

УТВЕРЖДЕНО  
решением Правления СРО ААС  
протокол №1 от «29» июня 2009 г.

ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ  
решением Правления СРО ААС:

протокол № 40 от «23» июня 2011 г.  
протокол № 45 от «11» ноября 2011 г.  
протокол № 56 от «16» апреля 2012 г.  
протокол № 63 от «20» июля 2012 г.  
протокол № 114 от «15» марта 2013 г.  
протокол № 127 от «20» сентября 2013 г.  
протокол № 136 от «27» декабря 2013 г.  
протокол № 142 от «21» апреля 2014 г.  
протокол № 145 от «02» июня 2014 г.  
протокол № 151 от «11» сентября 2014 г.  
протокол № 163 от «06» февраля 2015 г.  
протокол № 189 от «11» сентября 2015 г.  
протокол № 216 от «20» апреля 2016 г.

ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ  
решением Правления СРО ААС:  
протокол № 246 от «14» ноября 2016 г.  
протокол № 272 от «23» декабря 2016 г.  
протокол № 312 от «21» апреля 2017 г.  
протокол № 336 от «24» ноября 2017 г.

**ПРАВИЛА**  
**организации и осуществления внешнего**  
**контроля качества работы членов**  
**Саморегулируемой организации аудиторов**  
**Ассоциации «Содружество»**

Москва - 2017

## СОДЕРЖАНИЕ:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
2. ТЕРМИНЫ, ПОНЯТИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	3
3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА .....	5
4. ПРЕДМЕТ, СУБЪЕКТЫ, ВИДЫ, ФОРМЫ И ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА .....	6
5. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА .....	7
6. ПОДГОТОВКА ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА.....	15
7. ПОРЯДОК ОТБОРА АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ, ЗАДАНИЙ ПО ОКАЗАНИЮ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ.....	22
8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА.....	24
9. НАБЛЮДЕНИЕ .....	26
10. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ И СБОР ДОКАЗАТЕЛЬСТВ .....	30
11. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА .....	35
12. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА .....	46
13. КОНТРОЛЬ ЗА ПРИНЯТИЕМ МЕР ПО ИСПРАВЛЕНИЮ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА .....	48
14. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА .....	49
15. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ ОБЪЕКТА ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА .....	50
16. УКЛОНЕНИЕ ОТ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА.....	52
17. ВНЕПЛАНОВАЯ ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА КАЧЕСТВА .....	53
18. ОТЧЕТНОСТЬ О СОСТОЯНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА .....	56
19. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	56

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

- 1) Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- 2) Федеральным законом Российской Федерации «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 № 315-ФЗ;
- 3) Федеральным законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ;
- 4) стандартами аудиторской деятельности;
- 5) Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 18 декабря 2015 №203н (далее – Положение о принципах ВККР);
- 6) Кодексом профессиональной этики аудиторов;
- 7) Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 8) решениями Совета по аудиторской деятельности;
- 9) Уставом СРО ААС;
- 10) внутренними нормативными актами СРО ААС.

1.2. Настоящие Правила разработаны с целью обеспечения единого системного подхода к организации и осуществлению внешнего контроля качества работы и контроля за соблюдением членами СРО ААС требований, установленных законодательством РФ к аудиторам и аудиторским организациям, а также за соблюдением условий членства в СРО ААС и других обязательных требований к членам СРО ААС.

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

## 2. ТЕРМИНЫ, ПОНЯТИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

2.1. Основные понятия, используемые в настоящих Правилах, трактуются исходя из значений, установленных законодательством по аудиту.

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

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

установленных в СРО ААС.

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

**Субъекты ВККР** — органы, структурные подразделения СРО ААС и отдельные лица, на которые возложены обязанности по выполнению отдельных процедур внешнего контроля качества работы.

**Объект ВККР** — аудиторская организация, индивидуальный аудитор или аудитор, являющиеся членами СРО ААС, а также аудиторы – члены других саморегулируемых организаций аудиторов в случаях, прямо предусмотренных настоящими Правилами, в отношении которых проводится внешний контроль качества работы.

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

**Комиссия по контролю качества СРО ААС (Комиссия по контролю качества)** - постоянно действующий специализированный орган СРО ААС, осуществляющий контроль за соблюдением членами СРО ААС требований законодательства Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО ААС, внутренних документов СРО ААС в рамках реализации внешнего контроля качества СРО ААС.

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

**Куратор** - член Комиссии по контролю качества или уполномоченный эксперт по контролю качества, назначенные решением Комиссии по контролю качества для осуществления процедур наблюдения за деятельностью уполномоченных экспертов при проведении ВККР.

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

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

**Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) или Федеральное казначейство** - федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

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

иное.

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

3.1. Цели осуществления внешнего контроля качества работы:

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

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

- 1) создание и поддержание надлежащей системы внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;
- 2) разработка и актуализация внутренних документов СРО ААС, регламентирующих функционирование системы ВККР;
- 3) оказание методологической помощи членам СРО ААС по вопросам повышения качества аудиторской деятельности;
- 4) обеспечение необходимых полномочий уполномоченных экспертов;
- 5) обеспечение независимости ВККР от проверяемого объекта ВККР, в частности, в следующих вопросах организации и осуществления ВККР: установления Правил ВККР, финансирования ВККР, назначения уполномоченных экспертов и принятия решения по результатам внешней проверки;
- 6) обеспечение независимости уполномоченных экспертов, предотвращение возникновения конфликта интересов между уполномоченными экспертами и проверяемым объектом ВККР, соблюдение конфиденциальности информации клиентов объекта ВККР;
- 7) систематическое проведение внешних проверок членов СРО ААС в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 8) выявление фактов несоответствия аудиторской деятельности членов СРО ААС требованиям нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 9) выработка рекомендаций и принятие мер по улучшению качества работы членов СРО ААС;
- 10) информирование объектов ВККР о результатах внешних проверок;
- 11) применение мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС при выявлении серьезных нарушений и недостатков в аудиторской деятельности членов СРО ААС, а также к членам СРО ААС, которые уклоняются от внешнего контроля качества работы, в том числе не предоставляют всю необходимую для проверки документацию и информацию или не принимают мер по устранению выявленных нарушений;
- 12) осуществление взаимодействия с государственными органами и другими

саморегулируемыми организациями аудиторов по вопросам внешнего контроля качества работы;

- 13) обеспечение гласности в отношении принципов осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС и его результатов;
- 14) профессиональная подготовка и постоянное повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества, в частности, обучение уполномоченных экспертов методике проведения внешних проверок, контроль знаний и навыков уполномоченных экспертов;
- 15) контроль за проведением внешней проверки и обеспечение качества работы уполномоченных экспертов по контролю качества;
- 16) контроль за своевременностью и полнотой исполнения объектом ВККР действий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки;
- 17) систематизация информации о результатах проведенных внешних проверок, доведение данной информации до заинтересованных пользователей.

3.3. Внешний контроль качества работы осуществляется с учетом следующих принципов:

- 1) осуществления ВККР в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО ААС;
- 2) независимости ВККР;
- 3) обеспеченности финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами;
- 4) публичности результатов ВККР;
- 5) отчетности о состоянии и результатах ВККР;
- 6) надлежащий уровень профессиональной компетентности уполномоченных экспертов и иных лиц, принимающих участие в осуществлении ВККР;
- 7) прозрачности процедуры назначения уполномоченных экспертов для проведения внешней проверки качества работы объекта ВККР;
- 8) обеспечения устранения проверенным объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки.

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

#### **4. ПРЕДМЕТ, СУБЪЕКТЫ, ВИДЫ, ФОРМЫ И ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА**

4.1. Предметом внешней проверки качества работы является соблюдение объектом ВККР требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований внутренних документов и Устава СРО ААС.

4.2. Субъектами внешнего контроля качества работы в СРО ААС являются:

- 1) Правление СРО ААС;
- 2) Комиссия по контролю качества;

- 3) Дисциплинарная комиссия;
- 4) отдел по контролю качества;
- 5) Уполномоченные эксперты;
- 6) Кураторы;
- 7) сотрудники СРО ААС, на которых возложены обязанности, связанные с проведением процедур ВККР.

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

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

4.5. Виды проверок внешнего контроля качества работы членов СРО ААС:

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

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

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

4.8. Этапы проведения внешней проверки качества работы:

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

## **5. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА**

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

5.2. При составлении Плана ВККР учитывается:

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

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

5.4. План ВККР в СРО ААС составляется на основе циклического и (или) риск-ориентированного подходов. Циклический подход предполагает установление на основе требований Федерального закона от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ максимального периода, по истечении которого внешняя проверка объекта ВККР проводится в обязательном порядке. Риск-ориентированный подход предполагает отбор объектов ВККР на основе анализа рисков их аудиторской деятельности.

5.5. Плановые внешние проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ, осуществляются не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год, начиная с года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

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

- работают ли аудиторы по основному месту работы или по совместительству;
- работают ли аудиторы по срочному трудовому договору или по трудовому договору, заключенному на неопределенный срок;
- были ли ранее за указанный период аудиторы проверены в рамках, проведенных СРО ААС или другими саморегулируемыми организациями аудиторов (далее – СРО аудиторов) проверок ВККР других аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов), работниками которых они являются (являлись) на



основании трудовых договоров;

- проводилась ли ранее за указанный период СРО ААС или другими СРО аудиторов внешняя проверка качества работы аудитора в качестве индивидуального аудитора.

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

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

5.9. Внешняя проверка качества работы аудиторов - членов СРО ААС, состоящих в трудовых отношениях с аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами - не членами СРО ААС, проводится саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой являются аудиторская организация, индивидуальный аудитор, одновременно с внешней проверкой качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора.

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

5.11. Плановые внешние проверки качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, осуществляются не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

5.12. Решение о периодичности проведения проверок принимается Комиссией по контролю качества с учетом следующих обстоятельств:

- 1) на основании анализа представляемых членами СРО ААС в ежегодных отчетах об аудиторской деятельности сведений об осуществлении/неосуществлении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных ч.3 ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- 2) с учетом сведений о периоде, проверенном в ходе предыдущей проверки.

5.13. В случае непредставления/несвоевременного представления членами СРО ААС отчетов об аудиторской деятельности при планировании внешних проверок качества

работы таких членов СРО ААС применяется риск-ориентированный подход, устанавливается периодичность проведения проверок – один раз в три года.

5.14. При составлении Плана ВККР на основе риск-ориентированного подхода отбор объектов ВККР проводится на основе анализа рисков их аудиторской деятельности.

При этом во внимание принимаются, в частности, такие риски аудиторской деятельности объектов ВККР как количество клиентов объекта ВККР, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам; количество иных клиентов объекта ВККР, которые считаются общественно значимыми.

Также наряду с указанными обстоятельствами и основаниями, предусмотренными п.5.13 настоящих Правил, во внимание принимаются следующие риски аудиторской деятельности объектов ВККР:

- 1) члены СРО ААС, получившие по итогам внешней проверки качества работы **оценки «2» и «3»**, включаются в План ВККР на следующий календарный год по решению Комиссии по контролю качества;
- 2) члены СРО ААС, в отношении которых по результатам внеплановых внешних проверок качества работы, проведенных, в том числе, по жалобам, выявлены нарушения, включаются в План ВККР на следующий календарный год по решению Комиссии по контролю качества;
- 3) члены СРО ААС, по результатам внешней проверки качества работы которых Росфиннадзором или Федеральным казначейством в СРО ААС направлено обязательное к исполнению предписание о приостановлении членства, включаются в План ВККР на календарный год, следующий за годом принятия решения о восстановлении членства;
- 4) плановые внешние проверки качества работы аудиторских организаций, имеющих в своем штате аудиторов, работающих в четырех и более аудиторских организациях, осуществляются не реже одного раза в три года;
- 5) повторно вступившие в СРО ААС члены, ранее прекратившие членство в СРО ААС по заявлению до прохождения запланированной в год прекращения членства проверки ВККР, включаются в План ВККР на следующий после повторного вступления в СРО ААС календарный год;
- 6) повторно вступившие в члены СРО ААС аудиторские организации, ранее прекратившие членство в СРО ААС в связи с реорганизацией, до прохождения запланированной в год прекращения членства проверки ВККР, включаются в План ВККР на следующий после повторного вступления в СРО ААС календарный год.

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

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

- 1) для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, вступивших в СРО ААС и не осуществлявших ранее аудиторской деятельности, - с года внесения

сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС по 31 декабря года, предшествующего году, в котором проводится проверка;

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

5.16 (1) Проверяемый период при проведении внешней проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, повторно вступивших в члены СРО ААС в случаях, предусмотренных подпунктами 5 и 6 пункта 5.14 Правил, определяется в соответствии с общими положениями, предусмотренными пунктами 5.15 и 5.16 Правил. При этом в проверяемый включается период осуществления аудиторской деятельности реорганизованной аудиторской организацией, правопреемником которой является член СРО ААС – объект ВККР.

5.17. Проект Плана ВККР составляется Отделом по контролю качества на основании информации об объектах ВККР, содержащейся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, ежегодных отчетах членов СРО ААС, результатов предыдущих внешних проверок качества работы, проведенных СРО ААС, результатов проверок, проведенных Росфиннадзором или Федеральным казначейством, а также иных сведений, получаемых, в частности, из средств массовой информации, сети Интернет и других источников.

5.18. В целях контроля соблюдения принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки от объекта ВККР, а также в целях достижения равномерности распределения нагрузки на уполномоченных экспертов при планировании внешних проверок качества каждый уполномоченный эксперт, Куратор **не позднее 15 октября года**, предшествующего планируемому, направляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо в формате электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью (ЭЦП) в адрес Отдела по контролю качества заполненную Анкету для планирования ВККР. В Анкете уполномоченный эксперт указывает количество проверок, которые он намерен провести в планируемом году, и месяцы, в которых он имеет возможность принять участие в проведении проверок. Уполномоченные эксперты и Кураторы указывают в Анкете информацию об обстоятельствах и отношениях с членами СРО ААС, которые могут повлиять на независимость уполномоченного эксперта, Куратора. Форма Анкеты уполномоченного эксперта, Куратора проверки для планирования ВККР утверждается Комиссией по контролю качества в составе Типового комплекта документов по ВККР.

5.19. При составлении проекта Плана ВККР в части предложений по назначению на проверки уполномоченных экспертов по контролю качества и Кураторов Отдел по

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

5.20. В целях обеспечения реальности сроков проведения выездных контрольных мероприятий при планировании учитывается масштаб деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора), включаемой в План ВККР, в том числе наличие филиалов и представительств. Масштабы деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов оцениваются на основании данных реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, отчетов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов.

5.21. Необходимость привлечения к проверке группы уполномоченных экспертов, ее количественный и персональный состав определяются в зависимости от следующих показателей деятельности объекта проверки: количества выполненных аудиторских заданий за период проверки, численности аудиторов, состоящих в трудовых отношениях с Объектом ВККР, и включенных в проверку, видов и количества оказываемых услуг, наличия договоров на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, перечисленных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

5.22. Отдел по контролю качества при подготовке проекта Плана ВККР учитывает следующую информацию:

- 1) данные, полученные от уполномоченных экспертов, Кураторов в Анкетах;
- 2) данные ежегодной отчетности, представляемой членами в СРО ААС;
- 3) результаты предыдущего внешнего контроля качества работы (при его наличии);
- 4) сведения о члене СРО ААС, внесенные в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;
- 5) сведения из иных открытых источников информации, в том числе официальных сайтов объекта ВККР, организаций-работодателей уполномоченных экспертов, Кураторов проверки.

5.23. При подготовке проекта Плана ВККР Отдел по контролю качества преимущественно руководствуется правилом, согласно которому количество проверок, планируемых к проведению одним внештатным уполномоченным экспертом в течение календарного года - не менее 2 и не более 12.

5.24. Группа уполномоченных экспертов должна включать количество специалистов, которое обеспечит проведение внешней проверки качества в установленные сроки и

надлежащее выполнение Программы внешней проверки качества работы объекта ВККР (далее - Программа внешней проверки).

Формирование группы уполномоченных экспертов включает в себя:

- 1) оценку независимости членов этой группы;
- 2) оценку того, обладают ли члены этой группы соответствующей профессиональной компетентностью и профессиональным опытом;
- 3) оценку реальности сроков проведения внешней проверки, равномерность нагрузки на уполномоченных экспертов СРО ААС.

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

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

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

5.28. При назначении уполномоченного эксперта, формировании группы уполномоченных экспертов принимается во внимание наличие у уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов) квалификационного аттестата аудитора, тип которого соответствует основным направлениям деятельности клиентов (аудируемых лиц) объекта ВККР, а также наличие у уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов) опыта работы по осуществлению внешних проверок качества работы аудиторских организаций соответствующего направления и сопоставимого масштаба.

5.29. Для наблюдения за работой уполномоченного эксперта (группы уполномоченных экспертов) по каждой внешней проверке назначается Куратор. Куратор назначается решением Комиссии по контролю качества из числа членов Комиссии либо из числа наиболее опытных уполномоченных экспертов, принимавших участие в проведении не менее 6 (шести) внешних проверок в течение двух последних календарных лет на момент планирования внешней проверки. В целях предотвращения/снижения риска возникновения конфликта интересов Куратор для участия в проведении проверки, как правило, назначается с учетом принципа проживания в регионе России, отличном от региона места нахождения объекта ВККР.

5.30. В случае, если СРО ААС становится известно об обстоятельствах, препятствующих осуществлению внешней проверки утвержденным уполномоченным экспертом, либо осуществлению процедур наблюдения со стороны Куратора, в том числе в случае возникновения угрозы независимости или конфликта интересов между проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и уполномоченным экспертом, ответственным за проверку, и/или Куратором, Комиссия по контролю качества на

основании заявления члена СРО ААС, заявления уполномоченного эксперта, заявления Куратора или по собственной инициативе принимает решение о замене уполномоченного эксперта и/или Куратора и, при необходимости, внесении изменений в План ВККР. К заявлению о замене уполномоченного эксперта, Куратора прилагаются документы, подтверждающие обстоятельства, препятствующие проведению проверки данным уполномоченным экспертом, участию в проверке Куратора.

5.31. Отдел по контролю качества **в срок не позднее 25 ноября года**, предшествующего году, в котором будет осуществляться внешний контроль качества, представляет проект Плана ВККР Комиссии по контролю качества для утверждения.

5.32. В Плане ВККР по каждой внешней проверке качества работы указывается:

- 1) Наименование аудиторской организации, фамилия, имя отчество индивидуального аудитора, ОРНЗ, № по реестру СРО ААС;
- 2) уполномоченный эксперт (группа уполномоченных экспертов);
- 3) даты начала и срок проведения проверки;
- 4) Куратор проверки.

5.33. План ВККР утверждается Комиссией по контролю качества **не позднее 25 ноября года**, предшествующего планируемому году.

5.34. План ВККР подлежит размещению на сайте СРО ААС **в течение 5 (пяти) рабочих дней** со дня, следующего за днем его утверждения решением Комиссии по контролю качества.

5.35. **Не позднее 5 (пяти) рабочих дней** со дня утверждения Комиссией по контролю качества Плана ВККР Отдел по контролю качества письменно по электронной почте уведомляет:

- 1) объекты ВККР о том, что они включены в План ВККР на следующий календарный год;
- 2) уполномоченных экспертов по контролю качеству, Кураторов о запланированных с их участием проверках ВККР на следующий календарный год.

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

- 1) в отношении проверок ВККР, проведение которым запланировано на 1 квартал – **не позднее 5 (пяти) рабочих дней** со дня утверждения Комиссией по контролю качества Плана ВККР;
- 2) в отношении проверок ВККР, проведение которых запланировано на 2-4 кварталы - **не позднее 10 числа** предпоследнего месяца квартала, предшествующего проведению проверки.

5.35 (2) Уполномоченные эксперты **в течение 3 (трех) рабочих дней** с момента получения уведомления направляют в СРО ААС по электронной почте в сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП подписанное Письмо-

согласование, подтверждающее их согласие на участие в проведении проверок ВККР согласно Плану ВККР, либо указывают на невозможность своего участия в проверке с указанием причин и приложением подтверждающих документов.

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

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

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

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

5.39. При переносе срока плановой внешней проверки качества вносятся изменения в План ВККР, в том числе при необходимости изменения вносятся и в части назначения уполномоченных экспертов, Кураторов, определения периода проверки.

5.40. Изменения, внесенные в План ВККР, подлежат опубликованию на сайте СРО ААС **не позднее 5 (пяти) рабочих дней** с даты принятия Комиссией по контролю качества соответствующего решения.

## **6. ПОДГОТОВКА ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА**

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

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

6.3. При подготовке внешней проверки:

- 1) осуществляется сбор информации об объекте ВККР, необходимой для организации внешней проверки;
- 2) определяется объем внешней проверки;
- 3) рассматриваются в предварительном порядке общие подходы к проведению внешней проверки;
- 4) определяются этапы проведения внешней проверки, составляется Программа внешней проверки на основании Типовой программы внешней проверки;
- 5) определяются требования к уполномоченным экспертам, необходимые для проведения внешней проверки, формируется группа уполномоченных экспертов (при необходимости), распределяются обязанности между членами этой группы;
- 6) информируется объект ВККР о дате начала и сроках проведения, проверяемом периоде, предмете и объеме внешней проверки.

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

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

6.6. На основе анализа полученной информации об объекте ВККР определяется общий подход к проведению внешней проверки, в частности: уточняются расчет трудозатрат по проверке, временные рамки этапов внешней проверки, требования к составу группы уполномоченных экспертов, рассматривают иные аспекты в связи с планируемой проверкой.

6.7. В случае, когда внешнюю проверку проводит группа уполномоченных экспертов, эту группу возглавляет ее руководитель, назначенный в соответствии с требованиями пунктов 5.25, 5.26 настоящих Правил. 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 ВККР;
- 5) осуществляет сам и организует взаимодействие группы уполномоченных экспертов с объектом ВККР;
- 6) подписывает Отчет о внешней проверке.



6.8. Отдел по контролю качества после утверждения Плана ВККР письменно посредством электронной почты сообщает членам СРО ААС, включенным в План ВККР на следующий календарный год, о проведении проверки качества их работы и направляет:

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

Информация направляется объектам ВККР в следующие сроки:

- 1) для проверок, запланированных в 1 квартале – **в течение 5 (пяти) рабочих дней** после утверждения Плана ВККР решением Комиссии по контролю качества.
- 2) для проверок, запланированных в 2-4 кварталах - **не позднее 15 числа предпоследнего месяца** квартала, предшествующего проведению проверки.

6.9. В Уведомлении о включении в План ВККР также указывается обязанность объекта ВККР рассмотреть утвержденные Планом ВККР кандидатуры уполномоченных экспертов и Куратора на предмет выявления фактов и обстоятельств, свидетельствующих о нарушении (угрозе нарушения) принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВККР.

6.10. Объект ВККР своей подписью в Уведомлении, указанном в пункте 6.9 настоящих Правил, удостоверяет факт ознакомления с включением в План ВККР, также подтверждая, что предупрежден о дисциплинарной ответственности за предоставление недостоверной и/или заведомо ложной информации, в том числе в части отсутствия фактов, свидетельствующих о несоблюдении (угрозе несоблюдения) принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора от объекта ВККР.

6.11. исключен.

6.12. **В течение 5 (пяти) рабочих дней** после получения Уведомления объект ВККР направляет в СРО ААС по электронной почте (подписанные сканированные копии) либо в формате электронных документов, подписанных ЭЦП, Уведомление и Письмо о подтверждении независимости уполномоченного эксперта по контролю качества и Куратора, либо Заявление о замене уполномоченного эксперта по контролю качества/Куратора проверки с указанием оснований.

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

6.14. Для подготовки внешней проверки качества работы аудиторская организация, индивидуальный аудитор не позднее, чем **за 20 (двадцать) рабочих дней** до даты начала проверки представляют с сопроводительным письмом в СРО ААС в электронном виде (в формате Word, Excel, а также в сканированном виде) либо в формате электронных документов, подписанных ЭЦП, следующие документы:

- 1) Анкету внешнего контроля качества работы аудиторской организации/индивидуального аудитора - заполненную и подписанную;
- 2) Анкеты внешнего контроля качества работы аудиторов - заполненные и подписанные;

- 3) Сведения для расчета ставки целевого вноса для организации и осуществления внешнего контроля качества;
- 4) иные документы по запросу.

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

- 1) данные реестра аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов - членов СРО ААС, состоящих и/или состоявших в течение проверяемого периода с ними в трудовых отношениях, а также сведения об изменениях, внесенных в реестр в проверяемом периоде;
- 2) поступившие в СРО ААС ежегодные отчеты за проверяемый период аудиторской организации, индивидуального аудитора;
- 3) сведения о наличии/отсутствии у аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов-членов СРО ААС, состоящих с ними в трудовых отношениях, задолженности по уплате членских взносов, взносов в компенсационный фонд, иных установленных в СРО ААС обязательных платежей;
- 4) результаты предыдущей плановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих и/или состоявших в течение проверяемого периода с ними в трудовых отношениях;
- 5) результаты других проверок аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих и/или состоявших с ними в трудовых отношениях, проведенных СРО ААС или Росфиннадзором или Федеральным казначейством;
- 6) информацию о жалобах на аудиторскую организацию, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих с ними в трудовых отношениях, и результатах рассмотрения жалоб;
- 7) информацию о наличии/отсутствии дисциплинарных взысканий у аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих с ними в трудовых отношениях;
- 8) материалы, представленные аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с пунктом 6.14. настоящих Правил.

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

- 1) наличие необходимых полномочий уполномоченных экспертов;
- 2) требование независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки при проведении контрольного мероприятия от объекта ВВКР;
- 3) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный эксперт, Куратор проверки не состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого с собственниками и (или) должностными лицами объекта ВКР;
- 4) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный

эксперт, Куратор проверки не являлись в проверяемый период и не являются в период проведения контрольного мероприятия собственниками, должностными лицами и (или) иными работниками объекта ВККР;

- 5) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный эксперт, Куратор проверки не были связаны в проверяемый период и не связаны в период проведения контрольного мероприятия финансовыми отношениями с объектом ВККР;
- 6) требование, что при проведении контрольного мероприятия уполномоченный эксперт проявляет должную тщательность<sup>1</sup>.

6.17. Уполномоченный эксперт и/или руководитель группы уполномоченных экспертов на основании представленных документов:

- 1) оценивают свою независимость по отношению к проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору и аудиторам;
- 2) подписывают Письмо о подтверждении независимости и Обязательство о соблюдении конфиденциальности;
- 3) определяет объем внешней проверки качества работы;
- 4) рассматривает в предварительном порядке общий подход к проведению внешней проверки качества работы;
- 5) определяет этапы проведения внешней проверки качества работы;
- 6) составляет проекты Программ внешней проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора) и аудиторов;
- 7) формирует для проведения процедур ВККР выборку аудиторских заданий по аудиту и по оказанию сопутствующих аудиту услуг;
- 8) согласовывает Программы внешней проверки, объем и состав выборки конкретных аудиторских заданий, при необходимости – иные решения, с Куратором.

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

6.19. Программа внешней проверки должна быть построена таким образом, чтобы уполномоченные эксперты были уверены в том, что:

- 1) объект ВККР (аудиторская организация, индивидуальный аудитор) имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы;
- 2) объект ВККР (аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудиторы) выполняет все требования внутреннего контроля качества работы;
- 3) объект ВККР (аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудиторы) соблюдает Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов, Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, условия членства в СРО ААС.
- 4) объект ВККР соблюдал требования по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным

---

<sup>1</sup> Должная тщательность уполномоченного эксперта состоит в своевременном и точном исполнении им обязанностей, предусмотренных Положением о принципах ВККР, программой внешней проверки, а также настоящими Правилами ВККР

путем, и финансированию терроризма, при оказании юридических или бухгалтерских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также обязанности по информированию учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о ставших ему известными случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе о случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев.

6.20. Программа внешней проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора) формируется на основании Типовой программы плановой внешней проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора) с учетом особенностей объекта ВККР и состава аудируемых и обслуживаемых лиц. Программа внешней проверки аудиторов формируется на основании Типовой программы внешней проверки аудитора. Типовые программы внешней проверки подлежат размещению на сайте СРО ААС.

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

6.22. Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) **не позднее, чем за 15 (пятнадцать) рабочих дня** до даты начала проверки направляет по электронной почте Куратору и в Отдел по контролю качества:

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

6.23. Куратор проверки на основании сведений реестра аудиторов и аудиторских организаций, а также представленных уполномоченным экспертом документов **в течение 3 (трех) рабочих дней** со дня получения от уполномоченного эксперта документов, предусмотренных пунктом 6.22 Правил:

- 1) оценивает свою независимость по отношению к проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору и аудиторами и направляет в Отдел по контролю качества, уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) по электронной почте подписанные Письма о подтверждении независимости и Обязательства о соблюдении

конфиденциальности – сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;

- 2) утверждает Программы внешней проверки и направляет по электронной почте уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю качества - в формате Word и сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 3) проверяет обоснованность сформированной выборки, при необходимости вносит соответствующие изменения в Перечни отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудиту услугам и направляет их по электронной почте уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю качества - в формате Word, Excel и сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП;
- 4) при необходимости, согласовывает иные решения.

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

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

6.26. Подписанные уполномоченным экспертом (уполномоченными экспертами), Куратором Письма о подтверждении независимости, Обязательства о соблюдении конфиденциальности (в сканированном виде), а также утвержденные Программы внешней проверки, согласованные Перечни отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудиту услугам (в электронной форме в формате Word и в сканированном виде), Постановление о проведении проверки в срок не позднее, чем за **10 (десять) рабочих дней** до даты начала проверки, указанной в Постановлении, направляются Отделом по контролю качества объекту ВККР.

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

- 1) назначить ответственное лицо, которое будет взаимодействовать с уполномоченным экспертом;
- 2) подготовить запрошенные уполномоченным экспертом документы, в том числе рабочие документы аудиторов по отобранным уполномоченным экспертом аудиторским заданиям и заданиям по сопутствующим аудиту услугам.

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

- 1) согласовать с уполномоченным экспертом порядок его работы;
- 2) оказывать содействие уполномоченному эксперту в своевременном предоставлении ему всей необходимой информации;

- 3) присутствовать при изучении уполномоченным экспертом предоставленной документации.

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

7.1. Проверка и анализ рабочей документации по конкретным аудиторским заданиям по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, задания по оказанию сопутствующих аудиту услуг, выполненным аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, осуществляется при проведении процедур ВККР в целях определения эффективности<sup>2</sup> организации внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора.

7.2. Отбор аудиторских заданий для включения в выборку при проведении внешней проверки качества работы члена СРО ААС проводится в отношении аудиторских заданий, отобранных на основе анализа риска ненадлежащего проведения аудита. Для рассмотрения в ходе внешней проверки отбираются, как правило, завершенные в проверяемый период аудиторские задания, а также задания по оказанным сопутствующим аудиту услугам.

7.3. Отбор конкретных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудиту услугам для проверки и анализа при осуществлении ВККР 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) задания по осуществлению согласованных процедур;
- 4) задания по компиляции финансовой информации.

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

7.5. Исходными данными для формирования уполномоченным экспертом выборки аудиторских заданий и заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг являются сведения следующих отчетных форм, представленных аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) за проверяемый период:

- 1) Анкета внешнего контроля качества работы аудиторской организации;
- 2) Анкета внешнего контроля качества работы индивидуального аудитора;
- 3) Анкета внешнего контроля качества работы аудитора.

7.6. Отбор аудиторских заданий для осуществления процедур ВККР для каждого вида (каждой группы) аудируемых лиц осуществляется на основании следующих критериев

---

<sup>2</sup> Под эффективностью организации внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) понимается оценка степени реализации запланированных процедур выполнения аудиторских заданий, заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг и достижения запланированных результатов.

отбора:

Количество аудиторских заданий, завершенных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором (за календарный год, включенный в проверяемый период)	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий	Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий по аудиту общественно- значимых хозяйствующих субъектов (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

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

- 1) аудиторские задания наибольшей и наименьшей стоимости (при наличии значительных колебаний стоимости равнозначных услуг);
- 2) аудиторские задания, связанные с аудитом общественно значимых организаций, поименованных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ;
- 3) аудиторские задания по аудиту организаций, поименованных в статье 5 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 государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- 5) аудиторские задания, по результатам которых выдавались модифицированные заключения;
- 6) аудиторские задания, к выполнению которых привлекались аудиторы – члены СРО ААС, одновременно работающие в четырех и более аудиторских организациях;
- 7) аудиторские задания, в отношении которых в СРО ААС официально поступила документально подтвержденная информация о заниженных ценах на оказанные аудиторские услуги.

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

аудиторской организацией (индивидуальным аудитором).

7.8. Выборка заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг осуществляется отдельно для каждого вида сопутствующих аудиту услуг (обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой отчетности), исходя из следующих критериев:

Количество договоров оказания сопутствующих аудиту услуг (по каждому виду услуг), выполненных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором (за календарный год, включенный в проверяемый период)	Рекомендуемое количество отобранных для проверки договоров
1	2
от 1-го до 5-ти договоров	не менее 1
от 6 до 10 договоров	не менее 2
более 10 договоров	не менее 3

7.9. При определении необходимой тщательности проверки уполномоченный эксперт, анализирующий выполнение конкретного задания, должен обращать внимание на то, получил ли он достаточный доказательный материал для формирования выводов.

## 8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА

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

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

8.2. Постановление Комиссии по контролю качества о проведении внешней проверки выносится **не позднее, чем за 20 (двадцать) рабочих дней** до даты начала проверки. Постановление о проведении проверки направляется Отделом по контролю качества по



электронной почте (сканированная копия):

- 1) объекту ВККР - в срок не позднее, чем за **10 (десять) рабочих дней** до даты начала проверки,
- 2) уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) и Куратору проверки в сроки, предусмотренные пунктом 6.15 Правил.

8.3. Уполномоченные эксперты, Куратор проверки, объект ВККР (руководитель объекта ВККР) удостоверяют факт ознакомления с Постановлением о проведении внешней проверки своей подписью, направляют подписанное Постановление по электронной почте (сканированная копия) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, в Отдел по контролю качества **в течение 1 (одного) рабочего дня** с даты получения Постановления.

8.4. Продолжительность внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора не должна превышать **90 (девяноста) календарных дней**. Даты начала и окончания проверки указываются в Плане ВККР и в Постановлении о проведении проверки, вынесенном Комиссией по контролю качества. Продолжительность проведения контрольных мероприятий в месте нахождения члена СРО ААС (очных процедур) при проведении выездной проверки качества - **не более 25 (двадцати пяти) рабочих дней**.

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

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

8.6. При проведении внешней проверки качества работы уполномоченные эксперты руководствуются требованиями независимости, профессиональной компетентности, должной тщательности.

8.7. На этапе проведения внешней проверки уполномоченные эксперты выполняют контрольные процедуры, необходимые и достаточные для изучения вопросов, предусмотренных Программой внешней проверки, а также в соответствии с требованиями Положения о принципах ВККР осуществляют:

- 1) оценку правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР (аудиторской организации, индивидуального аудитора);
- 2) определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР (аудиторской организации, индивидуального аудитора);
- 3) оценку достоверности последней по времени отчетности объекта ВККР (аудиторской организации, индивидуального аудитора) об аудиторской деятельности.

8.8. Оценка правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР

осуществляется, в частности, в отношении следующих вопросов:

- 1) соблюдение объектом ВККР (аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудиторами - работниками аудиторской организации (индивидуального аудитора)) Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 2) численность и профессиональный уровень аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) - объекта ВККР, а также соблюдение аудиторами требования обучения по программам повышения квалификации;
- 3) соблюдение требований, установленных частью 2 статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а также условия, согласно которому порядок выплаты и размер денежного вознаграждения объекту ВККР за проведение аудита (в том числе обязательного) не зависит и не определяется оказанием аудируемому лицу прочих услуг<sup>3</sup>.

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

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

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

## **9. НАБЛЮДЕНИЕ**

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

9.2. Наблюдению в ходе внешней проверки подлежит:

- 1) работа каждого уполномоченного эксперта независимо от занимаемой должности, квалификации и опыта;
- 2) работа, выполняемая на каждом этапе внешней проверки.

9.3. Для осуществления наблюдения за деятельностью уполномоченных экспертов в ходе внешней проверки качества работы решением Комиссии по контролю качества

---

<sup>3</sup> Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

назначается Куратор на каждую плановую или внеплановую проверку.

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

9.5. На этапе подготовки проверки Куратор **в течение 3 (трех) рабочих дней** со дня получения от уполномоченного эксперта документов, предусмотренных пунктом 6.22 Правил, оценивает свою независимость от объекта ВККР и подписывает Письмо о подтверждении независимости от объекта ВККР, в котором Куратор гарантирует, что:

- 1) не состоит в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого с объектом ВККР – аудитором, индивидуальным аудитором, а также с собственниками и (или) должностными лицами объекта ВККР – аудиторской организации;
- 2) не являлся в проверяемый период и не является в период проведения контрольного мероприятия собственником, должностным лицом и (или) иным работником объекта ВККР;
- 3) не был связан в проверяемый период и не связан в период проведения контрольного мероприятия финансовыми отношениями с объектом ВККР.

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

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

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

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

9.10. Куратор анализирует информацию об объекте ВККР, изучает проект Программы внешней проверки, подготовленный уполномоченным экспертом (руководителем группы

уполномоченных экспертов) и при отсутствии вопросов и/или замечаний утверждает Программу внешней проверки, подписывает ее и направляет по электронной почте (сканированные копии) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю качества.

9.11. С момента выезда уполномоченного эксперта на проверку по месту нахождения объекта ВККР 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 качества работы проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Положения о принципах ВККР, а также правилами СРО ААС;
- 2) уполномоченный эксперт проводит проверку с должной тщательностью, позволяющей исполнить Программу внешней проверки объекта ВККР;
- 3) Программа внешней проверки исполняется.

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

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

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

9.14. В срок не позднее, чем за **15 (пятнадцать) рабочих дней до даты окончания срока проведения проверки** уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) направляет Куратору и в Отдел по контролю качества по электронной почте с сопроводительным письмом и описью прилагаемых документов Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора), рабочую документацию (в формате Word и в сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП).

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

процедуры наблюдения:

- 1) анализ содержания рабочих документов уполномоченного эксперта в части наличия необходимых доказательств, собранных и полученных в ходе проверки;
- 2) анализ содержания рабочих документов уполномоченного эксперта в части корректности и обоснованности ссылок на законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации при формировании доказательств, приведенных в рабочих документах при проведении внешней проверки;
- 3) анализ полноты отражения уполномоченным экспертом в Отчете о внешней проверке недостатков, выявленных и задокументированных в рабочих документах;
- 4) анализ обоснованности заключения о качестве работы объекта ВККР, предлагаемого уполномоченным экспертом по результатам проведенной внешней проверки;
- 5) заполнение Контрольного листа наблюдения.

9.16. В ходе осуществления процедур наблюдения на этапе оформления результатов проверки Куратор должен убедиться в том, что:

- 1) рабочая документация содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля;
- 2) все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены доказательствами;
- 3) все ситуации, ставшие известными уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов), связанные с ошибками, недостатками и необычными обстоятельствами, были изучены уполномоченным экспертом (группой уполномоченных экспертов), задокументированы и разрешены, либо на них было обращено внимание Куратора, руководителя группы уполномоченных экспертов;
- 4) уполномоченным экспертом проведена оценка достаточности объема внешней проверки путем анализа результатов этой проверки с целью определения, необходимы ли дополнительные процедуры контроля и принятое решение адекватно качеству представленного уполномоченным экспертом отчета с учетом имеющихся доказательств;
- 5) достигнута цель внешней проверки;
- 6) каждый раздел Программы внешней проверки содержит обоснованные выводы, отчет о внешней проверке надлежащим образом отражает ее общие результаты.

9.17. На основании анализа результатов проверки Куратор проводит повторную оценку достаточности объема внешней проверки с целью определения необходимости дополнительных процедур.

9.17. (1) 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 течение 5 (пяти) рабочих дней** Куратор направляет по электронной почте (сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю качества заполненный Контрольный лист наблюдения.

9.18. В том случае, если Куратор при выполнении анализа устанавливает отсутствие в рабочих документах по проверке надлежащих доказательств, Куратор **в течение 5 (пяти) рабочих дней** по электронной почте (в форме сканированных копий либо электронных документов, подписанных ЭЦП) направляет Отчет и рабочие документы по проверке уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) на доработку (приведение надлежащих доказательств) с отметкой о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (членом и/или руководителем группы уполномоченных экспертов) работы в Контрольном листе наблюдения.

9.19. В том случае, если Куратор при выполнении анализа устанавливает некорректность приведенных в рабочих документах ссылок на законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации, Куратор **в течение 5 (пяти) рабочих дней** по электронной почте (в форме сканированных копий либо электронных документов, подписанных ЭЦП), направляет Отчет и рабочие документы по проверке уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) на доработку (коррекции ссылок, обоснования полученных доказательств) с отметкой о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (членом и/или руководителем группы уполномоченных экспертов) работы в Контрольном листе наблюдения.

9.20. О возвращении Отчета и рабочих документов на доработку уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) Куратор одновременно уведомляет Отдел по контролю качества.

9.21. Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения Отчета и рабочих документов по проверке для доработки осуществляет мероприятия по устранению недостатков и недочетов, направляет доработанный Отчет и рабочие документы по проверке Куратору и в Отдел по контролю качества - по электронной почте (в формате Word и в форме сканированных копий либо в формате электронных документов, подписанных ЭЦП) **в течение 3 (трех) рабочих дней** с даты получения от Куратора.

9.22. В отношении доработанного Отчета о внешней проверке и рабочих документов по проверке Куратор осуществляет процедуры наблюдения и в течение 5 (пяти) рабочих дней Куратор направляет по электронной почте (сканированные копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел по контролю качества заполненный Контрольный лист наблюдения.

9.23. Согласованный Отчет о внешней проверке, рабочие документы, иные документы по проверке направляются уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) в Отдел по контролю качества - по электронной почте (в формате Word и форме сканированной копии либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) не позднее, чем за **1 (один) рабочий день** до даты окончания проверки.

## **10. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ И СБОР ДОКАЗАТЕЛЬСТВ**

10.1. При проведении внешней проверки качества работы объекта ВККР должны быть

получены доказательства, подтверждающие результаты этой проверки. При этом рабочая документация должна содержать доказательства и ссылки на доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля; все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, должны быть обоснованы и подтверждены доказательствами.

10.2. К доказательствам относятся:

- 1) описание системы внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, содержащее ссылки на разделы правил внутреннего контроля объекта ВККР, номера и даты внутренних распорядительных документов объекта ВККР;
- 2) копии аудиторских заключений и проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) копии договоров, заключенных объектом ВККР, или ссылки на пункты договора, другие документы объекта ВККР;
- 4) копии рабочих документов объекта ВККР по отобранным для проверки аудиторским заданиям или ссылки на рабочие документы объекта ВККР;
- 5) отчетность<sup>4</sup> объекта ВККР;
- 6) результаты процедур контроля, проведенных в ходе внешней проверки;
- 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 ВККР, протоколы обсуждений, содержащие дату, заверенные подписью уполномоченного эксперта и при необходимости заверенные объектом ВККР или его сотрудником;
- 9) документы и сведения, полученные из других достоверных источников;
- 10) прочие документы, необходимые для подтверждения выводов уполномоченных экспертов и Куратора, исходя из их профессионального суждения.

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

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

---

<sup>4</sup> Под отчетностью для целей настоящих Правил понимается:

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

проведения ВККР.

10.5. Доказательства получают в результате следующих процедур контроля:

- 1) получения информации о:
  - характере и масштабах аудиторской деятельности объекта ВККР и применяемых им формах и методах проведения аудита;
  - системе внутреннего контроля качества работы;
  - процедурах соблюдения норм профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций;
  - процедурах организации и контроля за обучением по программам повышения квалификации аудиторов;
- 2) тестирования эффективности процедур мониторинга, применявшихся объектом ВККР в проверяемый период, а также оценки того, насколько уполномоченные эксперты могут полагаться на эти процедуры;
- 3) проверки соблюдения правил внутреннего контроля качества выполнения конкретных аудиторских заданий;
- 4) повторной оценки достаточности объема внешней проверки путем анализа результатов этой проверки с целью определения, необходимы ли дополнительные процедуры контроля;
- 5) обсуждения результатов работы уполномоченных экспертов, а также Отчета о внешней проверке с представителями объекта ВККР;
- 6) проведения иных процедур контроля.

10.6. В целях получения уверенности в том, что система контроля качества работы соответствует масштабам и характеру деятельности проверяемого члена СРО ААС, уполномоченный эксперт должен убедиться, что система контроля качества работы члена СРО ААС в целом обеспечивает разумную уверенность в том, что оказываемые аудиторские услуги соответствуют требованиям Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, внутренних документов СРО ААС; заключения, письменные информации аудитора и иные отчеты, выданные аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), соответствуют условиям конкретных заданий.

10.7. Проверка рабочей документации аудитора в отношении конкретных аудиторских заданий должна предусматривать оценку:

- 1) наличия и эффективности внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и качества выполнения аудиторского задания;
- 2) соблюдения Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 3) достаточности, надлежащего характера, надежности аудиторских доказательств, содержащихся в рабочей документации аудитора;
- 4) обоснованности аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания.

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



поставленных целей внешней проверки качества работы члена СРО ААС.

10.9. Проведение внешней проверки подлежит документированию. Под термином «рабочие документы» понимаются материалы, подготавливаемые уполномоченным экспертом и объектом ВККР для уполномоченного эксперта либо получаемые уполномоченным экспертом в ходе проведения ВККР, получаемые Куратором в ходе осуществления процедур наблюдения. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, в электронном виде или в другой форме.

10.10. Рабочая документация составляется при подготовке и проведении внешней проверки, а также при осуществлении процедур наблюдения в ходе этой проверки.

10.11. Рабочие документы должны составляться с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания проведенной внешней проверки и ее результатов.

10.12. Уполномоченный эксперт должен отражать в рабочих документах информацию о результатах контрольных процедур и выводы, сделанные на основе полученных доказательств. В рабочих документах должно быть отражено обоснование всех существенных вопросов, по которым уполномоченному эксперту необходимо выразить профессиональное мнение. В случаях, когда уполномоченный эксперт рассматривал сложные принципиальные вопросы или выражал по каким-либо существенным вопросам профессиональное мнение, в рабочие документы должно быть включено описание всех существенных фактов, известных уполномоченному эксперту на момент формирования такого мнения.

10.13. Объем рабочей документации по каждой внешней проверке определяется уполномоченными экспертами, которые руководствуются своим профессиональным мнением. Включение в рабочую документацию каждого рассмотренного в ходе внешней проверки документа либо отражение в рабочем документе каждого рассматриваемого вопроса не является обязательным. Вместе с тем объем рабочей документации должен быть таков, чтобы в случае, если возникнет необходимость передать работу другому уполномоченному эксперту, не имеющему опыта работы по данной внешней проверке, новый уполномоченный эксперт смог исключительно на основе полученной рабочей документации понять проделанную работу и обоснованность выводов прежнего уполномоченного эксперта.

10.14. Форма и содержание рабочих документов 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 ВККР;
- 4) доказательности отдельных документов;
- 5) состояния системы внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;
- 6) необходимости указаний членам группы уполномоченных экспертов и осуществления наблюдения за ними;
- 7) процедур контроля, применяемых при проведении внешней проверки.

10.15. Формы рабочей документации и единая структура систематизации рабочих документов утверждаются решением Комиссии по контролю качества в составе Типового комплекта документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС.

10.16. Рабочие документы должны быть систематизированы таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам конкретной внешней проверки.

10.17. При включении в рабочую документацию документов и иных материалов, подготовленных объектом ВККР, уполномоченный эксперт должен убедиться в том, что такие документы и материалы подготовлены надлежащим образом.

10.18. 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 документов объекта ВККР, в том числе подтверждающие выявленные нарушения и недостатки, полученные в качестве доказательств;
- 4) сведения о сроках проведения и объеме внешней проверки качества работы;
- 5) письменные заявления, полученные от должностных лиц и иных работников проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора) - при наличии;
- 6) копии обращений, направленных другим СРО аудиторов, Росфиннадзору или Федеральному казначейству, третьим лицам, и полученные от них сведения – при наличии;
- 7) документы подтверждающие, что работа, выполненная уполномоченным экспертом (уполномоченными экспертами), осуществлялась под наблюдением руководителя группы уполномоченных экспертов и/или Куратора;
- 8) сведения о результатах проверки ВККР, Отчет о внешней проверке.

Примечание:

К программам внешних проверок прилагаются рабочие документы, которые содержат необходимые доказательства. Рабочие документы формируются для аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом и в отношении работы каждого аудитора, работавшего в аудиторской организации (у индивидуального аудитора) в проверяемом периоде. В рабочих документах указывается дата выполнения соответствующих процедур ВККР и фамилия исполнителя. Рабочие документы подписываются уполномоченным экспертом, непосредственно выполнявшим соответствующие процедуры, и в обязательном порядке - руководителем группы экспертов (в том случае, если внешняя проверка проводилась группой уполномоченных экспертов).

10.19. Руководство проверяемой аудиторской организации (индивидуальный аудитор, аудитор) обязано предоставить уполномоченному эксперту по контролю качества на основании его запроса (устного или письменного) дополнительные документы и информацию, в том числе представить копии документов, необходимых уполномоченному эксперту для достижения целей внешней проверки.

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

10.21. Уполномоченный эксперт обеспечивает хранение копий документов, в том числе содержащих сведения, относящиеся к аудиторской и/или иной охраняемой законом тайне объекта ВККР и/или клиентов (аудируемых лиц) объекта ВККР, 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 внутренними документами СРО ААС.

## **11. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА**

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

11.2. При составлении Отчета о внешней проверке уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) должна быть обеспечена объективность, обоснованность, системность, четкость и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения.

11.3. Отчет о внешней проверке должен содержать, в частности:

- 1) наименование документа;
- 2) наименование, номер саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов;
- 3) сведения об объекте ВККР: наименование/Ф.И.О., номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;
- 4) вид проверки (плановая/внеплановая) и форма (выездная/документарная);
- 5) основание проведения внешней проверки;
- 6) место, дату начала и сроки проведения проверки;
- 7) описание предмета внешней проверки;
- 8) Ф.И.О. уполномоченных экспертов, Ф.И.О. руководителя группы уполномоченных экспертов, Ф.И.О. Куратора проверки;
- 9) описание объема внешней проверки;
- 10) указание на то, в соответствии с какими требованиями (стандартами, правилами, иными документами) проводилась внешняя проверка;
- 11) описание подтвержденных доказательствами результатов внешней проверки;
- 12) заключение о соблюдении объектом ВККР требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (качестве работы объекта ВККР), включая заключение о соблюдении

- объектом ВККР установленных требований к внутреннему контролю качества работы
- 13) подпись уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов);
  - 14) дату подписания отчета.
  - 15) дату ознакомления объекта ВККР (руководителя объекта ВККР) с Отчетом о внешней проверке, подпись;
  - 16) подпись Куратора, дату согласования Отчета о внешней проверке.

11.4. Не позднее чем за **15 (пятнадцать) рабочих дней** до окончания проверки уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) проводит обсуждение результатов проверки с объектом ВККР (руководителем объекта ВККР). В ходе обсуждения до объекта ВККР (руководителя объекта ВККР) доводятся отмеченные в ходе проверки нарушения, недостатки и замечания, а также оценка, предлагаемая уполномоченным экспертом в заключении о качестве работы объекта ВККР по результатам проверки. Результаты обсуждения фиксируются в Протоколе обсуждения результатов внешней проверки.

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

\* *Примечание:* Здесь и далее по тексту: Для целей настоящих Правил понятия «существенное нарушение» и «неустранимое нарушение» используются в значении, определенном Временным классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 15 декабря 2016 г. (протокол № 29) с последующими изменениями и дополнениями.

Оценка	Вид заключения	Критерии
<b>1</b>	Существенные нарушения не выявлены	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор), в основном, соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава СРО ААС.</li> <li>2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и эффективность организации такого контроля достаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</li> <li>3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.</li> </ol>

2	Выявлены существенные устранимые нарушения	<p>1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава СРО ААС.</p> <p>2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля не в полной мере обеспечивают соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>
3	Выявлены существенные неустранимые нарушения	<p>1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава СРО ААС.</p> <p>2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля не обеспечивают соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p>

Оценка	Вид заключения	Критерии
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Существенные нарушения не выявлены</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в основном соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава СРО ААС.</p> <p>3. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля способны в целом обеспечить соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и условий членства в саморегулируемой организации аудиторов в случае осуществления аудиторской деятельности.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений не предполагает осуществление организационных мер по их устранению и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>

<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены существенные устранимые нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) условий членства в СРО ААС.</p> <p>3. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля недостаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и условий членства в саморегулируемой организации аудиторов в случае осуществления аудиторской деятельности.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>
---	---	---

Примечание:

В Отчете о внешней проверке уполномоченным экспертом при определении вида заключения, указывается о выявленных фактах нарушений требований нормативных правовых актов, внутренних документов СРО ААС (Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС).

Пример:

*В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) **ВЫЯВЛЕНЫ** существенные устранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», условий членства СРО ААС.*

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

11.6. Не позднее чем за **15 (пятнадцать) рабочих дней до даты окончания срока проведения проверки** уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) направляет Куратору проверки и в СРО ААС по электронной почте с сопроводительным письмом и описью прилагаемых документов Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора), рабочие документы по проверке (в формате Word и сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП).

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

11.8. При обнаружении Куратором в ходе анализа полученных от уполномоченного эксперта материалов недостатков в рабочих документах по проверке, Куратор возвращает Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочие документы по проверке уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) на доработку с отметкой о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (членом и/или руководителем группы уполномоченных экспертов) работы в Контрольном листе наблюдения в соответствии с положениями п.п. 9.18-9.19 настоящих Правил. Куратор одновременно уведомляет об этом по электронной почте Отдел по контролю качества, направив Контрольный лист

наблюдения в формате сканированной копии либо электронного документа, подписанного ЭЦП.

11.9. Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения Отчета о внешней проверке, Листов оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочих документов по проверке для доработки осуществляет мероприятия по устранению недостатков и недочетов, направляет доработанный Отчет, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочие документы по проверке Куратору и в Отдел по контролю качества - по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) **в течение 3 (трех) рабочих дней** с даты получения от Куратора.

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

11.11. исключен

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

11.13. Отдел по контролю качества не позднее **последнего рабочего дня проверки** направляет согласованный Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов объекту ВККР (руководителю объекта ВККР) по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде).

11.14. В случае согласия с результатами проверки объект ВККР **в течение 5 (пяти) рабочих дней** удостоверяет свое согласие в Отчете о внешней проверке своей подписью (подписью руководителя или уполномоченного лица). Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов подписываются аудиторами. Отчет о внешней проверке и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов направляются по электронной почте (в сканированном виде), а также оригинал почтовым отправлением (курьером) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, в Отдел по контролю качества.

11.15. В случае своего несогласия с результатами проверки, содержащимися в Отчете о внешней проверке, объект ВККР подписывает Отчет с пометкой «С возражениями». В этом случае объект ВККР вправе направить в СРО ААС мотивированные возражения в письменном виде за подписью объекта ВККР (руководителя или уполномоченного лица объекта ВККР), заверенной печатью (при наличии). Подписанный Отчет о внешней проверке с пометкой «С возражениями» и мотивированные возражения объект ВККР направляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде), а также оригинал почтовым отправлением (курьером) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП, в СРО ААС **в течение 5 (пяти) рабочих дней** с даты получения Отчета о внешней проверке.

11.16. **В течение 2 (двух) рабочих дней** Отдел по контролю качества направляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) Письменные возражения

объекта ВККР на Отчет о внешней проверке Уполномоченному эксперту и Куратору проверки.

11.17. Уполномоченный эксперт и Куратор **в течение 5 (пяти) рабочих дней** с даты получения Письменных возражений объекта ВККР на Отчет о внешней проверке представляют по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП) в Отдел по контролю качества письменные пояснения по доводам объекта ВККР.

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

11.19 Итоговый комплект документов включает в себя:

- 1) Оценочный лист проверки независимости уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов проверки от объектов ВККР;
- 2) Постановление Комиссии по контролю качества о проведении внешней проверки;
- 3) Анкеты внешнего контроля качества работы объекта ВККР;
- 4) Программы внешней проверки;
- 5) Письма уполномоченного эксперта, Куратора, объекта ВККР о подтверждении независимости уполномоченных экспертов и Куратора от объекта ВККР (Заявление о замене уполномоченного эксперта, Куратора с подтверждающими документами и копией решения Комиссии по контролю качества по результатам рассмотрения заявления (при наличии));
- 6) Обязательства о соблюдении конфиденциальности уполномоченных экспертов и Куратора;
- 7) рабочие документы по проведенной проверке, сформированные и представленные уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), с приложением копий документов, полученных в качестве доказательств;
- 8) Протокол обсуждения результатов работы по результатам внешней проверки;
- 9) Отчет о внешней проверке качества работы, составленный уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), согласованный Куратором и подписанный объектом ВККР;
- 10) Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;
- 11) Контрольный лист наблюдения;
- 12) Письменные возражения на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 13) Письменные пояснения Уполномоченного эксперта, Куратора на Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке (при наличии).

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

11.21. Комиссия по контролю качества рассматривает Итоговый комплект документов внешней проверки, по результатам проведенной внешней проверки качества принимает решение:

- 1) Утвердить Отчет о внешней проверке.
- 2) Отложить вынесение решения, в связи с необходимостью получения дополнительной информации, материалов.
- 3) В случае установления фактов нарушений порядка и процедур проведения проверки, оформления результатов проверки, несоответствия выводов материалам проверки,



возвратить Итоговый комплект документов для доработки в целях устранения недостатков.

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

### **Контроль качества работы auditors, являющихся работниками аудиторской организации (индивидуального аудитора) - члена СРО ААС**

11.23. В рамках плановой внешней проверки качества работы членов СРО ААС - аудиторской организации (индивидуального аудитора) проводится проверка качества работы auditors, состоявших в трудовых отношениях с данной аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в проверяемом периоде, независимо от членства данных auditors в СРО ААС или другой СРО auditors. При этом объектами ВККР признаются, указываются в Постановлении о проведении внешней проверки auditors, продолжающие работать в аудиторской организации (индивидуального аудитора) на дату вынесения Постановления. В отношении указанных auditors объектом ВККР – работодателем представляются заполненные Анкеты, по результатам проверки уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) заполняется Лист оценки профессиональной деятельности аудитора. Информация об auditors, состоявших в течение проверяемого периода в трудовых отношениях с объектом ВККР, но по состоянию на дату вынесения Постановления прекративших трудовые отношения, указывается в Анкете объекта ВККР – работодателя.

11.24. В ходе внешней проверки качества работы auditors осуществляются:

- 1) оценка соблюдения аудитором (независимо от членства в СРО ААС или другой СРО auditors) требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- 2) оценка соблюдения аудитором (независимо от членства в СРО ААС или другой СРО auditors) стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики auditors и Правил независимости auditors и аудиторских организаций;
- 3) оценка соблюдения аудитором (независимо от членства в СРО ААС или другой СРО auditors) требований внутреннего контроля качества работы;
- 4) оценка соблюдения аудитором – членом СРО ААС требований к членству в саморегулируемой организации auditors СРО ААС, в том числе обязанностей по уплате взносов, прохождению обучения по программам повышения квалификации;
- 5) оценка соблюдения аудитором (независимо от членства в СРО ААС или другой СРО auditors) требований по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, при оказании юридических или бухгалтерских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также обязанности по информированию учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о ставших ему известными случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе о случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев.

11.25. В целях оценки соблюдения аудитором (независимо от членства в СРО ААС или

другой СРО аудиторов) Федерального закона «Об аудиторской деятельности», уполномоченный эксперт анализирует представленную СРО ААС информацию:

- 1) данные реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;
- 2) данные контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае, если аудитор не является членом СРО ААС.

11.26. В целях оценки соблюдения аудитором (независимо от членства в СРО ААС или другой СРО аудиторов) Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, уполномоченный эксперт анализирует представленные проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) документы, используя при этом данные реестра аудиторов и аудиторских организаций, представленные СРО ААС, контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций.

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

11.28. По результатам контроля качества работы аудитора-работника аудиторской организации (индивидуального аудитора) предусмотрены следующие виды заключений о качестве работы объекта ВККР:

Оценка	Вид заключения	Критерии
1	Существенные нарушения не выявлены	Аудитор, в основном, соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава СРО ААС.
2	Выявлены существенные устранимые нарушения	В деятельности аудитора выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава СРО ААС.
3	Выявлены существенные неустранимые нарушения	В деятельности аудитора выявлены существенные неустранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава СРО ААС.

Оценка	Вид заключения	Критерии
Качество работы не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности	Существенные нарушения не выявлены	1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности. 2. Аудитор в основном соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава СРО ААС.

Качество работы не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности	Выявлены существенные устранимые нарушения	1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности. 2. В деятельности аудитора выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) условий членства в СРО ААС.
--	--	--

Примечание:

В Листе оценки уполномоченным экспертом при определении вида заключения указывается о выявленных фактах нарушений требований нормативных правовых актов, внутренних документов СРО ААС (Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС).

Пример:

*В деятельности аудитора **ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ** требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», условий членства СРО ААС.*

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

11.29. Материалы внешней проверки качества работы аудиторов являются неотъемлемой частью материалов внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора), с которой аудиторы состоят в трудовых отношениях.

11.30. Заполненные уполномоченным экспертом Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов, состоящих с аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в трудовых отношениях, проверяются и подписываются Куратором проверки, подписываются аудиторами и направляются одновременно с материалами внешней проверки качества работы этой аудиторской организации (индивидуального аудитора) в Комиссию по контролю качества. В случае прекращения трудовых отношений с аудитором в течение срока проведения проверки, указанного в Постановлении, в Листе оценки проставляется отметка об увольнении работника с указанием реквизитов приказа об увольнении, которая заверяется подписью объекта ВККР (руководителя объекта ВККР) и печатью организации или индивидуального аудитора (при наличии).

11.31. Программы проверки и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов рассматриваются и Комиссией по контролю качества одновременно с материалами внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора), работником которой (которого) на основании трудового договора является аудитор. Комиссия по контролю качества утверждает заключение о качестве работы объекта ВККР по итогам внешней проверки качества работы аудитора.

11.32. Программы проверки и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов, являющихся членами другой СРО аудиторов, рассматриваются Комиссией по контролю качества, заключение о качестве работы объекта ВККР по итогам внешней проверки не утверждается. О результатах ВККР аудиторов СРО ААС **в течение 20 (двадцати) рабочих дней** после даты заседания Комиссии по контролю качества, на котором принято решение об утверждении Отчета о внешней проверке аудиторской организации (индивидуального аудитора), с которыми аудиторы состоят в трудовых отношениях, уведомляет СРО аудиторов, членами которых являются аудиторы.

### **Контроль качества работы аудиторов - членов СРО ААС, являющихся работниками аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) – членов других саморегулируемых организаций аудиторов**

11.33. Внешняя проверка качества работы аудиторов - членов СРО ААС, состоящих в трудовых отношениях с аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) - членами других СРО аудиторов, проводится СРО аудиторов, членами которой являются аудиторская организация (индивидуальный аудитор), одновременно с внешней проверкой качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора).

11.34. О результатах внешней проверки качества работы аудиторов – членов СРО ААС, проверенных другими СРО аудиторов в рамках проведения ВККР, СРО аудиторов, членом которой являются проверенные аудиторская организация (индивидуальный аудитор), информирует СРО ААС.

11.35. Отдел по контролю качества при получении материалов внешней проверки качества работы аудиторов-членов СРО ААС от другой СРО аудиторов сверяет данные, содержащиеся в материалах проверки, с данными реестра аудиторов и аудиторских организаций-членов СРО ААС и **в течение 20 (двадцати) рабочих дней с даты получения** направляет их в Комиссию по контролю качества.

11.36. Комиссия по контролю качества может принять решение:

- 1) утвердить результаты контроля качества работы аудитора-члена СРО ААС, проведенного другой СРО аудиторов;
- 2) запросить дополнительную информацию у СРО аудиторов, осуществившей проверку качества работы аудитора - члена СРО ААС.

### **Оформление результатов внешней проверки качества. Информирование о результатах внешнего контроля качества**

11.37. После утверждения Комиссией по контролю качества Отчета о внешней проверке качества работы члену СРО ААС – аудиторской организации, индивидуальному аудитору выдаются документы, подтверждающие прохождение процедуры ВККР за проверяемый период по форме, утвержденной Комиссией по контролю качества.

- 1) **Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества** – выдается членам СРО ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которых **существенные нарушения не выявлены** (оценка «1» или «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности»).
- 2) **Выписка из протокола заседания Комиссии по контролю качества** об утверждении результатов внешнего контроля качества – выдается члену СРО ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которого **выявлены существенные устранимые (неустранимые) нарушения** (оценка «2» и оценка «3» или «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности»).

11.38. По результатам внешнего контроля качества работы аудитора - члену СРО ААС выдается:

- 1) **Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества** - выдается членам СРО ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которых **существенные нарушения не выявлены** (оценка «1» или «Качество работы не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности»);
- 2) **Выписка из протокола Комиссии по контролю качества** об утверждении результатов ВККР – выдается члену СРО ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которого **выявлены существенные устранимые (неустранимые) нарушения** (оценка «2» и оценка «3» или «Качество работы не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности»).

11.39. В случае утверждения Комиссией по контролю качества результатов осуществленного другой СРО аудиторов внешнего контроля качества работы аудитора - члена СРО ААС, аудитору - члену СРО ААС выдается **Выписка из протокола Комиссии по контролю качества** о прохождении ВККР.

11.40. Решение Комиссии по контролю качества **в течение 3 (трех) рабочих дней** после принятия Комиссией по контролю качества направляется в Отдел по контролю качества.

11.41. В случае утверждения по результатам внешней проверки качества работы объекта ВККР Отчета о внешней проверке **с оценкой «2» или с оценкой «3»**, материалы проверки по решению Комиссии по контролю качества Отделом по контролю качества **в течение 20 (двадцати) рабочих дней** по электронной почте и/или на бумажном носителе передаются в Дисциплинарную комиссию СРО ААС для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия к проверенному члену СРО ААС.

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

- 1) сообщает объекту ВККР о принятых Комиссией по контролю качества решениях по результатам проверки контроля качества его работы;
- 2) сообщает проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору о принятых Комиссией по контролю качества решениях по каждому аудитору, состоящему с ними в трудовых отношениях.

11.43. Информация о результатах контроля качества работы члена СРО ААС в срок **не позднее 4 (четырёх) рабочих дней** после принятия Комиссией по контролю качества решения об утверждении Отчета о внешней проверке передается в Отдел по ведению реестра СРО ААС для внесения сведений в реестр аудиторов и аудиторских организаций-членов СРО ААС и размещается на сайте СРО ААС в порядке, определенном внутренними документами СРО ААС.

11.44. После завершения внешней проверки качества Отдел по контролю качества формирует Досье по результатам внешнего контроля качества работы члена СРО ААС.

11.45. В Досье включаются следующие документы и информация:

- 1) копии Анкет уполномоченного эксперта, Куратора проверки;
- 2) Оценочный лист проверки независимости уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов проверки от объектов ВККР;

- 3) Письмо-согласование сроков проведения проверки с уполномоченным экспертом;
- 4) Уведомление о включении объекта ВККР в План ВККР;
- 5) Анкета внешнего контроля качества аудиторской организации (индивидуального аудитора);
- 6) Анкеты внешнего контроля качества аудиторов;
- 7) Постановление Комиссии по контролю качества о проведении внешней проверки качества работы члена СРО ААС;
- 8) Обязательства о соблюдении конфиденциальности;
- 9) Письма о подтверждении независимости (Заявление о замене уполномоченного эксперта, Куратора с приложением подтверждающих документов и копия решения Комиссии по контролю качества по результатам рассмотрения заявления (при наличии));
- 10) Программы внешних проверок;
- 11) Протокол обсуждения результатов проверки;
- 12) Отчет о внешней проверке, подписанный уполномоченным экспертом, Куратором и объектом ВККР, и прилагаемые к нему материалы, полученные в качестве доказательств;
- 13) Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 14) Письменные пояснения Уполномоченного эксперта, Куратора проверки на Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 15) Контрольный лист наблюдения;
- 16) Копия документа, выданного Комиссией по контролю качества по результатам внешней проверки;
- 17) иные документы (информация), составляемые при проведении процедур проверки и наблюдения, относящиеся к внешней проверке качества работы члена СРО ААС, в том числе переписка субъектов ВККР.

## **12. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА**

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

12.2. Жалоба на решение Комиссии по контролю качества может быть подана в Правление СРО ААС **в течение одного месяца** с момента утверждения Комиссией по контролю качества результатов проверки. В случае признания причины пропуска срока подачи жалобы уважительной, срок может быть восстановлен по письменной просьбе члена СРО ААС.

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

12.4. В жалобе должны быть указаны:

- 1) наименование заявителя и его контактная информация (почтовый адрес, номера

- телефонов, адреса электронной почты и другие способы связи);
- 2) указание на обжалуемое решение Комиссии по контролю качества (дата принятия решения);
  - 3) требования заявителя и основания, по которым заявитель обжалует решение, со ссылкой на законы, иные нормативные правовые акты, обстоятельства дела и имеющиеся доказательства;
  - 4) перечень прилагаемых к жалобе документов.

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

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

12.7. Неявка заявителя, надлежащим<sup>5</sup> образом уведомленного о времени и месте рассмотрения жалобы, не является основанием для отложения рассмотрения жалобы Правлением СРО ААС.

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

12.9. По результатам рассмотрения жалобы Правление СРО ААС вправе:

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

12.10. Основаниями для отмены решения Комиссии по контролю качества являются:

- 1) неполное выяснение обстоятельств, имеющих значение для дела;
- 2) несоответствие выводов, изложенных в решении, обстоятельствам дела;
- 3) принятие решения с нарушением требований нормативных правовых актов, внутренних документов СРО ААС.

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

---

<sup>5</sup> Надлежащим для целей настоящего Раздела признается уведомление, которое:

- 1) вручено под расписку заявителю;
- 2) направленно по контактными адресам, сведения о которых содержатся в реестре аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО ААС, либо контактными адресам, указанным в жалобе, в отношении которого имеется отметка почтовой организации о вручении почтового отправления, либо которое направлено в срок не позднее, чем за 15 (пятнадцать) календарных дней до даты заседания Правления СРО ААС, в повестку дня которого включен вопрос о рассмотрении жалобы

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

### **13. КОНТРОЛЬ ЗА ПРИНЯТИЕМ МЕР ПО ИСПРАВЛЕНИЮ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА**

13.1. В случае отражения в Отчете о внешней проверке информации о выявленных нарушениях и недостатках в работе (**оценка «1», «2», «3»**), объект ВККР **в течение 10 (десяти) календарных дней** со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке, должен разработать и представить с сопроводительным письмом в Отдел по контролю качества по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) и почтовым отправлением либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП, План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе внешней проверки качества работы (далее – План мероприятий).

13.2. Представленный объектом ВККР План мероприятий **в течение 1 (одного) рабочего дня** направляется Отделом по контролю качества Куратору проверки по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде).

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

13.4. Согласованный с Куратором План мероприятий по устранению нарушений направляется Отделом по контролю качества по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП, **в течение 1 (одного) рабочего дня** объекту ВККР и в Дисциплинарную комиссию (если результаты ВККР были направлены в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия).

13.5. В срок **не позднее 3 (трех) рабочих дней** с даты окончания предусмотренного Планом мероприятий срока выполнения мероприятий по устранению нарушений (последнего по сроку исполнения мероприятия) объект ВККР представляет в Комиссию по контролю качества Отчет о выполнении Плана мероприятий с приложением подтверждающих документов по электронной почте (в сканированном виде) и почтовым отправлением либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП.

13.6. Комиссия по контролю качества осуществляет мониторинг действий, предпринятых проверенным объектом ВККР по результатам проведенной внешней проверки качества, путем сопоставления информации, приведенной в Отчете о выполнении Плана мероприятий, с соответствующими разделами Плана мероприятий.

13.7. Комиссия по контролю качества рассматривает Отчет о выполнении Плана мероприятий, принимает решение:

- 1) о подтверждении факта устранения объектом ВККР нарушений;
- 2) о неустранении (неполном устранении) нарушений объектом ВККР и



необходимости доработок.

13.8. Решение Комиссии по контролю качества о результатах рассмотрения Отчета о выполнении Плана мероприятий **в течение 20 (двадцати) рабочих дней** направляется в Отдел по контролю качества, в Дисциплинарную комиссию (если результаты ВККР были направлены в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия), в Правление СРО ААС (при рассмотрении вопроса о восстановлении членства в СРО ААС после применения меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС).

13.9. Решение Комиссии по контролю качества о результатах рассмотрения Отчета о выполнении Плана мероприятий **в течение 7 (семи) рабочих дней** направляется Отделом по контролю качества объекту ВККР по электронной почте и почтовым отправлением либо путем направления электронного документа, подписанного ЭЦП.

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

13.11. Решение Комиссии по контролю качества, принятое в соответствии с пунктом 13.10 настоящих Правил ВККР, направляется в Отдел по контролю качества **в течение 7 (семи) рабочих дней** после принятия.

13.12. **В течение 15 (пятнадцати) рабочих дней** со дня получения решение Комиссии по контролю качества направляется Отделом по контролю качества в Дисциплинарную комиссию по электронной почте и/или на бумажном носителе.

#### **14. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА**

14.1. Уполномоченный эксперт вправе:

- 1) запрашивать (устно или письменно) у проверяемого объекта ВККР информацию, сведения, документы, необходимые для проведения внешней проверки качества;
- 2) получать разъяснения (устные или письменные) объекта ВККР по вопросам проверки;
- 3) включить в Отчет о внешней проверке качества работы объекта ВККР свое особое мнение, если оно не совпадает с мнением других членов группы уполномоченных экспертов.

14.2. Уполномоченный эксперт обязан:

- 1) соблюдать требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, внутренних документов СРО ААС по организации и проведению внешних проверок качества работы членов СРО ААС, в том числе руководствоваться настоящими Правилами;
- 2) быть корректным в поведении, сдержанным, соблюдать профессиональные и

- общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами - членами СРО ААС, их представителями и третьими лицами;
- 3) соблюдать принцип независимости, при назначении и в ходе проведения проверки информировать Куратора, Комиссию по контролю качества о фактах, которые могут повлиять на его независимость;
  - 4) до выхода на проверку подписать Письмо о подтверждении независимости и Обязательство о соблюдении конфиденциальности;
  - 5) принимать меры по предотвращению конфликта интересов между ним и проверяемым объектом ВККР при проведении внешней проверки;
  - 6) соблюдать сроки проведения внешних проверок качества и сроки предоставления документов в соответствии с порядком, установленным Правилами;
  - 7) своевременно и точно выполнять процедуры проверки, предусмотренные Программой внешней проверки, тщательно документировать процедуры внешней проверки;
  - 8) при проведении внешней проверки получить доказательства, подтверждающие результаты этой проверки;
  - 9) по итогам проверки своевременно составить Отчет о внешней проверке качества, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;
  - 10) обеспечить обсуждение результатов проверки, а также Отчета о внешней проверке с представителями объекта ВККР;
  - 11) в установленный срок представить Куратору Отчет о внешней проверке и прилагаемые к нему материалы проверки;
  - 12) надежно хранить рабочую документацию до момента передачи ее в Отдел по контролю качества с соблюдением режима конфиденциальности информации объекта ВККР и клиентов объекта ВККР;
  - 13) информировать Комиссию по контролю качества о возникновении причин и (или) проблем, которые могут повлиять на изменение сроков внешней проверки качества работы (нарушение сроков представления документов, предусмотренных настоящими Правилами и Программой внешней проверки, отсутствие возможности опросить необходимых работников аудиторской организации, индивидуального аудитора и прочее);
  - 14) сообщать в Комиссию по контролю качества о фактах уклонения от проведения внешней проверки качества работы и (или) непредставления всей необходимой для проверки документации и (или) иной требуемой информации;
  - 15) не разглашать и не обсуждать ход и результаты внешней проверки качества с третьими лицами, за исключением субъектов ВККР, если это было необходимо в связи с выполнением процедур внешнего контроля качества работы.

14.3. Нарушение уполномоченным экспертом норм профессиональной этики или конфиденциальности в отношении информации, полученной в ходе участия в ВККР, может повлечь за собой привлечение уполномоченного эксперта в дисциплинарной, административной, уголовной ответственности в порядке, установленном внутренними документами СРО ААС и законодательством РФ.

## **15. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ ОБЪЕКТА ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА**

### **15.1. Объект ВККР вправе:**

- 1) направить в Комиссию по контролю качества письменные мотивированные

возражения по кандидатурам уполномоченных экспертов по контролю качества, Куратора;

- 2) направить в Комиссию по контролю качества письменную мотивированную просьбу о переносе проверки на срок не более 3-х месяцев; перенос возможен не более двух раз в течение календарного года с учетом соблюдения принципа периодичности проведения ВККР;
- 3) ознакомиться и обсудить выводы уполномоченных экспертов по результатам проверки;
- 4) представить в СРО ААС возражения письменной форме на Отчет о внешней проверке;
- 5) получить после утверждения решением Комиссии по контролю качества результатов внешней проверки качества работы документы о прохождении ВККР в порядке и сроки, установленные настоящими Правилами.

#### 15.2. Объект ВККР обязан:

- 1) содействовать уполномоченным экспертам, сотрудникам СРО ААС и другим субъектам ВККР в своевременном и полном проведении внешней проверки качества;
- 2) обеспечить возможность доступа уполномоченных экспертов к месту проведения проверки в установленные в Постановлении о проведении проверки сроки;
- 3) создать уполномоченным экспертам по контролю качества необходимые условия для копирования документации;
- 4) назначить на время проведения внешней проверки качества работы уполномоченного сотрудника аудиторской организации (индивидуального аудитора), в целях оказания уполномоченным экспертам по контролю качества всестороннего содействия в своевременном предоставлении в полном объеме необходимой документации и информации;
- 5) до начала проверки по каждому отобранному заданию собрать все необходимые формы и документы (материалы должны быть доступны уполномоченному эксперту по контролю качества по прибытию в офис аудиторской организации (индивидуального аудитора)):
  - текущие рабочие документы;
  - рабочие документы из файла с постоянными материалами;
  - письменные отчеты руководству и отчеты о внутренних проверках контроля качества;
  - материалы переписки с клиентом;
  - иные документы;
- 6) представить в полном объеме документацию и информацию, необходимые для осуществления внешней проверки качества работы, в случае необходимости представлять по устным и письменным запросам уполномоченных экспертов по контролю качества дополнительную документацию и информацию, давать исчерпывающие пояснения и комментарии;
- 7) до начала проверки уплатить целевой взнос на организацию и осуществление внешнего контроля качества в размере и в порядке, установленных Порядком расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС;
- 8) подписать Уведомление о включении в План ВККР, Письмо о подтверждении независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки, Протокол обсуждения результатов внешней проверки и Отчет о внешней проверке;

- 9) в случае выявления по результатам внешней проверки нарушений и недостатков в работе представить в СРО ААС План мероприятий по устранению нарушений и Отчет об исполнении Плана мероприятий в порядке и сроки, предусмотренные настоящими Правилами.

## 16. УКЛОНЕНИЕ ОТ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

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

16.2. Для целей настоящих Правил основными признаками уклонения аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора от проведения проверки внешнего контроля качества являются:

- 1) заявление о переносе сроков внешней проверки качества по инициативе объекта ВККР по различным причинам более двух раз в течение одного календарного года;
- 2) отказ от проведения внешней проверки и/или препятствование осуществлению процедур ВККР;
- 3) отказ члена СРО ААС от уплаты установленного целевого взноса на осуществление внешнего контроля качества работы либо несвоевременная уплата такого взноса по причинам, не признаваемым уважительными внутренними документами СРО ААС;
- 4) игнорирование объектом ВККР уведомительных писем, в том числе направленных по электронной почте, почтовым отправлением, иными средствами связи;
- 5) направление в СРО ААС заявления о прекращении членства в СРО ААС после начала проведения проверки качества, а также в период осуществления внешнего контроля качества;
- 6) непредставление и (или) несвоевременное предоставление членом СРО ААС необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление заведомо недостоверной информации.

16.2 (1). Установить, что лицом, уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества его работы, признается:

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

16.3. В случае установления обстоятельств, свидетельствующих об уклонении члена СРО ААС от ВККР на этапе подготовки проверки Отдел по контролю качества **не позднее 15 числа первого месяца** квартала, следующего за кварталом, на который назначена внешняя проверка, осуществляет подготовку Акта об уклонении объекта ВККР от

внешней проверки. Директор по контролю качества **в течение 2 (двух) рабочих дней** подписывает Акт и направляет в Комиссию по контролю качества.

16.4. В случае установления обстоятельств, свидетельствующих об уклонении члена СРО ААС от ВККР на этапе проведения проверки, уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) в срок **не позднее 1 (одного) рабочего дня**, следующего за днем возникновения/установления обстоятельств, препятствующих проведению ВККР, составляет Акт об уклонении объекта ВККР от внешней проверки и направляет его Куратору проверки по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП.

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

16.6. Комиссия по контролю качества утверждает Акт об уклонении объекта ВККР от внешней проверки, **в течение 10 (десяти) рабочих дней** направляет Акт в Отдел по контролю качества.

16.7. Отдел по контролю качества по электронной почте (сканированная копия) направляет Акт об уклонении объекту ВККР **в течение 5 (пяти) рабочих дней** со дня получения.

16.8. Объект ВККР **в течение 5 (пяти) рабочих дней** после получения подписывает Акт об уклонении, направляет сканированную копию Акта в Отдел по контролю качества по электронной почте и оригинал почтовым отправлением (курьером) либо в формате электронного документа, подписанного ЭЦП.

16.9. Отдел по контролю качества **в течение 10 (десяти) рабочих дней** со дня получения подписанного Акта направляет его в Дисциплинарную комиссию СРО ААС для рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия. В сопроводительном письме указывается срок, до истечения которого проверка ВККР должна быть проведена в обязательном порядке с учетом соблюдения требований периодичности проведения ВККР.

## **17. ВНЕПЛАНОВАЯ ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА КАЧЕСТВА**

17.1. Основаниями для проведения внеплановой проверки являются:

- 1) поступившая в СРО ААС жалоба (обращение) на действия (бездействие) члена СРО ААС, нарушающие требования законодательства РФ, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации;
- 2) иные основания, установленные законодательством Российской Федерации.

17.1. (1) Проведение внеплановой проверки осуществляется с соблюдением всех требований, процедур и сроков, предусмотренных Правилами для плановой проверки

ВККР, за исключением случаев, когда настоящим Разделом предусмотрено иное.

17.2. В ходе проведения внеплановой проверки рассмотрению подлежат только факты, указанные в жалобе (обращении), или факты, подлежащие проверке, назначенной по иным основаниям.

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

17.4. В Постановлении Комиссии по контролю качества указываются:

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

17.5. Постановление о назначении внеплановой внешней проверки направляется объекту ВККР, уполномоченному эксперту, Куратору проверки по электронной почте (в сканированном виде) в срок **не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня** до даты начала проверки, указанной в Постановлении. Объект ВККР, уполномоченный эксперт, Куратор проверки **в течение 1 (одного) рабочего дня** с даты получения Постановления отправляют в Отдел по контролю качества сканированную копию с подписью, заверяющей ознакомление с Постановлением.

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

17.7. В Отчете о внеплановой внешней проверке должна содержаться следующая информация:

- 1) наименование документа;
- 2) сведения об СРО ААС: наименование, номер в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов;
- 3) ФИО уполномоченных экспертов, ФИО Куратора проверки;
- 4) сведения об объекте ВККР: наименование/ Ф.И.О., ОРНЗ, номер в реестре СРО ААС;
- 5) вид проверки (внеплановая) и основание для проведения проверки;
- 6) форма проверки (выездная/документарная);
- 7) место, дата начала и сроки проведения проверки;
- 8) описание предмета проверки качества работы;
- 9) описание объема проверки качества работы;
- 10) указание на то, в соответствии с какими требованиями (стандартами, правилами, иными документами) проводилась проверка;
- 11) описание подтвержденных доказательствами результатов проверки, в том числе описание нарушений, рекомендуемых мероприятий и сроков по их исправлению (при наличии нарушений);
- 12) заключение об обоснованности доводов жалобы (обращения) (при проведении проверки по жалобе (обращению));
- 13) подпись уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов);
- 14) дата подписания Отчета о внешней проверке;
- 15) подпись Куратора, дата согласования Отчета о внешней проверке.
- 16) дата ознакомления объекта ВККР с Отчетом о внешней проверке

17.7 (1) По результатам внеплановой проверки, проводимой по жалобе (обращению), Отчет о внешней проверке не содержит заключение с оценкой качества работы. По результатам внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора, аудитора) выдается **Выписка из решения Комиссии по контролю качества**.

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

17.9. В случае если в ходе внеплановой проверки, проводимой по жалобе (обращению) или по иным основаниям, установлены факты нарушения членом СРО ААС требований закона, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, требований к членству в СРО ААС, внутренних документов СРО ААС, Отчет о внеплановой внешней проверке и материалы внеплановой проверки, выписка из протокола Комиссии по контролю качества по вопросу об утверждении результатов внеплановой проверки направляются в Дисциплинарную комиссию СРО ААС **в течение 20 (двадцати) рабочих дней** со дня, следующего за днем вынесения решения.

## **18. ОТЧЕТНОСТЬ О СОСТОЯНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА**

### **Мониторинг осуществления ВККР**

18.1. Осуществление ВККР подлежит систематическому мониторингу.

18.2. Предметом мониторинга осуществления ВККР является соблюдение Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, требований внутренних документов СРО ААС, а также исполнение Плана ВККР.

18.3. Формы, методы, периодичность, сроки проведения мониторинга осуществления ВККР определяются Положением о мониторинге ВККР, утверждаемым Президентом СРО ААС по согласованию с Комиссией по контролю качества.

18.4. СРО ААС осуществляет систематическое (ежегодное) обобщение результатов мониторинга осуществления ВККР.

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

### **Годовой отчет о состоянии и результатах ВККР**

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

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

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

## **19. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

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

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