УТВЕРЖДЕНО

Решением Центрального Совета СРО НП АПР
03.10.2013, протокол №102

Положение об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО НП АПР

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение устанавливает права, обязанности, ответственность уполномоченных экспертов, порядок их отбора, аттестации и профессиональной подготовки.

1.2. Применяемые термины и понятия:

СРО НП АПР – Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России»;

ВККР – внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – физических лиц;

уполномоченный эксперт (эксперт) – уполномоченный эксперт СРО НП АПР по ВККР, включенный в реестр;

Комитет по контролю – Комитет СРО НП АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО НП АПР;

Департамент контроля – Департамент контроля качества Генеральной дирекции СРО НП АПР;

реестр – реестр уполномоченных экспертов СРО НП АПР;

проверка качества – контрольное мероприятие при проведении ВККР;

Региональная комиссия – региональное подразделение Комитета по контролю, созданное по месту нахождения региональных филиалов СРО НП АПР;

ИПК АПР – НОУ «Институт повышения квалификации Аудиторской Палаты России».

1.3. Настоящее Положение разработано в соответствии с:

- Федеральным законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 4/2010) «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля» (утв. Приказом Минфина РФ от 24.02.2010 N 16н);

– Руководством (Правилами) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО НП АПР;
– Положением о прохождении аудиторами – членами СРО НП АПР обязательного обучения по программам повышения квалификации.

1.4. Настоящее положение вступает в силу даты его утверждения Центральным Советом СРО НП АПР.

2. Уполномоченный эксперт СРО НП АПР

2.1. Уполномоченный эксперт является одним из элементов системы ВККР в СРО НП АПР. Группа контролеров, проводящая ВККР, формируется, как правило, из числа уполномоченных экспертов.

2.2. Уполномоченный эксперт должен быть аудитором – членом СРО НП АПР.

2.3. Уполномоченный эксперт должен иметь не менее чем трехлетний опыт работы руководителем, заместителем руководителя, индивидуальным аудитором либо иным должностным лицом аудиторской организации, отвечающим за контроль качества работы и/или методологию.

2.4. Уполномоченный эксперт обязан:
– проводить проверки качества работы в соответствии с федеральными нормативными правовыми актами и локальными актами СРО НП АПР;
– соблюдать при проверках качества основные принципы этики: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение;
– соблюдать при проведении проверок независимость по отношению к объекту проверки и избегать конфликта интересов или угроз возникновения такого конфликта;
– не позднее 15 ноября каждого года направлять в Департамент контроля Анкету (Приложение 3) с указанием возможности своего участия в проверках качества в следующем году;
– проходить ежегодное обучение (повышение квалификации) в соответствии с установленным настоящим положением и иными локальными актами СРО НП АПР порядком;
– не допускать без уважительной причины срывов проведения запланированных ранее проверок качества со своим участием, соблюдать сроки их выполнения, вовремя предоставлять в Департамент контроля документы по итогам проверок;

– нести иные обязанности в соответствии с локальными актами СРО НП АПР.

2.5. Уполномоченный эксперт имеет право:

– участвовать в проверках качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – физических лиц;
– получать оплату за проведение ВККР в соответствии с локальными актами СРО НП АПР;
– получать от должностных лиц Департамент контроля методические материалы, шаблоны документов, консультационную помощь в отношении проведения ВККР;
– выйти из состава уполномоченных экспертов по собственному желанию;
– иметь другие права в соответствии с внутренними нормативными актами СРО НП АПР.

2.6. Уполномоченный эксперт несет ответственность за ненадлежащее исполнение своих обязанностей в соответствии с настоящим Положением, федеральными нормативными правовыми актами и другими внутренними нормативными актами СРО НП АПР.

2.7. Исключение уполномоченного эксперта из реестра может осуществляться по решению Комитета по контролю в следующих случаях:

– если эксперт не представил в срок Анкету (Приложение 3) в соответствии с абзацем 4 пункта 2.4 настоящего Положения;
– если эксперт отказывался принять участие в проверках качества, включенных квартальные планы ВККР, более двух раз в течение двух последовательных календарных лет;
– если эксперт в течение двух последовательных календарных лет не указал в Анкете (Приложение 3) ни одной возможной проверки качества;
– если эксперт неоднократно нарушал иные свои обязанности в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Положения;
– если эксперт перестал удовлетворять требованиям, предъявляемым к нему настоящим Положением и иными внутренними нормативными документами СРО НП АПР;
– если эксперт не прошел аттестацию, проводимую в соответствии с пунктом 4.6 настоящего Положения;
– по инициативе эксперта;
– в других случаях в соответствии с внутренними нормативными актами СРО НП АПР.

3. Требования к претендентам на звание уполномоченного эксперта и порядок их отбора

3.1. Процедура отбора претендентов на звание уполномоченных экспертов производится по решению Комитета по контролю при условии представления информации от Регионального филиала СРО НП АПР либо Департамента контроля о необходимости увеличения количества экспертов для проведения ВККР.

3.2. Претенденты на звание эксперт должны:

- удовлетворять требованиям, предъявляемым к уполномоченным экспертам в соответствии с п.2.2 настоящего Положения;
- пройти обучение по курсам, организованным ИПК АПР, по специализированным программам для уполномоченных экспертов (не менее 30 часов), утвержденным в установленном СРО НП АПР порядке;
- пройти тестирование на основе утвержденных Комитетом по профессиональному образованию СРО НП АПР тестов по окончании указанных выше курсов;
- пройти аттестацию, проводимую аттестационной комиссией на основании результатов тестирования и экспертизы полученных от претендента документов.

3.3. Претенденты подают в Департамент контроля или Региональные комиссии (далее – Получатель документов) следующие документы:

- заявление в произвольной форме с указанием фамилии, имени, отчества, места работы, занимаемой должности, контактной информации;
- анкету претендента (Приложение 1);
- документы, подтверждающие опыт работы руководителем, заместителем руководителя, индивидуальным аудитором либо иным должностным лицом аудиторской организации, отвечающим за контроль качества работы и/или методологию;
- представление аудиторской организации, содержащее согласие на деятельность претендента в качестве эксперта.

3.4. Отбор претендентов осуществляется Получателем документов на основе экспертизы представленных документов и, при необходимости, результатов собеседования с ними.

3.5. Получатель документов при положительном решении по результатам экспертизы предоставляет в Комитет по контролю письменную рекомендацию (Приложение 2).

3.6. Из числа претендентов, удовлетворяющим предъявляемым к ним требованиям по рекомендации Получателя документов формируются группы для их дальнейшего обучения, тестирования и аттестации.

4. Порядок проведения аттестации

4.1. Аттестация претендентов на звание уполномоченный эксперт проводится в обязательном порядке после окончания их обучения и тестирования.

4.2. Аттестация проводится аттестационной комиссией, которая формируется из состава Комитета по контролю, Департамента контроля, Региональных комиссий, а также иных специалистов, имеющих многолетний опыт контрольной деятельности по представлению Комитета по контролю в количестве не менее 3 человек.

4.3. Аттестация претендентов представляет собой рассмотрение результатов проведенного тестирования и экспертизы поданных претендентом документов. По результатам аттестации претендент может быть либо аттестован либо не аттестован на звание уполномоченного эксперта.

4.4. Претендент, не прошедший аттестацию, имеет право повторно подавать документы на звание уполномоченного эксперта.

4.5. Результаты аттестации претендентов на звание экспертов утверждаются Комитетом по контролю.

4.6. Аттестация действующих экспертов проводится по решению Комитета по контролю, определяющему формы и порядок тестирования. Аттестация может включать, в частности, собеседование с экспертами, анализ их деятельности на соответствие требованиям настоящего Положения, тестирование экспертов по утвержденным Комитетом по профессиональному образованию формам тестов,

4.7. Результатом аттестации действующих экспертов может быть:

- подтверждение статуса уполномоченного эксперта;
- исключение из реестра тех экспертов, профессиональные знания которых не соответствуют целям и задачам ВККР;
- отстранение эксперта от проверок контроля качества на срок до повторного прохождения тестирования. Повторная аттестация может проводиться не более одного раза и должна быть организована не позже, чем через три месяца после проведения первичного.

5. Реестр уполномоченных экспертов

5.1. Реестр уполномоченных экспертов ведется Департаментом контроля по поручению Комитета по контролю (Приложение 4) и размещается на интернет-сайте СРО НП АПР.

5.2. Изменения, вносимые в реестр, утверждаются Комитетом по контролю.

5.3. Эксперт, исключенный из реестра, может повторно подать документы, проходить отбор и аттестацию на получение звания эксперта в соответствии с установленным настоящим Положением порядком.

5.4. Контроль за деятельностью уполномоченных экспертов осуществляется Департаментом контроля.

6. Повышение квалификации экспертов

6.1. Повышение квалификации экспертов является составной частью системы ежегодного обязательного повышения квалификации аудиторами – членами СРО НП АПР.

6.2. Эксперт обязан пройти ежегодное обязательное повышение квалификации в объеме не менее 10-ти часов в каждом календарном году по программам, организованным ИПК АПР, и утвержденным в установленном СРО НП АПР порядке.

6.3. Исходя из потребностей своих членов, СРО НП АПР может разрабатывать и утверждать дополнительные программы повышения квалификации экспертов по рекомендованным Советом по аудиторской деятельности или иным темам.

6.4. Учебные материалы для обучения претендентов и повышения квалификации экспертов разрабатываются Комитетом по профессиональному образованию СРО НП АПР по согласованию с Комитетом по контролю и ИПК АПР.

Приложение 1

Анкета претендента
на присвоение звания уполномоченного эксперта СРО НП АПР
по контролю качества работы, соблюдения профессиональной этики, правил независимости аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, аудиторами – физическими лицами

1.	Фамилия, имя, отчество	
2.	Дата рождения	
3.	Паспортные данные	
4.	Номер, дата выдачи и тип квалификационного аттестата:	
5.	Участие в аудите общественно-значимых хозяйствующих субъектов	
6.	Трудовая деятельность за последние 3 года с указанием места работы и должности	
7.	Основные должностные обязанности, выполняемые на период заполнения анкеты	
8	Образование с указанием учебного заведения и даты его окончания, специальность по диплому	
9.	Дополнительное образование	
10.	Иная дополнительная информация о кандидате	
11.	Адрес места работы	
12.	Адрес места жительства	
13.	Контактная информация	

Подпись _____

Дата _____

Приложение 2

В Комитет СРО НП АПР
по контролю качества работы
аудиторских организаций (аудиторов)
– членов СРО НП АПР

Рекомендация
_____регионального филиала СРО НП АПР /
Департамента контроля качества Генеральной дирекции СРО НП АПР

_____региональный филиал СРО НП АПР / Департамент контроля качества Генеральной дирекции СРО НП АПР рекомендует в качестве претендента на присвоение звания уполномоченного эксперта СРО НП АПР по внешнему контролю качества работы членов СРО НП АПР

_____
(фамилия, имя, отчество)

Директор регионального филиала /
Руководитель Департамент контроля _____
Подпись

Дата

Приложение 3

Анкета уполномоченного эксперта[1]
«Планирование проверок на 201_г.»

№ п.п.	Наименование	Содержание					Примечания (отметка главного эксперта)
1	ФИО уполномоченного эксперта						
2	ОРНЗ						
3	Номер в реестре членов СРО НП АПР						
4	Адрес						
5	Телефоны (рабочий, домашний, мобильный)						
6	e-mail						
7	Место работы (основное место работы)						
8	Должность						
9	Номер в реестре уполномоченных экспертов СРО НП АПР						
10	Квалификационный аттестат аудитора *(указать типы и номера всех действующих аттестатов)*						
11	Стаж работы аудитором						
12	Опыт работы уполномоченным экспертом						
13	Информация об участии в проверках ВККР:	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	год	
	✓ Количество проверок в прошлом году						
	✓ Наименование объектов проверки						
	✓ Количество проверок в текущем году *(с учетом предстоящих проверок до конца текущего года)*						
	✓ Наименование объектов проверки						
	✓ Количество проверок, в которых был назначен руководителем группы контролеров						
	✓ Наименование объектов проверки						
	✓ Количество отказов от участия в проверках в прошлом и текущем году *(пр.год/текущ.год)*						
	✓ Причины отказа						
	✓ Количество переносов участия в проверках в прошлом и текущем году						
	✓ Причины переноса						
14	Информация о ежегодном повышении квалификации уполномоченного эксперта *(указать номер и дату сертификата, программу и продолжительность курса повышения квалификации)*						
15	Отзывы объектов проверки о работе уполномоченного эксперта:						
	✓ положительные						

[1] Заполняется ежегодно и предоставляется в адрес главного эксперта по Региональному филиалу не позднее 15 ноября текущего года.
Все строки подлежат заполнению, в случае отсутствия информации по запрашиваемому показателю в соответствующей строке следует проставить прочерк.

№ п.п.	Наименование	Содержание					Примечания (отметка главного эксперта)
	✓ наличие претензий и замечаний						
	✓ отсутствуют						
16	Наличие предложений по совершенствованию работы системы ВККР СРО НП АПР (да/нет)						
	Краткое описание предложений						
17	Информация о возможности участия в проверках ВККР в планируемом году:	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	год	
	✓ Период участия в проверке *(указать квартал, по возможности месяц)*						
	✓ Количество объектов проверки						
	✓ Возможное количество дней участия в проверке						

Уполномоченный эксперт СРО НП АПР_____ (_____)
подпись расшифровка подписи

____ _____201___
Дата заполнения

Заключение о работе уполномоченного эксперта

	Принимал активное участие в деятельности по ВККР
	Не принимал активное участие в деятельности по ВККР

Главный эксперт по контролю качества по Региональному филиалу СРО НП АПР _____ (_____)
подпись расшифровка подписи

____ _____201___
Дата заполнения

Приложение 4

РЕЕСТР
уполномоченных экспертов СРО НП АПР
по контролю качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов

№№ п/п	Ф.И.О.	ОРНЗ	Региональный филиал СРО НП АПР	Место работы, занимаемая должность, адрес организации (с почтовым индексом), средства связи	Дата утверждения в качестве уполномоченного эксперта	Дата повышения квалификации уполномоченного эксперта
1	2	3	4	5	6	7