

ТИПОВАЯ ПРОГРАММА

оценки деятельности саморегулируемой организации auditors по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, auditors

(одобрено Советом по аудиторской деятельности 26 марта 2013 г., протокол № 8)

1. Основание для проведения оценки

Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (пункт 4 части 1 статьи 16);

Положение о совете по аудиторской деятельности, утвержденное приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н (подпункт 4 пункта 4).

2. Цель оценки

Определить возможность достижения саморегулируемой организацией auditors целей внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, auditors (далее – ВККР) и реализации принципов осуществления ВККР и требований к его организации, установленных Федеральными законами "Об аудиторской деятельности" и «О саморегулируемых организациях», федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 4/2010 "Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных auditors и требования к организации указанного контроля", утвержденным приказом Минфина России от 24 февраля 2010 г. N 16.

3. Задачи оценки

В ходе оценки определяется:

наличие утвержденных правил организации и осуществления ВККР, их полнота и соответствие установленным принципам осуществления ВККР и требованиям к организации ВККР;

соответствие деятельности по осуществлению ВККР утвержденным правилам организации и осуществления ВККР саморегулируемой организации auditors;

обеспеченность системы ВККР квалифицированными кадрами, включая систему обучения и повышения квалификации контролеров;

обеспеченность системы ВККР финансовыми ресурсами;

состояние деятельности органов саморегулируемой организации auditors в сфере ВККР auditors, в том числе скоординированность их деятельности;

эффективность деятельности по осуществлению ВККР auditors.

4. Предмет оценки

Состояние регулирования деятельности по осуществлению ВККР; организация и ресурсное обеспечение деятельности по осуществлению ВККР; работа органов саморегулируемой организации auditors в сфере осуществления ВККР.

5. Объект оценки

Саморегулируемая организация auditors.

6. Вопросы оценки

- 6.1. Организация деятельности по осуществлению ВККР, в том числе:
 - 6.1.1. наличие утвержденных правил организации и осуществления ВККР;
 - 6.1.2. соответствие утвержденных правил организации и осуществления ВККР требованиям, установленным Федеральными законами "Об аудиторской деятельности" и «О саморегулируемых организациях аудиторов», а также ФСАД 4/2010;
 - 6.1.3. независимость ВККР от проверяемых объектов ВККР;
 - 6.1.4. обеспеченность деятельности по осуществлению ВККР финансовыми ресурсами;
 - 6.1.5. наличие органов саморегулируемой организации аудиторов, занятых деятельностью по осуществлению ВККР, включая скоординированность их деятельности.
- 6.2. Контролеры, в том числе:
 - 6.2.1. обеспеченность деятельности по осуществлению ВККР контролерами, включая достаточность количества штатных и внештатных контролеров;
 - 6.2.2. наличие установленного порядка включения лиц, желающих заниматься ВККР, в число контролеров;
 - 6.2.3. наличие внутренней документации, определяющей права, обязанности и полномочия контролеров;
 - 6.2.4. наличие системы обучения лиц, желающих заниматься ВККР, методике проведения внешних проверок;
 - 6.2.5. наличие системы повышения квалификации контролеров;
 - 6.2.6. наличие системы контроля знаний и навыков контролеров;
 - 6.2.7. прозрачность процедуры назначения контролеров;
 - 6.2.8. обеспечение публичности назначения контролеров.
- 6.3. Планирование деятельности по осуществлению ВККР, в том числе:
 - 6.3.1. наличие установленного порядка планирования деятельности по осуществлению ВККР;
 - 6.3.2. наличие планов деятельности по осуществлению ВККР;
 - 6.3.3. напряженность планов деятельности по осуществлению ВККР;
 - 6.3.4. обеспечение публичности планов деятельности по осуществлению ВККР.
- 6.4. Проведение внешних проверок, в том числе:
 - 6.4.1. соблюдение установленного порядка назначения контролеров, формирования групп контролеров, назначения руководителей групп контролеров;
 - 6.4.2. соблюдение установленного порядка подготовки внешних проверок, включая определение объемов внешних проверок и общего подхода к проведению внешних проверок, составление программ внешних проверок, информирование объектов ВККР о сроках проведения, предмете и объеме внешних проверок;
 - 6.4.3. соблюдение установленного порядка наблюдения за работой контролеров;
 - 6.4.4. соблюдения установленного порядка получения доказательств при проведении внешних проверок;
 - 6.4.5. соблюдение установленного порядка документирования проведения внешних проверок;

6.4.6. соблюдение установленного порядка обеспечения конфиденциальности и сохранности рабочих документов;

6.4.7. соблюдение установленного порядка оформления результатов внешних проверок;

6.4.8. соблюдение установленного порядка информирования объектов ВККР о результатах внешних проверок;

6.4.9. соблюдение установленного порядка отчетности объектов ВККР об устранении нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешних проверок;

6.4.10. соблюдение установленного порядка обеспечения публичности результатов внешних проверок;

6.4.11. своевременность и соразмерность мер воздействия, принимаемых по результатам внешних проверок.

6.5. Мониторинг осуществления ВККР, в том числе:

6.5.1. наличие установленного порядка мониторинга осуществления ВККР;

6.5.2. наличие системы обобщения результатов мониторинга осуществления ВККР;

6.5.3. наличие системы информирования контролеров о результатах мониторинга осуществления ВККР;

6.5.4. публичность результатов мониторинга осуществления ВККР;

6.5.5. наличие установленных критериев оценки результативности ВККР в целом;

6.5.6. наличие установленных критериев результативности работы контролеров;

6.5.7. наличие системы оценки результативности ВККР в целом и работы контролеров;

6.5.8. публичность информации о результативности ВККР в целом и работы контролеров.

6.6. Взаимодействие по вопросам ВККР с другими саморегулируемыми организациями и Росфиннадзором, в том числе:

6.6.1. участие в программах унификации систем ВККР;

6.6.2. осуществление обмена информацией с другими саморегулируемыми организациями аудиторов по вопросам ВККР;

6.6.3. соблюдение установленного порядка исполнения запросов Росфиннадзора о предоставлении необходимой информации и документации, связанной с осуществлением им ВККР;

6.6.4. соблюдение установленного порядка исполнения предписаний Росфиннадзора по результатам проведенных им внешних проверок качества работы аудиторских организаций;

6.6.5. соблюдение установленного порядка информирования Росфиннадзора об исполнении его предписаний.