутствия конфликта интересов, Обязательства о соблюдении конфиденциальности, а также утвержденные Программы внешней проверки, согласованные Перечни отобранных аудиторских заданий, заданий по сопутствующим аудиту услугам, заданий по оказанию прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (в формате электронного документа, подписанного ЭП), в срок до начала проверки направляются Департаментом контроля СРО ААС объекту ВКД.

5.24. Проверяемая аудиторская организация, индивидуальный аудитор в целях создания условий для эффективной и объективной внешней 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, заданиям по оказанию прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг;
- 3) представить уполномоченному эксперту запрошенные документы в виде заверенных копий и/или скан-копий (формат определяется уполномоченным экспертом и Куратором).

5.25. 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 объектом ВКД;
- 3) присутствовать при изучении уполномоченным экспертом предоставленной документации;
- 4) предоставлять уполномоченному эксперту копии и скан-копии запрашиваемых документов;
- 5) обеспечить возможность проведения интервью посредством личной встречи или с использованием систем видеоконференцсвязи с сотрудниками объекта ВКД.

5.26. Проверка и анализ рабочей документации по конкретным аудиторским заданиям по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, заданиям по оказанию сопутствующих аудиту услуг, заданиям по оказанию прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, выполненным аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, осуществляется при проведении процедур ВКД в целях определения эффективности системы управления качеством аудиторской организации, индивидуального аудитора.

5.27. 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 установленных обязательных требований.

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

5.29. При отборе заданий для целей проведения внешней проверки деятельности аудиторской организации за период, в отношении которого ранее Федеральным казначейством проведен внешний контроль деятельности, в перечень отобранных заданий, как правило, не включаются те задания, которые были отобраны и проверены Федеральным казначейством.

5.30. 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.

5.31. 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.

5.32. Исходными данными для формирования уполномоченным экспертом выборки аудиторских заданий, заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг, заданий по оказанию прочих связанных с аудиторской деятельностью 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 деятельности аудитора/аудитора крупной аудиторской организации;
- 4) Информация о перечне заданий, отобранных и проверенных Федеральным казначейством в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций за аналогичный период (если применимо).

5.33. 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 количественных 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
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

5.34. Отбор заданий по аудиту для осуществления процедур ВКД при проведении проверки ВКД крупных аудиторских организаций осуществляется на основании следующих

критериев отбора:

Количество руководителей аудита в проверяемом периоде	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий		
	Вариант 1 ¹	Вариант 2	Вариант 3
До 20 руководителей аудита	не менее 3	не менее 4	не менее 5 ²
От 21 до 30 руководителей аудита	не менее 4	не менее 5	не менее 7
От 31 до 40 руководителей аудита	не менее 5	не менее 6	не менее 8
Более 41 руководителей аудита	не менее 6	не менее 7	не менее 9

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

5.36. В выборку аудиторских заданий при проведении проверки ВКД преимущественно включаются:

- 1) аудиторские задания наибольшей и наименьшей стоимости (при наличии значительных колебаний стоимости равнозначных услуг)³;
- 2) аудиторские задания по аудиту 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 имеется документально подтвержденная информация о заниженных ценах на оказанные аудиторские услуги, в том числе аудиторские задания, договоры по которым заключены по итогам конкурса, в ходе которого допущено снижение цены более чем на 50%, в том числе при одновременном наличии в периоде заключения и исполнения договора на аудит иных договоров с аудируемым лицом на оказание аудиторских и прочих услуг;
- 7) аудиторские задания, в отношении которых имеется информация о последующем признании аудируемого лица банкротом;

¹ Вариант формирования выборки определяется уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) по согласованию с Куратором проверки в зависимости от предварительной оценки надежности системы управления качеством объекта ВКД (вариант 1 – для наиболее эффективной системы; вариант 3 – для наименее эффективной системы).

² В случае если в проверяемом периоде было меньше минимально установленного количества заданий, отбираются все.

³ На основании сведений, представленных в Анкете аудиторской организации/крупной аудиторской организации/индивидуального аудитора.

8) аудиторские задания, в отношении которых имеется информация о последующем отзыве у аудируемого лица лицензии.

При отсутствии всех названных условий возможен отбор на основании профессионального суждения уполномоченного эксперта по согласованию с Куратором с учетом рисков нарушения обязательных требований.

5.37. При проведении проверки ВКД аудиторских организаций, не отнесенных к категории «крупная аудиторская организация», и индивидуальных аудиторов в выборку должны быть включены задания по оказанию аудиторских услуг, позволяющие оценить деятельность аудиторской организации (индивидуального аудитора) с учетом участия каждого аудитора, состоявшего в течение проверяемого периода и состоящего на дату Постановления о проведении плановой внешней проверки в трудовых отношениях с проверяемой аудиторской организацией(индивидуальным аудитором).

5.38. В отношении крупных аудиторских организаций в выборку аудиторских заданий при проведении внешней проверки, помимо указанных в пункте 5.36 настоящих Правил, как правило, включаются:

1) в отношении крупных аудиторских организаций, по которым на этапе подготовки проверки по результатам оценки системы управления качеством вынесено предварительное суждение в соответствии с пунктом 5.11 настоящих Правил по варианту 1, дополнительно отбираются аудиторские задания для «повторного выполнения» включая:

1.1) либо тот же файл по аудиторскому заданию, который был проверен в рамках собственного инспектирования завершенных заданий крупной аудиторской организации;

1.2) либо - по долгосрочным проектам - файл следующего года по аудиторскому заданию, рассмотренному при инспектировании завершенных заданий крупной аудиторской организацией в предыдущем году.

2) аудиторские задания, выполненные в отношении конкретного аудируемого лица впервые («первичный аудит»);

3) аудиторские задания, выполняемые более шести последовательных лет, более восьми последовательных лет в отношении конкретного аудируемого лица неоднократно¹.

Помимо вышеуказанных файлов по аудиту в выборку включаются задания отобранных для проверки руководителей заданий, обеспечивая возможность проверки профессиональной деятельности непосредственно данных руководителей заданий и конкретных аудиторов-участников отобранных заданий. Остальные аудиторы, не попавшие в отбор, формируют основу для выборки следующей плановой внешней проверки СРО ААС.

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

5.40. Решение об отборе заданий принимает уполномоченный эксперт (руководитель группы экспертов) по согласованию с Куратором.

5.41. 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

¹ Применяется с учетом положений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций: «период вовлечения», «период невовлечения».

документов, предусмотренных ч. 3 и 4 ст. 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; правильности классификации и оказания прочих услуг. По каждому основанию отбирается не менее одного договора.

6. ПРОВЕДЕНИЕ ПРОЦЕДУР КОНТРОЛЯ И СБОР ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

6.1. 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 системы управления качеством объекта ВКД (аудиторской организации, индивидуального аудитора) путем проверки соблюдения правил внутреннего контроля качества работы объекта ВКД, а также рабочей документации по конкретным аудиторским заданиям;
- 3) оценку исполнения решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешнего контроля деятельности;
- 4) оценку соблюдения требования независимости объекта ВКД при осуществлении аудиторской деятельности;
- 5) оценку достоверности последней по времени отчетности объекта ВКД (аудиторской организации, индивидуального аудитора) об аудиторской деятельности;
- 6) оценку достаточности финансовых, материальных и трудовых ресурсов, необходимых для оказания аудиторских услуг;
- 7) оценку обоснованности предусмотренного договором оказания аудиторских услуг аудиторского вознаграждения аудиторской организации, индивидуальному аудитору для оказания ими аудиторских услуг.

6.2. 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.

6.3. К доказательствам относятся:

- 1) описание системы управления качеством аудиторской организации, индивидуального аудитора, содержащее ссылки на разделы правил внутреннего контроля объекта ВКД, номера и даты внутренних распорядительных документов объекта ВКД и/или копии указанных документов;
- 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) отчетность¹ объекта ВКД;

¹ 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

- 6) результаты процедур контроля, проведенных в ходе ВКД;
- 7) письменные заявления должностных лиц аудиторской организации (индивидуального аудитора);
- 8) служебные записки уполномоченного эксперта о существенных обстоятельствах проведения контрольных процедур, переписка, протоколы интервью с сотрудниками и должностными лицами объекта ВКД, протоколы обсуждений;
- 9) документы, полученные из других источников;
- 10) прочие документы, необходимые для подтверждения выводов уполномоченных экспертов и Куратора, исходя из их профессионального суждения.

6.4. 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) Документы, оформленные с нарушениями установленных требований.
- 3) Документы, подтверждающие выявленные нарушения и 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.

6.5. 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.

6.6. В целях получения уверенности в том, что система управления качеством соответствует масштабам и характеру деятельности проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора), уполномоченный эксперт должен убедиться, что система управления качеством 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.

6.7. Глубина и тщательность анализа рабочих документов (аудиторских файлов по конкретным выполненным заданиям) должна быть достаточной для того, чтобы достичь

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 доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством согласно положениям пункта 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);
- налоговая декларация индивидуальных аудиторов (данные строки 210), которые в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

поставленных целей внешней проверки члена СРО ААС.

6.8. Проведение внешней проверки подлежит документированию.

6.9. 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.

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

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

6.12. 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.

6.13. Форма и содержание рабочей документации по конкретной проверке 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) необходимости доказательств отдельных фактов деятельности объекта ВКД;
- 5) состояния системы управления качеством объекта ВКД;
- 6) необходимости указаний членам группы уполномоченных экспертов и осуществления наблюдения за ними;
- 7) процедур контроля, применяемых при проведении внешней проверки.

6.14. Типовые формы рабочей документации и единая структура систематизации утверждаются решением Комиссии по контролю деятельности в составе Типового комплекта документов по ВКД.

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

6.16. 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;

- 6) 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 внешней проверки, 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 контроля и фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии) 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).

6.17. 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 документов, необходимых уполномоченному эксперту/Куратору для достижения целей внешней проверки.

6.18. В тех случаях, когда в качестве необходимых доказательств уполномоченный эксперт при выполнении процедур ВКД получает копии и скан-копии 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.

6.19. Уполномоченный эксперт на всех этапах проведения проверки и получения доказательств обеспечивает хранение копий документов, в том числе содержащих сведения, относящиеся к аудиторской и/или иной охраняемой законом тайне объекта ВКД и/или организаций, которым объектом ВКД оказывались аудиторские услуги, прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги 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.

7.

НАБЛЮДЕНИЕ

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

7.2. 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.

7.3. Для осуществления наблюдения за деятельностью уполномоченных экспертов в ходе внешней проверки решением Комиссии по контролю деятельности назначается Куратор.

7.4. 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.

7.5. 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.

7.6. Обсуждение вопросов, связанных с проведением конкретной внешней проверки ВКД, с иными, кроме Куратора проверки, лицами не допускается, приводит к нарушению требований конфиденциальности и создает ситуацию, приводящую к возникновению угрозы независимости и 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.

7.7. Куратор на основании данных Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, 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 и отсутствии конфликта интересов уполномоченного эксперта оценивает соблюдение уполномоченным экспертом требований о независимости от объекта ВКД и отсутствии конфликта интересов. Результаты контроля отражаются Куратором в Контрольном листе наблюдения.

7.8. 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.

7.9. Куратор проверяет обоснованность сформированной выборки, при необходимости вносит соответствующие изменения и направляет согласованные Перечни отобранных аудиторских заданий, заданий по сопутствующим аудиту услугам, заданий по прочим связанным с аудиторской деятельностью услугам в Департамент контроля СРО ААС, уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) в порядке, установленном в разделе 5 настоящих Правил ВКД.

7.10. 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 уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов).

7.11. 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;
- 2) Программа внешней проверки исполняется;
- 3) все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены доказательствами;
- 4) все ситуации, связанные с ошибками, недостатками и обнаруженными необычными обстоятельствами, были выявлены, задокументированы и разрешены либо на них было обращено внимание уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов);
- 5) достигается цель внешней проверки;
- 6) Отчет о внешней проверке отражает результаты внешней проверки.

7.12. В ходе всех этапов 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.

7.13. Все проведенные Куратором процедуры наблюдения должны быть задокументированы, отражены в Контрольном листе наблюдения. Оформляемые при осуществлении наблюдения документы должны быть подписаны Куратором, а также, в случае необходимости, уполномоченным экспертом и/или объектом 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 в Департамент контроля СРО ААС для приобщения к Итоговому комплекту документов.

7.14. 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 и в Департамент контроля СРО ААС единым архивом с сопроводительным письмом Отчет о внешней проверке, Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора), рабочую документацию.

7.15. Куратор анализирует Отчет о внешней проверке, Отчеты о внешней проверке 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 иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные акты Банка России 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 вынесенного в Отчет о внешней проверке, Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) заключения о деятельности объекта ВКД, предлагаемого уполномоченным экспертом по результатам проведенной внешней проверки;

5) заполнение Контрольного листа наблюдения.

7.16. 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 уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Департамент контроля СРО ААС заполненный и подписанный Контрольный лист наблюдения.

7.17. 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 иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные акты Банка России, наличие иных оснований для доработки, Куратор направляет Отчет о внешней проверке, Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) и рабочие документы по проверке уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) на доработку (приведение надлежащих доказательств, коррекции ссылок, обоснования полученных доказательств и т.д.) в срок, обеспечивающий до окончания проверки возможность исправления уполномоченным экспертом выявленных нарушений и осуществления повторных процедур наблюдения. В Контрольном листе проставляется отметка о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) работы.

7.18. Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения Отчета о внешней проверке, Отчетов о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) и рабочих документов по проверке для доработки принимает меры к устранению недостатков и недочетов, направляет доработанный Отчет о внешней проверке, Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) и рабочие документы по проверке Куратору - в срок, обеспечивающий до окончания проверки возможность осуществления повторных процедур наблюдения.

7.19. Если позиция уполномоченного эксперта не совпадает с позицией Куратора, уполномоченный эксперт обязан подготовить Отчет о внешней проверке, Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) с учетом и на основании мнения и замечаний Куратора, а также – отдельный документ «Обоснование позиции уполномоченного эксперта» для рассмотрения Комиссией по контролю деятельности.

7.20. В отношении доработанного Отчета о внешней проверке, Отчетов о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) и рабочих документов по проверке Куратор осуществляет

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

7.21. Согласованный Отчет о внешней проверке, Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора), рабочие документы, иные документы по проверке направляются Куратором проверки в Департамент контроля СРО ААС не позднее, чем за 1 (один) рабочий день до даты окончания проверки.

8. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ

8.1. Результаты внешней проверки включают в себя оценку соблюдения объектом ВКД обязательных требований, требований, установленных СРО ААС, а также результатов контроля за исполнением решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам ВКД.

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.

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

8.3. 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 о внешней проверке фиксируются результаты проверки Федерального казначейства (последней по времени), результаты надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемого Банком России (последние по времени).

8.4. 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).

8.5. В ходе обсуждения результатов проверки с объектом ВКД уполномоченный эксперт при необходимости комментирует выявленные в ходе проверки нарушения, недостатки и замечания, а также оценку, предлагаемую уполномоченным экспертом в заключении о результатах внешней проверки объекта ВКД по результатам такой проверки.

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

8.7. Проведение обсуждения результатов проверок осуществляется в следующих формах:

- 1) очная (путем личного присутствия либо с использованием систем видеоконференцсвязи);
- 2) документарная.

Очная форма путем личного присутствия - предполагает личное совместное присутствие уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов), Куратора (если целесообразно) и руководителя (уполномоченного представителя объекта ВКД).

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

Документарная форма – предполагает обмен документами в формате электронного документа в Личном кабинете СРО ААС.

8.8. Протокол обсуждения результатов внешней проверки может составляться на бумажном носителе (при очной форме обсуждения) или путем обмена документами в формате электронного документа, подписанного ЭП (при любой форме обсуждения).

Не менее чем за 3 (три) рабочих дня до даты обсуждения результатов внешней проверки уполномоченный эксперт направляет объекту ВКД перечень выявленных и согласованных с Куратором нарушений, а также оценку, предлагаемую уполномоченным экспертом в заключении о качестве деятельности объекта ВКД по результатам проверки.

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

1) В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам плановой внешней проверки предлагается **оценка «3»** (вид заключения: **«выявлены грубые нарушения»**), обсуждение результатов внешней проверки осуществляется в очной форме (путем личного присутствия либо с использованием систем видеоконференцсвязи).

2) В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам плановой внешней проверки предлагается **оценка «2»** (вид заключения: **«выявлены существенные нарушения»**), обсуждение результатов внешней проверки осуществляется в очной форме (путем личного присутствия либо с использованием систем видеоконференцсвязи) при наличии письменного обращения объекта ВКД о несогласии с перечнем выявленных нарушений и/или предлагаемой оценкой.

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 предлагается **оценка «1»** (вид заключения: **«не выявлено существенных нарушений»**) или оценка «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности», обсуждение результатов проверки может быть проведено в документарной форме.

8.10. Обсуждение результатов внеплановых внешних 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 «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов), требований, установленных СРО ААС, нашли подтверждение в результате

проведенной проверки», обсуждение результатов проверки осуществляется в очной форме (путем личного присутствия либо с использованием систем видеоконференцсвязи).

2) В случаях, когда уполномоченным экспертом по результатам внеплановой проверки предлагается итоговое заключение, отличное от указанного в подпункте 1 настоящего пункта Правил, обсуждение результатов проверки осуществляется в очной форме (путем личного присутствия либо с использованием систем видеоконференцсвязи) 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.

8.11. Для использования корпоративной платформы онлайн взаимодействия СРО ААС уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) представляет письменную заявку в Департамент контроля СРО ААС не менее, чем за 3 (три) рабочих дня до даты проведения обсуждения.

8.12. Департамент контроля СРО ААС осуществляет регистрацию и ведет реестр поступивших от уполномоченных экспертов записей обсуждения результатов проверок.

8.13. 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 результатах внешней проверки объекта ВКД:

Оценка	Вид заключения	Критерии
1	Не выявлены существенные 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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требования, установленные СРО ААС. 2. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований. 3. Требуется отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг ¹ .
2	Выявлены существенные нарушения	1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые/неустранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) других федеральных законов, и (или) принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, и (или) нормативных актов Банка России, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов и (или) требований, установленных СРО ААС. 2. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований. 3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений/

¹ Если организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг не требуются, пункт 3 исключается

Оценка	Вид заключения	Критерии
		недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.
3	Выявлены грубые нарушения	1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) других федеральных законов, и (или) принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, и (или) нормативных актов Банка России, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) требований, установленных СРО ААС. 2. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований. 3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствие с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, требований, установленных СРО ААС.

Примечание: Для целей настоящих Правил понятия «существенное нарушение» «устранимое нарушение», «неустранимое нарушение», «грубое нарушение» используются в значении, определенном Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, утвержденным Правлением СРО ААС (далее – Классификатор нарушений) с учетом профессионального суждения уполномоченного эксперта.

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 о результатах внешней проверки:

Оценка	Вид заключения	Критерии
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Не выявлены существенные нарушения	1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял). 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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требования, установленные СРО ААС. 3. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований.

Оценка	Вид заключения	Критерии
		4. Требуются отдельные организационные меры для обеспечения соблюдения обязательных требований и требований, установленных СРО ААС ¹ .
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены существенные нарушения	1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял). 2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые/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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС. 3. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований. 4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений/ недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению соблюдения обязательных требований и требований, установленных СРО ААС.
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены грубые нарушения	1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял). 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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС. 3. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований. 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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требованиями, установленными СРО ААС.

¹ Если организационные меры не требуются, пункт 4 исключается.

8.14. В случае если уполномоченный эксперт полагает необходимым отступить от подходов к квалификации нарушений, предусмотренной Классификатором нарушений, он вправе изложить в Отчете свои мотивированные предложения на основании применения профессионального суждения. Предварительное заключение о результатах внешней проверки объекта ВКД уполномоченный эксперт формирует с учетом указанных мотивированных предложений на основании применения профессионального суждения.

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

8.16. В отношении аудиторов, продолжающих работать в аудиторской организации (у индивидуального аудитора) на дату вынесения Постановления о проведении внешней проверки, объектом ВКД – работодателем представляются заполненные Анкеты внешнего контроля деятельности аудиторов/аудиторов крупной аудиторской организации. Информация об аудиторах, состоявших в течение проверяемого периода в трудовых отношениях с объектом ВКД, но по состоянию на дату вынесения Постановления о проведении внешней проверки прекративших трудовые отношения, указывается в Анкете внешнего контроля деятельности аудиторской организации/ крупной аудиторской организации/ индивидуального аудитора– работодателя.

8.17. 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 и работающие на дату вынесения Постановления.

8.18. 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.

8.19. В ходе внешней проверки профессиональной деятельности аудиторов осуществляется проверка соблюдения аудитором следующих требований:

- 1) обязательных требований и требований, установленных СРО ААС, в том числе обязанностей членов СРО ААС по уплате взносов, прохождению обучения по программам повышения квалификации;
- 2) правил осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора);
- 3) внутренних документов аудиторской организации (индивидуального аудитора) в части 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. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

8.20. В целях контроля соблюдения аудитором обязательных требований уполномоченный

эксперт анализирует данные Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, представленные проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) документы.

8.21. Результаты контроля отражаются уполномоченным экспертом в Отчете о внешней проверке профессиональной деятельности аудитора.

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

Оценка	Вид заключения	Критерии
1	Не выявлены существенные 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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС.
2	Выявлены существенные нарушения	В деятельности аудитора выявлены существенные устранимые/неустранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) других федеральных законов, и (или) принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, и (или) нормативных актов Банка России, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) требований, установленных СРО ААС.
3	Выявлены грубые нарушения	В деятельности аудитора выявлены грубые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) других федеральных законов, и (или) принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, и (или) нормативных актов Банка России, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) требований, установленных СРО ААС.

8.23. В случае, когда аудитор в проверяемом периоде не участвовал в осуществлении аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) аудиторской деятельности, по результатам внешней проверки деятельности аудитора выдается одно из следующих заключений:

Оценка	Вид заключения	Критерии
Качество профессиональной деятельности не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности	Не выявлены существенные 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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требования, установленные СРО ААС.
Качество профессиональной деятельности не	Выявлены существенные нарушения	1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности.

Оценка	Вид заключения	Критерии
оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности		2. В деятельности аудитора выявлены существенные устранимые/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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных 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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС.

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

8.25. Заполненные уполномоченным экспертом Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов, указанных в Постановлении о проведении внешней проверки, проверяются и заверяются ЭП Куратора проверки, заверяются ЭП аудиторов 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 о проведении внешней проверки, в Отчете о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов проставляется отметка об увольнении работника с указанием реквизитов приказа об увольнении.

8.26. Программы проверки и Отчет о внешней проверке 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 (являлся) аудитор.

8.27. Департамент контроля СРО ААС в течение 2 (двух) рабочих дней с даты получения от Куратора направляет согласованный Отчет о внешней проверке, Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов объекту ВКД (руководителю объекта ВКД), а также аудиторам-работникам объекта ВКД, профессиональная деятельность которых оценивалась в ходе внешней проверки. 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.

8.28. В случае согласия с результатами проверки объект ВКД в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения Отчета о внешней проверке удостоверяет свое согласие подписанием Отчета о внешней проверке (подписью руководителя или уполномоченного лица). Отчеты

о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов подписываются аудиторами. Отчет о внешней проверке и Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов направляются в Департамент контроля СРО ААС. В случае неполучения по истечении указанного срока подтверждения о согласовании Отчётов, в том числе при отказе объектов ВКД от подписания отчетов, Отчеты считаются согласованными объектами ВКД без возражений.

8.29. 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). Подписанный Отчет о внешней проверке с пометкой «С возражениями» и возражения на Отчет о внешней проверке (по форме, установленной Типовым комплектом документов по ВКД) объект ВКД направляет, в СРО ААС в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения Отчета о внешней проверке.

8.30. В течение 2 (двух) рабочих дней с даты получения Департамент контроля СРО ААС направляет письменные возражения объекта ВКД на Отчет о внешней проверке уполномоченному эксперту и Куратору проверки.

8.31. Уполномоченный эксперт и Куратор в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения письменных возражений объекта ВКД на Отчет о внешней проверке представляют в Департамент контроля СРО ААС письменные пояснения по доводам объекта ВКД.

9. УТВЕРЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ

9.1. По результатам проведенной внешней проверки Департаментом контроля СРО ААС из материалов проверки, в том числе полученных от уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов), Куратора проверки и объекта ВКД формируется Итоговый комплект документов.

9.2. Итоговый комплект документов включает в себя:

- 1) Постановление о проведении внешней проверки;
- 2) Анкеты внешнего контроля деятельности аудиторской организации/крупной аудиторской организации/индивидуального аудитора/аудитора/ аудитора крупной аудиторской организации;
- 3) Программы внешней проверки;
- 4) Письма уполномоченного эксперта, Куратора, объекта ВКД о подтверждении независимости и отсутствии конфликта интересов 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;

- 9) Отчеты о внешней проверке 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 ВКД материалов проверки, отчетов.

9.3. Итоговый комплект документов в течение 3 (трех) рабочих дней со дня поступления согласованного объектом ВКД Отчета о внешней проверке (истечении установленного срока подтверждения о согласовании Отчета о внешней проверке) или письменных пояснений уполномоченного эксперта, Куратора направляется Департаментом контроля СРО ААС в Комиссию по контролю деятельности.

9.4. Комиссия по контролю деятельности на ближайшем заседании рассматривает материалы проведенной внешней проверки, принимает решение:

- 1) Утвердить Отчет о внешней проверке.
- 2) Отложить вынесение решения в связи с необходимостью получения дополнительной информации (включая запросы объекту ВКД и внешние запросы), материалов вследствие недостаточности представленных доказательств. Сроки получения информации определяются Комиссией по контролю деятельности в зависимости от источников получения информации.
- 3) Возвратить материалы проверки уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) и Куратору проверки для доработки в целях устранения нарушений порядка и процедур проведения проверки, оформления результатов проверки, устранения несоответствия выводов материалам проверки. Сроки доработки устанавливаются Комиссией по контролю деятельности с учетом объема доработки и общих ограничений по срокам проверки, предусмотренных настоящими Правилами.

9.5. Прекращение членства в СРО ААС объекта ВКД (аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора) не является обстоятельством, препятствующим рассмотрению и утверждению результатов внешней проверки.

9.6. 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 обстоятельств, препятствующих проведению и/или завершению внешней проверки в установленные сроки, в частности:
 - 3.1) нетрудоспособность индивидуального аудитора, вызванная тяжелой болезнью или иными обстоятельствами, предусмотренными законодательством;
 - 3.2) нахождение индивидуального аудитора в отпуске по беременности и родам;
 - 3.3) нетрудоспособность индивидуального аудитора, вызванная нахождением в отпуске по уходу за ребенком;
 - 3.4) призыв индивидуального аудитора на военную службу или направление на заменяющую ее альтернативную службу;
 - 3.5) наступление чрезвычайных обстоятельств, устанавливаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9.7. В случаях признания внешней проверки несостоявшейся по основанию, предусмотренному подпунктом 1 пункта 9.6. настоящих Правил, объект ВКД может быть включен в План ВКД повторно решением Комиссии по контролю деятельности с учетом мнения Дисциплинарной комиссии СРО ААС.

9.8. В случаях признания внешней проверки несостоявшейся по основаниям, предусмотренным подпунктами 2 и 3 пункта 9.6. настоящих Правил, объект ВКД включается в План ВКД повторно решением Комиссии по контролю деятельности.

9.9. В случаях признания внешней проверки несостоявшейся по основанию, предусмотренному подпунктом 2 пункта 9.6. 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.

9.10. 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.

9.11. Решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении Отчета о внешней проверке, Отчета о внешней проверке профессиональной деятельности аудитора в течение 3 (трех) рабочих дней после принятия направляется в Департамент контроля СРО ААС.

9.12. В срок не позднее 10 рабочих дней со дня принятия Комиссией решения об утверждении Отчета о внешней проверке члену СРО ААС – аудиторской организации, индивидуальному аудитору выдаются документы, подтверждающие прохождение ВКД за проверяемый период по форме, утвержденной Комиссией по контролю деятельности.

9.12.1. **Свидетельство о прохождении внешнего контроля деятельности** – выдается членам СРО ААС, по результатам ВКД которых **существенные нарушения не выявлены** (оценка «1»).

9.12.2. **Выписка из протокола заседания Комиссии по контролю деятельности** об утверждении результатов ВКД – выдается члену СРО ААС, по результатам ВКД которого **выявлены существенные, грубые нарушения** (оценки «2», «3») или «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности».

9.13. По результатам внешнего контроля профессиональной деятельности аудитора - члену СРО ААС не позднее 10 рабочих дней со дня принятия Комиссией по контролю деятельности решения об утверждении Отчета о внешней проверке выдаются документы, подтверждающие прохождение ВКД за проверяемый период по форме, утвержденной Комиссией по контролю деятельности.

9.13.1. **Свидетельство о прохождении внешнего контроля профессиональной деятельности** - выдается членам СРО ААС, по результатам внешнего контроля профессиональной деятельности которых **существенные нарушения не выявлены** (оценка «1»);

9.13.2. **Выписка из протокола Комиссии по контролю деятельности** об утверждении результатов ВКД – выдается члену СРО ААС, по результатам внешнего контроля

профессиональной деятельности которого **выявлены существенные, грубые нарушения** (оценки « 2 » , «3») или «Качество профессиональной деятельности не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности».

9.14. В случае утверждения по результатам внешней проверки деятельности объекта ВКД Отчета о внешней проверке **с оценками «2», «3»** либо утверждения Отчета о внешней проверке, по результатам которой качество аудиторской деятельности не оценивалось, но были выявлены существенные или грубые нарушения, результаты проверки по решению Комиссии по контролю деятельности Департаментом контроля СРО ААС в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня принятия Комиссией по контролю деятельности решения об утверждении Отчета о внешней проверке 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.

9.15. Департамент контроля СРО ААС в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня принятия Комиссией по контролю деятельности решения об утверждении Отчета о внешней проверке:

- 1) сообщает объекту ВКД о принятых Комиссией по контролю деятельности решениях по результатам внешней проверки его деятельности, направляет выписку из протокола заседания Комиссии по контролю деятельности и утвержденный Отчет о внешней проверке;
- 2) сообщает проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору, аудиторам о принятых Комиссией по контролю деятельности решениях по каждому аудитору, указанному в Постановлении о проведении внешней проверки, и направляет выписку из протокола заседания Комиссии по контролю деятельности и утвержденные Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов.

- 3) передает информацию в Отдел по ведению реестра СРО ААС для внесения сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;

- 4) обеспечивает размещение информации на официальном Интернет-сайте СРО ААС в порядке, определенном локальными нормативными актами СРО ААС.

Размещению подлежит следующая информация: оценка, вид заключения, критерии оценки.

9.16. Если к моменту рассмотрения Комиссией по контролю деятельности материалов внешней проверки членство в СРО ААС объекта ВКД (аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора) прекращено, информация о результатах проведенной внешней проверки и принятом решении включается Департаментом контроля СРО ААС в досье по результатам ВКД (далее также – досье).

9.17. В случае выявления по результатам внешней проверки 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 о внешней проверке, обязана информировать Федеральное казначейство и (или) Банк России.

9.18. Департамент контроля СРО ААС в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня принятия Комиссией по контролю деятельности решения об утверждении Отчета о внешней проверке 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 формате Word и Excel, веб-формы.

Порядок хранения, а также меры по обеспечению сохранности и конфиденциальности документов регламентируются локальными нормативными актами СРО ААС.

9.19. В Досье включаются следующие документы и информация:

- 1) Оценочный лист проверки независимости и отсутствия конфликта интересов уполномоченных экспертов, Кураторов проверки от объектов ВКД;
- 2) Письмо-согласование сроков проведения проверки уполномоченным экспертом;
- 3) Уведомление о включении объекта ВКД в План ВКД;
- 4) Анкета внешнего контроля деятельности аудиторской организации/крупной аудиторской организации/индивидуального аудитора;
- 5) Анкеты внешнего контроля деятельности аудиторов/аудиторов крупной аудиторской организации;
- 6) Постановление о проведении внешней проверки;
- 7) Обязательство о соблюдении конфиденциальности;
- 8) Письма о подтверждении независимости и отсутствия конфликта интересов (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 и запись обсуждения (при наличии);
- 11) Отчет о внешней проверке, Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов (если применимо), подписанные уполномоченным экспертом, Куратором и объектом ВКД, и прилагаемые к ним материалы, полученные в качестве доказательств;
- 12) Письменные возражения объекта ВКД на Отчет о внешней проверке, Отчеты о внешней проверке профессиональной деятельности аудиторов (при наличии);
- 13) Письменные пояснения у полномоченного эксперта, Куратора на Письменные возражения объекта ВКД;
- 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.

9.20. Информация о результатах плановой проверки подлежит публикации на официальном Интернет-сайте СРО ААС в течение 7 (семи) рабочих дней с даты принятия Комиссией по контролю деятельности решения об утверждении Отчета о внешней проверке.

10. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

10.1. Члены СРО ААС, а также заинтересованные лица, по жалобам которых проводилась внеплановая проверка ВКД, вправе обжаловать решения Комиссии по контролю деятельности.

10.2. Правлением СРО ААС рассматриваются жалобы на решения Комиссии по контролю

деятельности:

- 1) об утверждении Отчета о внешней проверке деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, Отчета о внешней проверке профессиональной деятельности аудитора;
- 2) об утверждении Акта об уклонении от внешней проверки;
- 3) об отказе в признании осуществленной проверки, проведенной Федеральным казначейством.

10.3. Жалобы на иные решения Комиссии по контролю деятельности, за исключением жалоб на решения, предусмотренные в пункте 10.4 настоящих Правил, в том числе связанные с планированием и проведением внешней проверки до утверждения результатов такой проверки, рассматриваются Комиссией по контролю деятельности.

10.4. Не подлежат обжалованию решения Комиссии по контролю деятельности:

- 1) о продлении/переносе срока внешней проверки;
- 2) об изменении выездной внешней проверки на документарную, документарной проверки – на выездную;
- 3) об изменении предмета внешней проверки;
- 4) о направлении результатов внешней проверки на доработку;
- 5) о признании внешней проверки несостоявшейся в соответствии с подпунктами. 2, 3 пункта 9.6. настоящих Правил.

10.5. Порядок, сроки подачи жалобы, требования к ее оформлению определяются Регламентом приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

10.6. 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 законодательных и иных нормативных правовых актов, нормативных актов Банка России, локальных нормативных актов СРО ААС.

10.7. В случае принятия Правлением СРО ААС решения об отмене решения Комиссии по контролю деятельности об утверждении Отчета о внешней проверке деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) также отменяются решения об утверждении Отчетов о внешней проверке деятельности всех аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора), которые были проверены в рамках данной внешней проверки.

10.8. В случае принятия Правлением СРО ААС решения об отмене решения Комиссии по контролю деятельности об утверждении Отчета о внешней проверке деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, Отчета о внешней проверке профессиональной деятельности аудитора Комиссия по контролю деятельности в течение 30 календарных дней со дня принятия Правлением СРО ААС решения может направить материалы внешней проверки на доработку.

Решение о направлении материалов внешней проверки на доработку должно содержать:

- 1) сведения об объеме необходимых контрольных процедур;
- 2) сведения о назначении уполномоченных экспертов и Куратора.

Срок доработки не может превышать 25 рабочих дней со дня принятия Комиссией по контролю деятельности решения о направлении материалов внешней проверки на доработку.

11. ПРИЗНАНИЕ ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ОСУЩЕСТВЛЕННОЙ

11.1. Комиссия по контролю деятельности вправе 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.

11.2. Комиссия по контролю деятельности принимает решение о признании осуществленной плановой внешней проверки деятельности аудиторской организации, в случае если в соответствующем периоде в отношении деятельности такой аудиторской организации Федеральным казначейством осуществлена плановая внешняя проверка, при одновременном наличии следующих условий:

- 1) проверка Федерального казначейства началась после 01.01.2022;
- 2) совпадение периода, проверенного Федеральным казначейством, с периодом, ранее не проверенным и планируемым к проверке СРО ААС согласно Плану ВКД СРО ААС;
- 3) проверенный Федеральным казначейством период составляет полный календарный год (с 1 января по 31 декабря)¹.

11.3. Проверенный Федеральным казначейством в рамках осуществления плановой внешней проверки период, который составляет менее календарного года, в дальнейшем суммируется и учитывается как полный календарный год для целей последующего признания осуществленной плановой внешней проверки деятельности аудиторской организации при проведении следующей плановой внешней проверки такой аудиторской организации Федеральным казначейством.

11.4. Решение о признании осуществленной плановой внешней проверки деятельности принимается Комиссией по контролю деятельности в течение 20 рабочих дней со дня внесения в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС сведений о проведении проверки Федеральным казначейством.

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

11.6. 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.

11.7. 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; обязанности уведомлять саморегулируемую

¹ Проверка в отношении проверенного Федеральным казначейством периода, составляющего менее календарного года, не подлежит признанию осуществленной.

организацию аудиторов о всех изменениях содержащихся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС сведений; 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. В Отчете указывается заключение о соблюдении объектом ВКД обязательных требований, при этом качество аудиторской деятельности не оценивается.

11.8. Член СРО ААС вправе обратиться в СРО ААС с заявлением о проведении плановой внешней проверки за периоды, 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.

11.9. В случае принятия Комиссией по контролю деятельности решения о признании осуществленной проведенной Федеральным казначейством 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.

12. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА, КУРАТОРА, ОБЪЕКТА ВКД ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

12.1. Права и обязанности уполномоченных экспертов устанавливаются Положением об уполномоченных экспертах по контролю деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

12.2. Предусмотренные пунктом 12.1. настоящих Правил требования применимы к руководителю группы уполномоченных экспертов, Куратору в рамках и с учетом требований к осуществлению ими соответствующих полномочий.

12.3. Куратор проверки обязан:

- 1) проявлять уважительное и корректное отношение к уполномоченному эксперту и объекту ВКД;
- 2) не допускать пренебрежительных отзывов об уровне профессиональной квалификации уполномоченного эксперта, унижения его чести и достоинства, дискредитации его профессиональной репутации.

12.4. Куратор проверки вправе при наличии обоснованных претензий к уровню профессиональной квалификации, компетентности или этическому поведению уполномоченного эксперта довести соответствующую информацию в письменной форме до сведения Комиссии по контролю деятельности.

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

12.6. Нарушение уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), Куратором норм профессиональной этики или конфиденциальности в

отношении информации, полученной в ходе участия в ВКД, может повлечь за собой привлечение к дисциплинарной, административной, уголовной ответственности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами СРО ААС.

12.7. 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. Перенос возможен не более одного раза в течение календарного года при условии соблюдения принципа периодичности проведения ВКД;
- 3) ознакомиться и обсудить выводы уполномоченных экспертов по результатам проверки;
- 4) представить в СРО ААС возражения на отчет о внешней проверке деятельности члена СРО ААС;
- 5) получить после утверждения решением Комиссии по контролю деятельности результатов проверки ВКД документы о прохождении ВКД в порядке и сроки, установленные настоящими Правилами;
- 6) осуществлять иные полномочия, предусмотренные настоящими Правилами.

12.8. Объект ВКД обязан:

- 1) проходить ВКД;
- 2) представить в полном объеме документацию и информацию, необходимые для осуществления внешней проверки деятельности, в случае необходимости представлять по устным и письменным запросам уполномоченных экспертов, Куратора проверки, Комиссии по контролю деятельности дополнительную документацию и информацию, давать исчерпывающие пояснения и комментарии;
- 3) содействовать уполномоченным экспертам, работникам СРО ААС и другим субъектам ВКД в своевременном и полном проведении внешней проверки деятельности;
- 4) обеспечить возможность доступа уполномоченных экспертов к месту проведения проверки в установленные в Постановлении о проведении внешней проверки сроки;
- 5) создать уполномоченным экспертам необходимые условия для копирования документации, представлять по запросу уполномоченного эксперта и Куратора копии и скан-копии необходимых для проведения проверки документов;
- 6) 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;
- 7) 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)):
 - 7.1) текущие рабочие документы;
 - 7.2) рабочие документы из файла с постоянными материалами;
 - 7.3) письменные отчеты руководству и отчеты о внутренних проверках контроля качества;
 - 7.4) материалы переписки с клиентом;
 - 7.5) иные документы;
- 8) 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;

- 9) 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;
- 10) подписать Уведомление о включении в План ВКД, Письмо о подтверждении независимости и отсутствия конфликта интересов уполномоченного эксперта, Куратора проверки, Протокол обсуждения результатов проверки ВКД и Отчет о внешней проверке/Отчет о внешней проверки профессиональной деятельности аудитора;
- 11) выполнять иные обязанности, предусмотренные настоящими Правилами.

13. УКЛОНЕНИЕ ОТ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

13.1. Уклонение члена СРО ААС от проведения ВКД (плановой или внеплановой внешней проверки) на этапе подготовки внешней проверки или на этапе проведения процедур контроля и сбора доказательств является основанием для применения мер дисциплинарного воздействия.

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

- 1) заявление о переносе сроков внешней проверки по инициативе объекта ВКД более одного раза в течение календарного года;
- 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;
- 4) игнорирование объектом ВКД уведомительных писем, направленных в его адрес через Личный кабинет;
- 5) направление в СРО ААС заявления о прекращении членства в СРО ААС после даты начала проведения проверки по Постановлению о проведении внешней проверки;
- 6) непредоставление и (или) несвоевременное предоставление членом СРО ААС необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление заведомо недостоверной информации.

13.3. 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 индивидуального аудитора, аудитора от прохождения ВКД – данные индивидуальный аудитор, аудитор.

13.4. В случае установления обстоятельств, свидетельствующих об уклонении члена СРО ААС от ВКД **на этапе подготовки проверки** Департамент контроля СРО ААС не позднее даты окончания проверки, указанной в Постановлении о проведении внешней проверки, 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.

13.5. Департамент контроля СРО ААС направляет Акт об уклонении от ВКД объекту ВКД на ознакомление в течение 2 (двух) рабочих дней со дня подписания Директором по контролю деятельности Акта.

13.6. В случае установления обстоятельств, свидетельствующих об уклонении члена СРО ААС от ВКД на этапе проведения процедур контроля и сбора доказательств, 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.

13.7. Куратор в течение 3 (трех) рабочих дней после получения согласовывает Акт об уклонении от ВКД и направляет его в Комиссию по контролю деятельности и в Департамент контроля СРО ААС.

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

13.9. Департамент контроля СРО ААС направляет объекту ВКД Акт об уклонении от ВКД на ознакомление в течение 2 (двух) рабочих дней со дня получения Акта от Куратора.

13.10. Акт об уклонении от ВКД утверждает Комиссия по контролю деятельности. Акт об уклонении от ВКД в течение 4 (четырех) рабочих дней со дня принятия Комиссией по контролю деятельности решения об утверждении Акта направляется в Департамент контроля СРО ААС.

13.11. Департамент контроля СРО ААС направляет объекту ВКД утвержденный Комиссией по контролю деятельности Акт об уклонении от ВКД и выписку из протокола Комиссии по контролю деятельности о принятом решении в течение 4 (четырех) рабочих дней со дня получения Акта.

13.12. Объект ВКД в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения Акта об уклонении от ВКД подписывает ЭП и направляет Акт об уклонении от ВКД в Департамент контроля СРО ААС. 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.

13.13. Департамент контроля СРО ААС в течение 10 (десяти) 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.

14. ВНЕПЛАНОВАЯ ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

14.1. Основаниями для проведения внеплановой проверки являются:

- 1) поданная в СРО ААС жалоба на действия (бездействие) члена СРО ААС, нарушающие

обязательные требования, а также требования, установленные СРО ААС;

2) выявление СРО ААС признаков нарушения членом СРО ААС обязательных требований, требований, установленных СРО ААС;

3) истечение срока исполнения членом СРО ААС предписания, обязывающего члена СРО ААС устранить выявленные нарушения обязательных требований и требований, установленных СРО ААС, вынесенного Дисциплинарной комиссией 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);

4) истечение срока приостановления членства в СРО ААС, решение о применении которого вынесено Правлением СРО ААС на основании рекомендации Дисциплинарной комиссии по результатам внешней проверки деятельности, 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);

5) иные основания, установленные законодательством Российской Федерации.

14.2. Проведение внеплановой проверки, включая процедуры согласования результатов ВКД, осуществления наблюдения, утверждения результатов внеплановой проверки, осуществляется с соблюдением всех требований, процедур и сроков, предусмотренных настоящими Правилами для плановой проверки за исключением случаев, когда настоящим разделом предусмотрено иное.

14.3. При проведении внеплановой проверки составление и предоставление объектом ВКД Анкет внешнего контроля деятельности не требуется.

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

В случае выявления уполномоченным экспертом в ходе внеплановой проверки нарушений обязательных требований, требований, установленных СРО ААС, не связанных с фактами, указанными в жалобе (обращении, заявлении), они подлежат обязательной фиксации в Отчете о внеплановой проверке для целей последующей оценки рисков в деятельности объекта ВКД.

14.5. О проведении внеплановой проверки Комиссией по контролю деятельности выносится Постановление о проведении внеплановой внешней проверки. При принятии решения о назначении уполномоченного эксперта, Куратора проверки Департамент контроля СРО ААС осуществляет сбор, мониторинг и анализ информации, содержащейся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 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 и возникновения конфликта интересов уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВКД. Результаты контроля фиксируются уполномоченным сотрудником Департамента контроля СРО ААС в документе «Оценочный лист проверки независимости и отсутствия конфликта интересов уполномоченного эксперта, Куратора проверки от объекта ВКД», форма которого утверждается Комиссией по контролю деятельности в составе Типового комплекта документов по ВКД.

14.6. В Постановлении о проведении внеплановой внешней проверки указываются:

- 1) наименование аудиторской организации - члена СРО ААС, фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии) индивидуального аудитора, аудитора – членов СРО ААС, основные регистрационные номера записи (ОРНЗ);
- 2) дата начала и сроки проведения внешней проверки;
- 3) внеплановая выездная/ документарная внешняя проверка;
- 4) место проведения внешней проверки;
- 5) фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии) уполномоченного(ых) эксперта(ов), назначенного(ых) для проведения внешней проверки, фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии) руководителя группы уполномоченных экспертов, номера в Реестре уполномоченных экспертов, фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии) Куратора проверки;
- 6) цель, предмет и основание внешней проверки (жалоба или иное основание);
- 7) перечень подлежащих представлению уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) документов и информации;
- 8) дата вынесения Постановления о проведении внешней проверки;
- 9) подпись Председателя Комиссии по контролю деятельности.

14.7. Постановление о назначении внеплановой внешней проверки направляется объекту ВКД, уполномоченному эксперту, Куратору проверки 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 Департамент контроля СРО ААС подтверждение об ознакомлении с Постановлением о назначении внеплановой внешней проверки.

14.8. По результатам внеплановой внешней проверки уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) составляется Отчет о внешней проверке, который должен быть подготовлен не ранее завершения всех процедур контроля, предусмотренных Программой внеплановой внешней проверки.

14.9. Отчет о внешней проверке по результатам внеплановой внешней проверки содержит заключение о результатах проверки деятельности объекта ВКД.

№ п/п	Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки, проведенной по основаниям, предусмотренным подпунктами 1, 2 и 5 пункта 14.1. 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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС, НЕ НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ в результате проведенной проверки. В деятельности объекта ВКД НЕ ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС, в том числе условий членства в СРО ААС. В деятельности объекта ВКД НЕ ВЫЯВЛЕНЫ НЕДОСТАТКИ системы управления качеством. Правила осуществления внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и эффективность организации внутреннего контроля объекта ВКД в должной мере обеспечивают соблюдение объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС.
2	Факты нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона «Об аудиторской

№ п/п	Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки, проведенной по основаниям, предусмотренным подпунктами 1, 2 и 5 пункта 14.1. настоящих Правил
	деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС, НЕ НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ в результате проведенной проверки. В деятельности объекта ВКД ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ/СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ/ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ¹ обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. Правила осуществления внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и организация внутреннего контроля объекта ВКД НЕ ДОСТАТОЧНЫ для обеспечения соблюдения объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС.
3.	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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС, ЧАСТИЧНО НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ в результате проведенной проверки. В деятельности объекта ВКД ВЫЯВЛЕНЫ НЕСУЩЕСТВЕННЫЕ/СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ/ СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ/ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ² обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. Правила осуществления внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и организация внутреннего контроля объекта ВКД НЕ ДОСТАТОЧНЫ для обеспечения соблюдения объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС.
4	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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ в результате проведенной проверки. В деятельности объекта ВКД ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ/СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ/ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ³ обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. Правила осуществления внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и организация внутреннего контроля объекта ВКД НЕ ОБЕСПЕЧИВАЮТ соблюдение объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС.

№ п/п	Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки, проведенной по основаниям, предусмотренным подпунктами 3 и 4 пункта 14.1. 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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС, явившиеся основанием для вынесения СРО ААС меры дисциплинарного воздействия в виде предписания/приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, УСТРАНЕНЫ.
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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных

¹ Выбрать квалификацию, соответствующую выявленным нарушениям

² Выбрать квалификацию, соответствующую выявленным нарушениям

³ Выбрать квалификацию, соответствующую выявленным нарушениям

№ п/п	Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки, проведенной по основаниям, предусмотренным подпунктами 3 и 4 пункта 14.1. настоящих Правил
	СРО ААС, явившиеся основанием для вынесения СРО ААС меры дисциплинарного воздействия в виде предписания/ приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, УСТРАНЕНЫ ЧАСТИЧНО.
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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС, явившиеся основанием для вынесения СРО ААС меры дисциплинарного воздействия в виде предписания/ приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, НЕ УСТРАНЕНЫ.

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

14.11. Отчет о внеплановой внешней проверке и материалы внеплановой проверки, выписка из протокола Комиссии по контролю деятельности по вопросу о рассмотрении материалов внеплановой проверки в случае, если основанием назначения проверки явилась поступившая из Дисциплинарной комиссии жалоба, а также в случае если в ходе внеплановой проверки выявлены существенные и грубые нарушения членом СРО ААС обязательных требований, требований, установленных СРО ААС, направляются в Дисциплинарную комиссию в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Комиссией по контролю деятельности решения об утверждении Отчета о внешней проверке.

14.12. Информация о результатах внеплановой проверки подлежит раскрытию на официальном Интернет-сайте СРО ААС в течение 7 (семи) рабочих дней со дня принятия Комиссией по контролю деятельности решения об утверждении Отчета о внешней проверке.

15. ПРОФИЛАКТИКА НАРУШЕНИЙ, ОТЧЕТНОСТЬ О СОСТОЯНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

15.1. СРО ААС при осуществлении внешнего контроля деятельности осуществляет профилактику рисков возможного несоблюдения членами СРО ААС обязательных требований и требований, установленных СРО ААС. Профилактика рисков возможного несоблюдения членами СРО ААС обязательных требований и требований, установленных СРО ААС, направлена на достижение следующих основных целей:

- 1) стимулирование добросовестного соблюдения обязательных требований членами СРО ААС;
- 2) устранение условий, причин и факторов, способных привести к нарушениям обязательных требований и требований, установленных СРО ААС;
- 3) создание условий для доведения обязательных требований до членов СРО ААС, повышение информированности о способах их соблюдения.

15.2. В целях профилактики рисков возможного несоблюдения членами СРО ААС обязательных требований и требований, установленных СРО ААС, могут осуществляться следующие профилактические мероприятия:

- 1) информирование;
- 2) обобщение правоприменительной практики;

- 3) меры стимулирования добросовестности;
- 4) самообследование.

15.3. СРО ААС осуществляет информирование членов СРО ААС и иных заинтересованных лиц по вопросам соблюдения обязательных требований и требований, установленных СРО ААС. Информирование осуществляется посредством размещения соответствующих сведений на официальном Интернет-сайте СРО ААС, через Личные кабинеты.

15.4. Обобщение правоприменительной практики проводится для решения следующих задач:

- 1) обеспечение единообразных подходов к применению уполномоченными экспертами обязательных требований, требований, установленных СРО ААС;
- 2) выявление типичных нарушений обязательных требований.

Информация о результатах обобщения правоприменительной практики включается в Годовой отчет о состоянии и результатах ВКД.

15.5. В целях мотивации членов СРО ААС к соблюдению обязательных требований СРО ААС может проводить мероприятия, направленные на нематериальное поощрение добросовестных членов СРО ААС (меры стимулирования добросовестности).

15.6. В целях добровольного определения членами СРО ААС уровня соблюдения ими обязательных требований СРО ААС может проводиться самостоятельная оценка соблюдения обязательных требований (самообследование).

15.7. В случае получения СРО ААС сведений о готовящихся нарушениях обязательных требований или признаках нарушений обязательных требований и (или) в случае отсутствия подтвержденных данных о том, что нарушение обязательных требований причинило вред (ущерб) охраняемым законом ценностям либо создало угрозу причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, СРО ААС может объявить члену СРО ААС предостережение о недопустимости нарушения обязательных требований и предложить принять меры по обеспечению соблюдения обязательных требований.

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

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

15.10. Годовой отчет о состоянии ВКД подлежит опубликованию СРО ААС на официальном Интернет-сайте СРО ААС в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.