

**Внести изменения в действующие документы СРО НП АПР по внешнему контролю качества**

Действующая редакция	Новая редакция
<p><i>РУКОВОДСТВО (ПРАВИЛА) ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ И АУДИТОРОВ – ЧЛЕНОВ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО «АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА РОССИИ»</i></p>	
<p>3.1. Права и обязанности членов СРО НП АПР при прохождении внешнего контроля качества работы.                      1. При подготовке и проведении внешнего контроля качества члены СРО НП АПР – объекты ВККР имеют право:                      ...</p>	<p>3.1. Права и обязанности членов СРО НП АПР при прохождении внешнего контроля качества работы.                      1. При подготовке и проведении внешнего контроля качества члены СРО НП АПР – объекты ВККР имеют право:                      ...</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• перенести срок проведения внешней проверки не более 2-х раз с момента включения в годовой план ВККР в пределах соответствующего максимального срока периодичности проверок;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• перенести срок проведения внешней проверки не более одного раза с момента включения в годовой план ВККР в пределах соответствующего максимального срока периодичности проверок;</li> </ul>
<p><u>3.4.3. Формирование группы контролеров и программы проверки качества</u>                      ...                      3. При согласовании сроков проведения внешнего контроля и состава группы контролеров объект ВККР имеет право заявить письменный обоснованный отвод в отношении кандидатур предложенных контролеров качества и перенести сроки проверки не более двух раз.</p>	<p><u>3.4.3. Формирование группы контролеров и программы проверки качества</u>                      ...                      3. При согласовании сроков проведения внешнего контроля и состава группы контролеров объект ВККР имеет право заявить письменный обоснованный отвод в отношении кандидатур предложенных контролеров качества и перенести сроки проверки не более одного раза.</p>
<p>8. В случае, когда внешнюю проверку проводит группа контролеров, эту группу возглавляет ее руководитель, назначенный в порядке, установленном Регламентом по планированию ВККР. Руководитель группы контролеров осуществляет следующие функции:                      ...</p>	<p>Дополнить текстом следующего содержания:  <ul style="list-style-type: none"> <li>• составляет программу проверки;</li> </ul></p>
<p>2. При подготовке и проведении внешнего контроля качества члены СРО НП АПР – объекты ВККР обязаны:                      ...  <ul style="list-style-type: none"> <li>• создать группе контролеров необходимые условия для своевременного и полного проведения внешней проверки;</li> </ul></p>	<p>2. При подготовке и проведении внешнего контроля качества члены СРО НП АПР – объекты ВККР обязаны:  <ul style="list-style-type: none"> <li>• ...создать группе контролеров необходимые и надлежащие условия для своевременного и полного проведения внешней проверки качества работы;</li> </ul></p>
<p><i>РЕГЛАМЕНТ ПО ПЛАНИРОВАНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ЧЛЕНОВ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ НЕКОММЕРЧЕСКОГО ПАРТНЕРСТВА «АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА РОССИИ»</i></p>	
<p>2.8. Плановая проверка качества работы аудиторских организаций категории «А»</p>	<p>2.8. Плановая проверка качества работы аудиторских организаций категории «А»</p>

Действующая редакция	Новая редакция
проводится не реже одного раза в три года и не чаще одного раза в год. ... Переносы сроков проведения проверки допускаются в пределах трехлетнего срока.	проводится не реже одного раза в три года и не чаще одного раза в год. ... Перенос сроков проведения проверки допускается в пределах трехлетнего срока.
2.9. Плановая проверка качества работы аудиторских организаций категории «Б» и индивидуальных аудиторов проводится не реже одного раза в пять лет и не чаще одного раза в год... Переносы сроков проведения проверки допускаются в пределах пятилетнего срока.	2.9. Плановая проверка качества работы аудиторских организаций категории «Б» и индивидуальных аудиторов проводится не реже одного раза в пять лет и не чаще одного раза в год... Перенос сроков проведения проверки допускается в пределах пятилетнего срока.
2.10. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, получившие по результатам проверки качества оценку «3», подлежат включению в план ВККР на предмет проверки устранения выявленных нарушений в течение года после утверждения результатов проверки качества Комиссией по контролю СРО НП АПР, но не ранее, чем через 6 месяцев.	2.10. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, получившие по результатам проверки качества оценку «3», подлежат включению в план ВККР на предмет проверки устранения выявленных нарушений в течение года после утверждения результатов проверки качества Комиссией по контролю СРО НП АПР, но не ранее, чем через 6 месяцев, если Комитетом по контролю качества не принято иное решение.
2.15. Уклонением аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора от проведения проверки качества является:	2.15. Уклонением аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора от проведения проверки качества является:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• письменное сообщение аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора о переносе проверки качества по любым причинам более двух раз;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• письменное сообщение аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора о переносе проверки качества по любым причинам более одного раза, при этом отсутствие денежных средств для уплаты членского взноса на контроль качества не является основанием для переноса назначенного срока внешней проверки качества;</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• отказ аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора от прохождения внешнего контроля качества;</li> <li>• ...</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• отказ аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора от прохождения внешнего контроля качества, и/или отказ от согласования с руководителем проверки (контролером) даты (сроков) проведения проверки;</li> <li>• ...</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• непредставление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором всей необходимой для внешней проверки информации и документации, включая расчет членского взноса на контроль качества;</li> <li>• ...</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• непредставление и/или несвоевременное представление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором всей необходимой для внешней проверки информации и документации, включая расчет членского взноса на контроль качества;</li> <li>• ...</li> </ul>
отсутствует	Дополнить пункт <ul style="list-style-type: none"> <li>• введение контролеров СРО НП АПР в заблуждение (предоставление недостоверной информации).</li> </ul>
2.18. После проведения всех необходимых согласований руководству объекта ВККР не позднее, чем за 15 рабочих дней до начала месяца проведения внешней проверки, но не ранее поступления от объекта проверки на расчетный счет СРО НП АПР членского взноса на контроль качества, направляется постановление Комитета	2.18. После проведения всех необходимых согласований руководству объекта ВККР до начала проведения внешней проверки, но не ранее, поступления от объекта проверки на расчетный счет СРО НП АПР членского взноса на контроль качества, направляется постановление Комитета по контролю качества ... далее по

Действующая редакция	Новая редакция
по контролю качества ... далее по тексту.	тексту.
3.4.2. В адрес объекта ВККР штатный эксперт направляет пакет документов..., которые объект проверки обязан заполнить на подготовительном этапе проверки и представить штатному эксперту не позднее, чем за 20 дней до начала месяца проверки качества, на который назначена внешняя проверка качества работы. ... далее по тексту.	3.4.2. В адрес объекта ВККР штатный эксперт направляет пакет документов..., которые объект проверки обязан заполнить на подготовительном этапе проверки и представить штатному эксперту не позднее, чем за 10 дней до начала месяца проверки качества, на который назначена внешняя проверка качества работы. ... далее по тексту.
<i>ПОЛОЖЕНИЕ О ФИНАНСИРОВАНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ЧЛЕНОВ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ НЕКОММЕРЧЕСКОГО ПАРТНЕРСТВА «АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА РОССИИ»</i>	
1.4. Объект проверки направляет в Финансовый департамент СРО НП АПР расчет членского взноса ... Оплата членского взноса на контроль качества производится на основании выставленного счета до начала проверки, не позднее 15 числа МЕСЯЦА, предшествующего месяцу проверки. ... далее по тексту.	1.4. Объект проверки направляет в Финансовый департамент СРО НП АПР расчет членского взноса ... Оплата членского взноса на контроль качества производится на основании выставленного счета до начала проверки. ... далее по тексту.
<i>ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ, АУДИТОРОВ – ЧЛЕНОВ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ НЕКОММЕРЧЕСКОГО ПАРТНЕРСТВА «АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА РОССИИ»</i>	
Информационное письмо о проведении внешней проверки качества работы члена СРО НП АПР (Форма 01.0):	
... перенос сроков проверок качества допускается не более двух раз.	... перенос сроков проверок качества допускается не более одного раза.
... Самостоятельно провести сверку полноты, правильности и актуальности сведений, содержащихся в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций с Департаментом Реестра СРО НП АПР (reestr@aprussia.ru)	... Самостоятельно провести сверку полноты, правильности и актуальности сведений, содержащихся в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций с Департаментом Реестра СРО НП АПР (reestr@aprussia.ru) по прилагаемой форме (форма 05.0).
Сведения об аудиторской организации – члене СРО НП АПР (форма 05.0)	
Отсутствует	Дополнить графой: Расхождения с данными реестра (наличие - да, отсутствие - нет)
13. Сведения об аттестованных аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основе трудовых договоров	13. Сведения об аттестованных аудиторах, являющихся и являвшихся работниками аудиторской организации на основе трудовых договоров за проверяемый период, включая уволенных:
17. Сведения о страховании профессиональной ответственности	17. Сведения о страховании проф. ответственности – Страхователь, № договора и лимит ответственности
18. Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия	Исключить
Расчет объема трудозатрат внешней проверки качества работы (Форма 05.2)	Исключить из комплекта Документации. (уже утверждено в качестве приложения к Регламенту по планированию)
Программа внешней плановой проверки качества работы члена СРО НП АПР	

Действующая редакция	Новая редакция
(форма 06.0)	
Руководитель проверки (подпись)	Дополнить: Ознакомлены: Контролер (подпись)
Анкета Объекта ВККР (форма 07.0)	Исключить графу "Примечания". Текст (при наличии) перенести в колонку "Содержание вопроса"
п.11 Сведения о наличии страхования профессиональной ответственности:	Исключить разделение на подпункты 11.1 и 11.2, объединив их содержание
Проверка полноты и своевременности уплаты членских взносов (форма 08.0)	Дополнить пояснением и сноской: Период проверки подлежит ежегодной корректировке в зависимости от контролируемого периода.
Проверка достоверности последней по времени отчетности Объекта ВККР (форма 10.0)	Добавить графу "Данные ежегодного отчета (анкеты) аудиторской организации "
II. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВККР ... (форма 11.0)	
графа: Примечание	Изменить форму: Убрать графу «Примечания» аналогично форме 7.0
Графа: Данные контролера (да/нет/доп. пояснения/ информация о выявленном нарушении)	Данные контролера: «требования в основном соблюдаются / соблюдаются не в полной мере / не соблюдаются»; «пояснения, и/или информация о выявленном нарушении (при наличии и/или необходимости)»
VI. ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ АУДИТОРА... (форма 12.0)	
п.11. Определяется путем запроса в СРО аудиторов, членом которого является аудитор, или в Минфин России.	п.11. Определяется на основании данных, предоставляемых руководством объекта ВККР
РАЗДЕЛ 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ОБЪЕКТА ВККР.	
Отчет о результатах внешнего контроля качества работы. (форма 13.0)	Дополнить таблицей: Перечень выявленных нарушений и недостатков, не оказавших существенного влияния на качество работы объекта ВККР. (по оценкам «2» и «3»).
Протокол обсуждения результатов ВККР с объектом ВККР (форма 13.1).	Изменить редакцию в форме шаблона-образца
Отчет о результатах проверки устранения выявленных нарушений в результате внешнего контроля качества работы (форма 13.2).	Изменить редакцию в форме шаблона-образца
Письмо объекту ВККР о предоставлении плана мероприятий по корректирующим действиям (форма 14.0)	исключить
План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества работы (форма 14.1)	Предлагается новая редакция в составе отдельной формы «Ответ объекта ВККР на отчет о результатах внешнего контроля»
В ЦЕЛОМ ПО ДОКУМЕНТАМ:	Внести поправки в целях устранения редакционных и технических опечаток