

## **УТВЕРЖДЕНО**

Решением Центрального Совета СРО АПР  
05.12.2013, протокол №104

### **ИЗМЕНЕНИЯ УТВЕРЖДЕНЫ:**

Решением Центрального Совета СРО АПР  
05.03.2014, протокол №106

Решением Центрального Совета СРО АПР  
04.12.2014, протокол №117

Решением Центрального Совета СРО АПР  
14.04.2015, протокол №123

Решением Центрального Совета СРО АПР  
23.06.2015, протокол №125

Решением Центрального Совета СРО АПР  
28.09.2015, протокол №130

Решением Центрального Совета СРО АПР  
17.12.2015, протокол №134

Решением Центрального Совета СРО АПР  
18.02.2016, протокол №136

Решением Центрального Совета СРО АПР  
23.06.2016, протокол №141

## **Документация по организации и проведению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация)**

## Оглавление

Титульный лист материалов плановой внешней проверки качества.....	4
Опись документов объекта ВККР по подготовке к внешней проверке.....	5
Титульный лист материалов внеплановой внешней проверки качества.....	6
<b>РАЗДЕЛ 1. ДОКУМЕНТЫ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ЧЛЕНОВ СРО АПР .....</b>	<b>7</b>
Информационные письма о проведении внешней проверки качества работы члена СРО АПР ....	7
Информационное письмо Объекту ВККР о проведении внешней плановой проверки качества работы члена СРО АПР.....	7
Информационное письмо уполномоченному эксперту о проведении внешней плановой проверки качества работы члена СРО АПР.....	10
Информационное письмо объекта ВККР о выполнении мероприятий по подготовке к внешней проверке качества работы .....	11
Информационное письмо объекту ВККР о проведении внешней внеплановой проверки качества работы члена СРО АПР относительно фактов изложенных в жалобе (обращении) на действия/бездействия членов СРО АПР .....	12
Постановления (поручения) о назначении внешнего контроля качества работы .....	13
Постановление о назначении внешней плановой проверки качества работы члена СРО АПР .....	13
Поручение о назначении внешней внеплановой проверки качества работы члена СРО АПР относительно фактов изложенных в жалобе (обращении) на действия/бездействия членов СРО АПР .....	14
Договор по обеспечению конфиденциальности информации, полученной при осуществлении ВККР.....	15
Контроль независимости и соблюдении норм профессиональной этики при проведении внешней проверки качества работы члена СРО АПР .....	17
Заявление о независимости и соблюдении норм профессиональной этики при проведении внешней проверки качества работы члена СРО АПР.....	17
Акт об уклонении члена СРО АПР от внешнего контроля качества работы.....	18
<b>РАЗДЕЛ 2. ПЛАНИРОВАНИЕ И ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ЧЛЕНОВ СРО АПР .....</b>	<b>20</b>
Сведения об Объектах ВККР .....	20
Сведения об аудиторской организации – члене СРО АПР по результатам сверки с данными реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР.....	20
Сведения об индивидуальном аудиторе – члене СРО АПР по результатам сверки с данными реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР.....	24
Программа внешней плановой проверки качества работы члена СРО АПР .....	26
<b>РАЗДЕЛ 3. РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРОГРАММЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ .....</b>	<b>28</b>
<b>I. ПРОВЕРКА СВЕДЕНИЙ ОБ ОБЪЕКТЕ ВККР .....</b>	<b>28</b>
1.1. Анкета Объекта ВККР .....	28
1.2. Информация об аттестованных аудиторах, работавших и работающих у Объекта ВККР по трудовому договору в проверяемом периоде и на момент проведения проверки. ....	30
1.3. Проверка полноты и своевременности уплаты членских взносов .....	31
1.4. Сведения о профессиональной деятельности Объекта ВККР за период проверки.....	33
1.5. Проверка достоверности последней по времени отчетности Объекта ВККР .....	37
1.6. Проверка соблюдения Объектом ВККР требования к аудиторским организациям - членам СРО АПР, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 ФЗ 307 «Об аудиторской деятельности», о раскрытии информации о своей деятельности.....	38

II. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВККР ТРЕБОВАНИЙ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» И УСТАВОМ СРО АПР .....	40
III. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВККР ТРЕБОВАНИЯ О НАЛИЧИИ НАДЛЕЖАЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА УСЛУГ. ОЦЕНКА ПРАВИЛ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ.....	44
IV. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВККР ТРЕБОВАНИЙ КОДЕКСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ И ПРАВИЛ НЕЗАВИСИМОСТИ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	54
Кодекс профессиональной этики аудиторов .....	54
Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций .....	55
V. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВККР ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРАВИЛ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ, ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО АУДИТУ И СОПУТСТВУЮЩИМ АУДИТУ УСЛУГАМ .....	57
Сводная информация о применении Объектом ВККР федеральных стандартов аудиторской деятельности .....	73
Проверка устранения выявленных нарушений и недостатков, установленных в результате предыдущего внешнего контроля качества работы Объекта ВККР .....	76
VI. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ АУДИТОРОМ – РАБОТНИКОМ ОБЪЕКТА ВККР ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ТРЕБОВАНИЙ, УСТАНОВЛЕННЫХ СРО АПР, КОДЕКСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ И ПРАВИЛ НЕЗАВИСИМОСТИ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ. ....	77
I. ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ АУДИТОРА – СОТРУДНИКА ОБЪЕКТА ВККР .....	77
II. ЛИСТ ОЦЕНКИ АУДИТОРА – РАБОТНИКА ОБЪЕКТА ВККР.....	79
РАЗДЕЛ 4. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ОБЪЕКТА ВККР. ....	83
Отчет о результатах планового внешнего контроля качества работы.....	83
Протокол обсуждения проведения и результатов ВККР. ....	92
Отчет о результатах планового внешнего контроля качества работы (при отсутствии у Объекта ВККР аудиторской деятельности в проверяемом периоде).....	93
Заключение о результатах внеплановой внешней проверки качества работы члена СРО АПР. ....	101
РАЗДЕЛ 5. МОНИТОРИНГ КОРРЕКТИРУЮЩИХ ДЕЙСТВИЙ ОБЪЕКТА ВККР .....	104
Ответ Объекта ВККР на отчет о результатах внешней проверки качества работы .....	104
План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества работы.....	105
Отчет о выполнении Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества работы. ....	106
РАЗДЕЛ 6. ТЕКУЩИЙ МОНИТОРИНГ И ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ РАБОТЫ ГРУППЫ КОНТРОЛЕРОВ КАЧЕСТВА .....	107
Наблюдение за работой контролеров в ходе внешней проверки. ....	107
Наблюдение за работой руководителя группы контролеров в ходе внешней проверки. ....	109
Форма 16.0 .....	111
Контрольный лист приема-передачи рабочей документации по организации и проведению ВККР (плановая проверка). ....	111
Опись копий документов, прилагаемых к материалам проверки .....	113
ЗАКЛЮЧЕНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ЧЛЕНОВ СРО АПР.....	114

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АИР

## ***Титульный лист материалов плановой внешней проверки качества***

Форма 00.0

### **Материалы по организации и проведению внешнего контроля качества работы**

---

*(наименование Объекта проверки, город местонахождения)*

**за 20\_\_ - 20\_\_ годы**

## Опись документов объекта ВККР по подготовке к внешней проверке

На бланке Объекта ВККР

Исх.№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма 00.1

### Опись документов объекта ВККР по подготовке к внешней проверке

Настоящим \_\_\_\_\_ (указать наименование объекта ВККР) в рамках подготовки к проведению ВККР направляет в электронном виде прилагаемый комплект документов, необходимый для планирования и проведения контрольных процедур

№№ п\п	Код формы	Наименование документов	Наличие <sup>1</sup> (+,-), комментарии
1.	01.2	Информационное письмо о выполнении мероприятий по подготовке к внешней проверке качества работы.	
2.	03.0	Договор о соблюдении конфиденциальности	
3.	05.0	(выбрать, удалив ненужное) Сведения об аудиторской организации – члене СРО НП АПР	
	05.1	или Сведения об индивидуальном аудиторе – члене СРО НП АПР	
4.	07.0	Анкета Объекта ВККР	
5.	07.1	Информация об аттестованных аудиторах, работавших и работающих у Объекта ВККР по трудовому договору в проверяемом периоде и на момент проведения проверки	
6.	08.0	Проверка полноты и своевременности уплаты членских взносов (заполняет объект проверки)	
7.	09.0	Сведения о профессиональной деятельности Объекта ВККР за период проверки	
8.	10.0	Проверка достоверности последней по времени отчетности Объекта ВККР	
9.	10.1	Сведения о раскрытии на официальном Интернет-сайте объекта ВККР ежегодного отчета о своей деятельности .	
10.	11.0	Сведения о качестве работы (разделы II-V формы 11.0)	
11.	11.1	Сводная информация о применении объектом ВККР федеральных стандартов аудиторской деятельности	
12.	11.2	Проверка устранения выявленных нарушений и недостатков, установленных в результате предыдущего ВККР	
13.	12.1	Листы оценки аудиторов – работников объекта ВККР	

Руководитель Объекта ВККР

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата заполнения)

<sup>1</sup> Заполняет главный эксперт Департамента контроля или руководитель проверки, в адрес которого направлены документы в электронном виде

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

## ***Титульный лист материалов внеплановой внешней проверки качества***

Форма 00.2

### **Материалы по проведению внеплановой проверки качества работы**

---

*(наименование Объекта проверки, город, ОРНЗ)*

---

*(предмет проверки)*

## РАЗДЕЛ 1. ДОКУМЕНТЫ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ЧЛЕНОВ СРО АПР

### **Информационные письма о проведении внешней проверки качества работы члена СРО АПР**

#### **Информационное письмо Объекту ВККР о проведении внешней плановой проверки качества работы члена СРО АПР**

Форма 01.0

На бланке Департамента контроля

Исх. № \_\_\_\_ от \_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
*(указать должность, Ф.И.О. руководителя  
и наименование аудиторской организации;  
или Ф.И.О. индивидуального аудитора)*

Информационное письмо относительно  
проведения внешнего контроля качества работы

Уважаемый(ая) \_\_\_\_\_ !

Департамент контроля качества СРО АПР (далее – Департамент контроля) информирует Вас о том, что в соответствии с утвержденным планом внешних проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР на \_\_\_\_ год назначена внешняя проверка качества работы \_\_\_\_\_ *(указать наименование Объекта ВККР)* с \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ *(указать сроки проведения внешней проверки согласно годовому плану)* за период \_\_\_\_\_ *(указать период внешнего контроля качества работы)*.

Для осуществления контрольных процедур назначены контролеры:  
руководитель проверки \_\_\_\_\_ *(указать Ф.И.О. контролера),*  
члены группы контролеров: \_\_\_\_\_ *(указать Ф.И.О. контролеров).*

Объем внешней проверки, согласно установленным правилам ВККР, определяется перечнем и характером контрольных процедур, предусмотренных в программе проверки, в том числе проверкой завешенных в проверяемом периоде аудиторских заданий, которые будут отобраны для контроля.

В целях подготовки к внешней проверке, согласно установленным в СРО АПР правилам проведения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов), Вам необходимо до начала проверки:

1. Произвести расчет суммы членского взноса на контроль качества по установленной форме<sup>2</sup> и направить его в Финансовый департамент СРО АПР по электронному адресу [uliya@sroapr.ru](mailto:uliya@sroapr.ru) для оформления счета на оплату членского взноса на контроль качества; оплатить членский взнос на внешний контроль качества работы;
2. Согласовать конкретные сроки проведения очных контрольных процедур внешней проверки качества с \_\_\_\_\_ *(указать Ф.И.О. руководителя проверки, контактную информацию: телефон, электронный адрес)* не позднее, чем за 5 календарных дней до даты начала проверки.
3. В срок до \_\_\_\_ 20\_\_ г. заполнить и направить в электронном виде в адрес главного эксперта Департамента контроля \_\_\_\_\_ *(указать Ф.И.О., электронный адрес главного эксперта)* и руководителя проверки \_\_\_\_\_ *(указать Ф.И.О., электронный*

<sup>2</sup> Форма расчета суммы членского взноса на контроль качества размещена на официальном Интернет-сайте СРО АПР (<http://sroapr.ru/apr/work/control.php>)

- адрес руководителя проверки) прилагаемый комплект документов, необходимый для планирования и проведения контрольных процедур<sup>3</sup>.
- Самостоятельно провести сверку полноты, правильности и актуальности сведений, содержащихся в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций, с Департаментом Реестра СРО АПР ([reestr@sroapr.ru](mailto:reestr@sroapr.ru)) по установленной форме (форма 05.0/05.1).
  - Подготовить для предоставления контролерам в ходе проведения очных процедур ВККР все необходимые для проверки документы и информацию в соответствии с прилагаемым перечнем.
  - Проинформировать письменно главного эксперта Департамента контроля \_\_\_\_\_ (указать Ф.И.О. главного эксперта) о проведенных вышеуказанных процедурах по электронному адресу \_\_\_\_\_ (указать электронный адрес главного эксперта) в срок не позднее \_\_\_\_ 20\_\_ г.

После поступления от Вас на расчетный счет СРО АПР денежных средств на оплату членского взноса на контроль качества, и подтверждения от Департамента реестра СРО АПР факта сверки сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР, выполнения всех мероприятий, предусмотренных выше, Вам будет направлено постановление Комитета по контролю качества СРО АПР о назначении внешней проверки качества.

Отказ от прохождения ВККР, непредставление и/или несвоевременное предоставление всей необходимой для проведения ВККР документации и/или информации, предоставление недостоверной информации, отказ от уплаты членского взноса на внешний контроль качества работы (несвоевременная уплата взноса), отказ от согласования даты проведения контрольных процедур в соответствии с правилами ВККР, установленными в СРО АПР, является уклонением от проведения внешнего контроля работы и влечет за собой применение мер дисциплинарного воздействия.

В случае невыполнения объектом ВККР основных мероприятий по подготовке к внешней проверке качества работы, перечисленных в настоящем информационном письме, штатный эксперт должен оформить в отношении такого объекта ВККР Акт об уклонении от внешнего контроля качества работы, который передается в Комитет по контролю качества для принятия решения о передаче материалов в Дисциплинарный комитет по факту уклонения от ВККР.

#### Приложения:

- Перечень документов, необходимых для внешней проверки (оригиналы документов предоставляются контролерам качества при проведении очных контрольных процедур).
- Комплект документов, необходимый для планирования и проведения контрольных процедур, подлежащий заполнению Объектом ВККР и направлению в электронном виде для подготовки к внешней проверке качества работы (электронный файл/архив - <http://sroapr.ru/apr/private/inside.php>).

Руководитель Департамента контроля

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

<sup>3</sup> Формы документов, подлежащих заполнению объектом ВККР, размещены на официальном Интернет-сайте СРО АПР (<http://sroapr.ru/apr/private/inside.php>).



Приложение к информационному письму (п.5)

**ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ**

Для осуществления очных процедур внешнего контроля качества прошу Вас подготовить и предоставить контролерам качества СРО АПР следующие документы за период проверки:

1. Учредительные, регистрационные и иные правоустанавливающие документы Объекта ВККР и изменения к ним. Выписку из ЕГРЮЛ по состоянию на дату не ранее, чем 30 дней до даты начала проверки.
2. Свидетельства, подтверждающие членство Объекта ВККР и штатных работников - аттестованных аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов.
3. Свидетельства, лицензии, иные документы, характеризующие профессиональный опыт Объекта ВККР.
4. Аттестаты аудиторов, работающих в организации; документы (сертификаты), подтверждающие ежегодное обязательное повышение квалификации аудиторов.
5. Договоры страхования ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственности за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности, полисы страхования ответственности за контролируемый период.
6. Документы по кадровой работе (приказы о приеме/увольнении, штатное расписание, личные дела, должностные инструкции, трудовые договоры, трудовые книжки работников, положения о персонале, обучении, аттестации, иные документы, регламентирующие работу с персоналом).
7. Отчеты о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках), декларации по УСНО за проверяемый период.
8. Отчеты в МФ РФ по аудиторской деятельности (форма 2-аудит) за проверяемый период; отчетность, представляемая в СРО АПР.
9. Документальное подтверждение своевременного уведомления об изменениях сведений, содержащихся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР за контролируемый период.
10. Перечень внутренних распорядительных документов по утверждению локальных нормативных документов, правил, стандартов, методик, инструкций и т.п. Внутрифирменные документы, устанавливающие систему организации и порядок осуществления внутреннего контроля качества работы (приказы, положения, правила, методики, инструкции, руководства, схемы, формы рабочих документов и т.п.).
11. Внутрифирменные стандарты профессиональной деятельности.
12. Материалы судебных разбирательств, претензии, письма и обращения относительно деятельности аудиторской организации и ее работников (при наличии).
13. Реестры договоров на оказание аудиторских услуг (аудит и сопутствующие аудиту услуги), реестры договоров на оказание прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг Объекта ВККР, договоры, документы по исполнению договоров. В случае отсутствия у Объекта ВККР указанных реестров, объекту ВККР необходимо предоставить иные документы, или данные электронных систем, заверенные подписями уполномоченных лиц Объекта ВККР, дающих полное представление обо всех заключенных договорах на оказание профессиональных услуг и обо всех выданных аудиторских заключениях за контролируемый период.
14. Реестры выданных аудиторских заключений за контролируемый период.
15. Перечень договоров на оказание аудиторских услуг, заключенных с организациями, поименованными в части 3 статьи 5 ФЗ-307 (общественно значимые организации).
16. Аудиторские файлы, отобранные для проверки и содержащие все материалы по выполнению аудиторского задания (договоры, акты об оказании услуг, аудиторские заключения, отчеты, рабочие документы, аудиторские доказательства, планы и программы проверки, переписка с клиентом и иные документы, созданные и/или собранные при выполнении задания). При использовании программного продукта для проведения аудита – доступ к программе и электронным архивам.
17. Материалы предыдущей проверки по внешнему контролю качества (со стороны СРО и уполномоченного федерального органа (УФО) по контролю и надзору).
18. Иные документы, необходимые для осуществления внешней проверки качества, а также копии документов по требованию контролеров.

**Информационное письмо уполномоченному эксперту о проведении внешней плановой  
проверки качества работы члена СРО АПР**

Форма 01.1

На бланке Департамента контроля

Исх. № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(указать Ф.И.О. уполномоченного эксперта)

Информационное письмо относительно  
проведения внешнего контроля качества работы

Уважаемый(ая) \_\_\_\_\_ !

Департамент контроля качества СРО АПР (далее – Департамент контроля) информирует Вас о том, что в соответствии с утвержденным планом внешних проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР на \_\_\_\_\_ год Вы назначены \_\_\_\_\_ (контролером качества, руководителем группы контролеров – выбрать нужное) для проведения проверки качества работы \_\_\_\_\_ (указать наименование Объекта ВККР, ОРНЗ, город) с \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ (указать сроки проведения внешней проверки согласно годовому плану) за период \_\_\_\_\_ (указать период внешнего контроля качества работы). Продолжительность проведения очных контрольных процедур \_\_\_\_\_ дней. Конкретные сроки проведения очных процедур внешней проверки качества подлежат согласованию с объектом ВККР не позднее, чем за 5 календарных дней до даты начала проверки. Состав группы контролеров: \_\_\_\_\_ (если письмо направляется руководителю группы, указать Ф.И.О. членов группы контролеров и их контакты, если члену группы контролеров – указать Ф.И.О. руководителя проверки и членов группы и их контакты)

Информация об Объекте проверки<sup>4</sup>:

№ п.п.	Наименование	Содержание
1.	Наименование Объекта проверки	
2.	ОРНЗ	
3.	№ по реестру членов СРО АПР	
4.	Руководитель Объекта ВККР	
5.	Адрес Объекта ВККР	
6.	Контактная информация (телефон, e-mail)	
7.	Период, подлежащий ВККР	
8.	Срок проведения проверки (согласно годовому плану)	с ____ . ____ . ____ по ____ . ____ . ____
9.	Дата предыдущей проверки СРО АПР/ Дата проверки устранения нарушений, выявленных предыдущим ВККР (при наличии)	
10.	Результат предыдущей проверки (оценка) / Результат проверки устранения нарушений (оценка)	
11.	Информация о ВККР со стороны УФО по контролю и надзору – Росфиннадзор, Федеральное казначейство (при наличии)	
12.	Количество выданных аудиторских заключений (в среднем за год)	
13.	Количество аудиторов – работников Объекта ВККР (в среднем за год)	
14.	Проводился аудит ОЗХС	
15.	Наличие аудиторских заданий по банковскому аудиту	
16.	Наличие аудиторских заданий по страховому аудиту	
17.	Наличие аудиторских заданий по аудиту бирж, ВФиИИ, НПФ	

Главный эксперт СРО АПР  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

<sup>4</sup> По данным реестра и ежегодных отчетов объекта ВККР, представляемых в СРО АПР и расчета трудозатрат.

## Информационное письмо объекта ВККР о выполнении мероприятий по подготовке к внешней проверке качества работы

На бланке Объекта ВККР

Исх. № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма 01.2

Департамент контроля качества СРО АПР

О выполнении мероприятий по подготовке  
к внешней проверке качества работы.

\_\_\_\_\_ (указать наименование аудиторской  
организации / Ф.И.О. индивидуального аудитора, ОРНЗ,) в ответ на информационное письмо СРО АПР от  
\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ относительно проведения плановой внешней проверки качества работы сообщает  
следующее.

1. Проведение очных контрольных процедур согласовано с руководителем проверки в срок с  
\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_. (указать период, в который будут проводиться очные контрольные  
процедуры)
2. Сверка сведений, содержащихся в государственном реестре аудиторов и аудиторских  
организаций, с Департаментом Реестра СРО АПР проведена по состоянию на \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_.
3. Оплачен членский взнос на внешний контроль качества работы (указать реквизиты  
платежного поручения).
4. Комплект документов, необходимый для планирования и проведения внешней проверки  
заполнен и направлен по электронной почте в СРО АПР по указанному в информационном  
письме адресу \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ (указать дату отправления электронного сообщения).

Руководитель Объекта ВККР  
(должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

**Информационное письмо объекту ВККР о проведении внешней внеплановой проверки  
качества работы члена СРО АПР относительно фактов изложенных в жалобе (обращении) на  
действия/бездействия членов СРО АПР**

Форма 01.3

На бланке Департамента контроля

Исх. № \_\_\_\_ от \_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(указать должность, Ф.И.О. руководителя и наименование  
аудиторской организации;  
Ф.И.О. индивидуального аудитора, аудитора)

Информационное письмо относительно  
проведения внеплановой проверки

Уважаемый(ая) \_\_\_\_\_ !

Департамент контроля качества СРО АПР (далее – Департамент контроля) информирует Вас о том, что в целях проверки фактов, изложенных в \_\_\_\_\_ (указать наименование реквизиты поступившего в адрес СРО АПР документа – основания для назначения внеплановой проверки) назначена внеплановая проверка качества работы \_\_\_\_\_ (указать наименование Объекта ВККР, дату проведения внеплановой проверки).

Для осуществления контрольных процедур назначены \_\_\_\_\_ (указать Ф.И.О. проверяющего или Ф.И.О. членов группы проверяющих и руководителя проверки)

Прошу оказать содействие в проведении проверки, подготовить и предоставить контролерам необходимые для проверки документы и информацию, письменные и устные пояснения относительно предмета проверки.

Руководитель Департамента контроля

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

## **Постановления (поручения) о назначении внешнего контроля качества работы**

### **Постановление о назначении внешней плановой проверки качества работы члена СРО АПР**

На бланке Комитета СРО АПР по контролю качества

Форма 02.0

#### ПОСТАНОВЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_ о назначении планового внешнего контроля качества работы члена СРО АПР

\_\_\_\_\_ (наименование аудиторской организации / Ф.И.О. индивидуального аудитора, город, ОРНЗ)

г. Москва

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Руководством (правилами) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР, утвержденным решением Центрального Совета СРО АПР 3 октября 2013 года (протокол № 102), в редакции последующий изменений и дополнений и согласно плану внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и аудиторов - членов СРО АПР на 2016 год Комитетом СРО АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО АПР

#### **ПРИНЯТО РЕШЕНИЕ:**

1. Провести с \_\_\_\_\_. \_\_\_\_ по \_\_\_\_\_. \_\_\_\_ (указать сроки проведения внешней проверки согласно годовому плану) внешний контроль качества работы: проверку соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и локальных нормативных актов СРО АПР \_\_\_\_\_ (указать наименование аудиторской организации / Ф.И.О индивидуального аудитора, ОРНЗ, город местонахождения), (далее Объект ВККР) за период с 1 января 20\_\_ г. по 31 декабря 20\_\_ г., а также аудиторов, состоящих в штате Объекта ВККР, за период с 1 января 20\_\_ г. по \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.
2. Установить срок проведения очных контрольных процедур с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.
3. Назначить для проведения проверки группу контролеров в следующем составе:
  - руководитель группы контролеров: \_\_\_\_\_;
  - члены группы контролеров: \_\_\_\_\_.
4. Объем и контрольные процедуры ВККР определены Программой внешней проверки качества работы члена СРО АПР.
5. Руководителю Объекта ВККР оказывать всестороннее содействие в ходе осуществления внешнего контроля качества работы и в полном объеме предоставлять документацию и информацию, необходимые для его осуществления.

Председатель Комитета по контролю

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

**Согласовано:**

Руководитель Департамента контроля

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

С Постановлением о назначении плановой проверки  
**ознакомлены:**

Руководитель аудиторской организации  
(Индивидуальный аудитор)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Контролеры:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

**Поручение о назначении внешней внеплановой проверки качества работы члена СРО АПР  
относительно фактов изложенных в жалобе (обращении) на действия/бездействия членов  
СРО АПР**

На бланке Департамента контроля или Комитета СРО АПР по контролю качества

Форма 02.1

**ПОРУЧЕНИЕ № \_\_\_\_\_ о проведении внеплановой проверки**

\_\_\_\_\_ (наименование аудиторской организации / Ф.И.О. индивидуального аудитора, / Ф.И.О аудитора, город, ОРНЗ)

г. Москва

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Порядком рассмотрения обращений, заявлений и жалоб на действия членов Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), утвержденным решением Центрального Совета СРО АПР от 03.10.2013 (протокол № 102) в редакции последующих изменений и дополнений, в связи \_\_\_\_\_ (оставить нужное: поступившей жалобой (обращением) на нарушения членом СРО АПР требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» / стандартов аудиторской деятельности / Кодекса профессиональной этики аудиторов / Правил независимости) / и необходимостью получения дополнительных сведений для принятия решения по существу жалобы (обращения) Комитетом СРО АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО АПР /Департаментом контроля качества (оставить нужное)

**ПРИНЯТО РЕШЕНИЕ:**

1. Провести проверку \_\_\_\_\_ (указать наименование аудиторской организации / Ф.И.О индивидуального аудитора / Ф.И.О аудитора, ОРНЗ, город местонахождения аудиторской организации / индивидуального аудитора / аудитора), (далее Объект ВККР) в отношении фактов (сведений), содержащихся в \_\_\_\_\_ (указать наименование реквизиты поступившего в адрес СРО АПР документа – основания для назначения внеплановой проверки, Ф.И.О. заявителя).
2. Установить срок проведения проверки с \_\_\_\_ 20\_\_ по \_\_\_\_ 20\_\_
3. Поручить проведение проверки \_\_\_\_\_ (указать Ф.И.О. проверяющего или Ф.И.О. членов группы проверяющих и руководителя проверки).
4. Подготовить отчет о результатах проверки, ответив на следующие вопросы:
  1. \_\_\_\_\_
  2. \_\_\_\_\_
  3. ....
5. Представить материалы проверки в Департамент контроля \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.
6. Руководителю Объекта проверки оказывать всестороннее содействие в ходе осуществления внеплановой проверки и в полном объеме предоставлять документацию и информацию, необходимые для ее осуществления.

Приложение:

\_\_\_\_\_ (перечислить прилагаемые документы)

Председатель Комитета по контролю  
(или Руководитель Департамента контроля)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

С Поручением о назначении внеплановой  
проверки **ознакомлены:**

Руководитель аудиторской организации  
(индивидуальный аудитор, аудитор)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Проверяющий(е):

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

## **Договор по обеспечению конфиденциальности информации, полученной при осуществлении ВККР**

Форма 03.0

### **ДОГОВОР о соблюдении конфиденциальности**

\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

\_\_\_\_\_ (указать наименование аудиторской организации / Ф.И.О. индивидуального аудитора, аудитора), именуемое(ый) в дальнейшем «Объект проверки», в лице \_\_\_\_\_ (наименование должности, фамилия, имя, отчество), действующего на основании \_\_\_\_\_ (указать правоустанавливающий документ), с одной стороны и \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество), назначенный(ая) \_\_\_\_\_ (оставить нужное: контролером качества / в качестве уполномоченного лица для проведения проверки фактов, изложенных в жалобе (обращении) согласно \_\_\_\_\_ (оставить соответствующий правоустанавливающий документ: Постановление Комитета по контролю СРО АПР, или Поручение Департамента контроля СРО АПР; №, дата), именуемый(ая) в дальнейшем «Контролер», с другой стороны, именуемые при совместном упоминании «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем.

#### **1. Предмет Договора**

- 1.1. Настоящий Договор заключен во исполнение требований: Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Руководства (правил) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), утвержденного решением Центрального Совета СРО АПР от 3 октября 2013 года в редакции последующих изменений и дополнений, в целях обеспечения конфиденциальности информации, полученной Контролером при осуществлении внешнего контроля качества работы Объекта проверки (далее по тексту – контрольное мероприятие).
- 1.2. В соответствии с настоящим Договором Объект проверки раскрывает информацию, предоставляя необходимые для проведения контрольного мероприятия документы и информацию, включая доступ к электронным архивам, программным продуктам (при наличии), в том числе передает копии запрашиваемых документов, заверенные надлежащим образом, а Контролер обеспечивает конфиденциальность и сохранность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.
- 1.3. В целях настоящего Договора к конфиденциальной информации относятся ставшие известными Контролеру в ходе осуществления проверки качества сведения:
  - о персональных данных работников Объекта проверки;
  - содержащиеся в рабочих документах Объекта проверки;
  - содержащиеся в аудиторских отчетах Объекта проверки за проверяемый период;
  - составляющие коммерческую тайну Объекта проверки;
  - об операциях клиентов Объекта проверки.

#### **2. Обязанности и права Сторон**

- 2.1. Контролер обязан:
  - 2.1.1. Не раскрывать конфиденциальную информацию третьим лицам без согласия Объекта проверки, и не использовать эту информацию в личных целях или в интересах третьей стороны.
  - 2.1.2. Обеспечить сохранность полученных документов и информации, включая копии документов.
  - 2.1.3. Вернуть полученные в ходе осуществления контрольного мероприятия документы и копии Объекту проверки, кроме тех, которые Контролер принимает в качестве доказательств результатов контрольного мероприятия.
- 2.2. Контролер вправе:
  - 2.2.1. Запрашивать у Объекта проверки и третьих лиц любую информацию об Объекте проверки и его клиентах, включая необходимые копии документов, если это необходимо в связи с проведением контрольного мероприятия и обеспечения доказательств, подтверждающих результаты проверки.
  - 2.2.2. Обсуждать ход и результаты контрольного мероприятия с членами специализированных органов СРО АПР и работниками Департамента контроля качества СРО АПР, в случаях, если это необходимо в связи с проводимым контрольным мероприятием..
- 2.3. Объект проверки обязан:
  - 2.3.1. Не препятствовать проведению контрольного мероприятия.

- 2.3.2. При проведении контрольного мероприятия обеспечить Контролеру полный доступ к документам и информации, необходимым для выполнения контрольного мероприятия, в том числе: к учредительным и организационным документам, документам по кадровой работе, статистической отчетности, рабочим документам аудитора и материалам, составляемым и получаемым в ходе выполнения аудиторского задания, программному продукту для проведения аудита (при наличии), иным документам по запросу Контролера.
- 2.3.3. Своевременно предоставлять Контролеру надлежащим образом заверенные копии запрошенных документов для их приобщения к материалам проверки, а также все необходимые письменные пояснения по представленным/непредставленным документам. Какие-либо причины отказа Объекта проверки в предоставлении Контролеру доступа к рабочим документам, включая необходимость запроса разрешения у клиента о предоставлении такой информации, недопустимы. В частности, не допускается отказ от предоставления Контролеру необходимой информации, ссылаясь на нарушение Объектом проверки условий конфиденциальности по отношению к клиенту, либо на запрет в предоставлении материалов аудита или иного задания со стороны клиента.
- 2.4. Объект проверки вправе:
- 2.4.1. Требовать от Контролера неукоснительного соблюдения конфиденциальности в отношении предоставленной информации.
- 2.4.2. Обращаться в СРО АПР с жалобами (заявлениями) на действия (бездействие) Контролера нарушающими условия настоящего Договора.

### 3. Ответственность Сторон

- 3.1. За несоблюдение положений настоящего Договора Стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 4. Срок действия Договора

- 4.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует в течение трех лет после завершения контрольного мероприятия.

### 5. Прочие условия

- 5.1. Во всём, что не урегулировано настоящим Договором, Стороны руководствуются требованиями действующего законодательства Российской Федерации.
- 5.2. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, по одному экземпляру для каждой из Сторон.

### 6. Реквизиты и подписи Сторон

- 6.1. Объект проверки:

Наименование:  
ИНН/КПП  
Адрес местонахождения:  
Банковские реквизиты

Должность \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (Ф.И.О.)

МП

- 6.2. Контролер:

Ф.И.О.:  
Паспорт:  
Адрес регистрации:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (Ф.И.О.)



## **Контроль независимости и соблюдения норм профессиональной этики при проведении внешней проверки качества работы члена СРО АПР**

Форма 03.1

### **Заявление о независимости и соблюдении норм профессиональной этики при проведении внешней проверки качества работы члена СРО АПР**

Ф.И.О. контролера качества	
ОРНЗ контролера качества	
Номер в Реестре уполномоченных экспертов СРО АПР	
Объект проверки	
ОРНЗ объекта проверки	
Период проверки	

Я, \_\_\_\_\_ (указать Ф.И.О. полностью), заявляю, что в соответствии с установленными в СРО АПР требованиями к организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО АПР в настоящее время и в проверяемом периоде:

- не состою, не состоял(а) и не предполагаю состоять в период проведения проверки в родстве, не имею, не имел(а) и не предполагаю иметь в период проведения проверки личных отношений с собственниками и (или) должностными лицами Объекта ВККР, в том числе не состою, не состоял(а) и не предполагаю состоять в период проведения проверки 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 ВККР;
- не являюсь, не являлся(ась) и не предполагаю являться в период проведения проверки собственником (участником), руководителем, должностным лицом и (или) иным работником Объекта ВККР;
- отсутствует намерение пригласить к себе (в свою организацию) на руководящую и (или) иную должность работников Объекта ВККР;
- не имею, не имел(а) и не предполагаю иметь в период проведения проверки взаимных договоров с объектом ВККР, прямого или косвенного отношения к деятельности Объекта ВККР;
- не связан(а), не был(а) связан(а) и не предполагаю быть связанным(ой) в период проведения проверки финансовыми или деловыми отношениями с объектом ВККР.

Обязуюсь:

- сохранять конфиденциальность сведений и документов, составляющих аудиторскую и коммерческую тайну Объекта ВККР и его клиентов;
- соблюдать Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- не допускать конфликта интересов и принимать меры по его предотвращению;
- своевременно извещать СРО АПР обо всех случаях возникновения ситуаций, ставящих под угрозу мою личную независимость по отношению к Объекту ВККР, и/или соблюдения принципов профессиональной этики аудиторов;
- соблюдать установленные в СРО АПР правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО АПР и требования нормативных правовых актов, регламентирующих ВККР.

Контролер

(подпись)

(Ф.И.О.)

### **Контроль соблюдения независимости и принципов профессиональной этики при формировании группы контролеров<sup>5</sup>**

СОДЕРЖАНИЕ ВОПРОСА	ДА/НЕТ	Пояснения (при ответе «да»)
Выявлены угрозы независимости по отношению к объекту ВККР?		
Выявлены угрозы нарушения принципов профессиональной этики аудиторов, в том числе принципов профессиональной компетенции и должной тщательности при назначении в состав группы контролеров?		

Главный эксперт СРО АПР  
(Руководитель Департамента контроля)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(подпись)

(Ф.И.О.)

<sup>5</sup> Контроль осуществляется на основании информации из реестра членов СРО АПР, СМИ, иных источников.

## Акт об уклонении члена СРО АПР от внешнего контроля качества работы

Форма 04.0

### УТВЕРЖДЕНО

Решением Комитета СРО АПР по контролю  
качества

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., протокол № \_\_\_\_

### АКТ об уклонении

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской организации / Ф.И.О. индивидуального аудитора, / Ф.И.О аудитора, город, ОРНЗ)  
от внешнего контроля качества работы

В соответствии с \_\_\_\_\_ (оставить нужное: планом внешнего контроля качества работы членов СРО АПР на \_\_\_\_ год/ Постановлением Комитета СРО АПР от «\_\_» \_\_\_\_ 20\_\_ года) в период с \_\_\_\_ по \_\_\_\_ 20\_\_ года должна быть проведена \_\_\_\_\_ (оставить нужное: плановая/ внеплановая) проверка внешнего контроля качества работы \_\_\_\_\_ (указать наименование аудиторской организации /Ф.И.О индивидуального аудитора / Ф.И.О. аудитора, ОРНЗ, город местонахождения аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора), (далее Объект ВККР).

В ходе подготовки к внешней проверке выявлены факты и признаки уклонения члена СРО АПР от прохождения внешнего контроля качества работы (перечислить факты уклонения от ВККР, подтверждающие документы, например)\*.

В нарушение требований, установленных Руководством (правилами) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР Объектом ВККР (выбрать нужное из перечисленного ниже, удалив ненужное)

Не произведена оплата членского взноса на контроль качества.

Не представлены в СРО АПР в установленный срок до \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. необходимые для проведения внешнего контроля качества работы документация и информация:

\_\_\_\_\_ (указать какие документы и информация не представлены).

Не согласованы своевременно сроки проведения очных контрольных процедур.

Не проведена сверка сведений, содержащихся в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций, с Департаментом Реестра СРО АПР.

(перечислить иные признаки (факты), свидетельствующие об уклонении)

Указанные обстоятельства в соответствии с Руководством (правилами) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР являются уклонением от прохождения внешнего контроля качества работы и служат основанием для применения к члену СРО АПР мер дисциплинарного воздействия.

Главный эксперт Департамента  
контроля СРО АПР

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Ознакомлен:

Руководитель Объекта ВККР

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Форма 04.0 (продолжение)

\* Примечание:

Согласно Руководству (правил) по организации и проведению ВККР членов СРО АПР (пункт 6.2) основными признаками уклонения членов СРО АПР от внешнего контроля качества их работы являются:

- отказ от прохождения внешнего контроля качества работы;
- заявление о прекращении членства в СРО АПР, поданное после получения уведомления о включении в план внешнего контроля качества работы, или в течение срока с момента принятия решения Комитетом по контролю качества по заявлению объекта ВККР о переносе проверки по уважительной причине до вновь назначенной даты начала проверки, а также в период осуществления внешнего контроля качества;
- невозможность связаться с членом СРО АПР средствами, сведения о которых имеются в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР;
- игнорирование уведомительных писем Департамента контроля, в том числе направленных по электронной почте;
- необоснованное заявление о переносе срока осуществления внешнего контроля качества его работы, в том числе непредставление документального подтверждения наличия причин для переноса;
- несогласование (несвоевременное согласование) сроков проведения очных контрольных процедур внешнего контроля качества его работы;
- неуплата (несвоевременная уплата) установленного целевого членского взноса на осуществление внешнего контроля качества работы;
- отсутствие сверки сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций с Департаментом реестра, по состоянию на дату, ближайшую к дате начала проверки, предусмотренную в годовом плане ВККР;
- непредставление и/или несвоевременное представление всей необходимой для внешней проверки информации и документации, включая расчет членского взноса на контроль качества;
- введение контролеров СРО АПР в заблуждение (предоставление недостоверной информации).

## РАЗДЕЛ 2. ПЛАНИРОВАНИЕ И ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ЧЛЕНОВ СРО АПР

### Сведения об Объектах ВККР

Форма 05.0

Сведения об аудиторской организации – члене СРО АПР по результатам сверки с данными реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР

№ п/п	Сведения об аудиторской организации	Сведения об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР по состоянию на «__» _____ 20__ г.	Расхождения с данными реестра (наличие - да, отсутствие - нет)
<b>1.</b>	<b>Организационно-правовая форма аудиторской организации</b>		
<b>2.</b>	<b>Наименование аудиторской организации, ОРНЗ:</b>		
2.1.	На русском языке		
2.1.1.	Полное		
2.1.2.	Сокращенное		
2.1.3.	Полное фирменное		
2.1.4.	Сокращенное фирменное		
2.2.	На языке народов Российской Федерации (полное)		
2.2.1.	Указать на каком языке		
2.3.	На иностранном языке (полное)		
2.3.1.	Указать на каком языке		
2.4.	ОРНЗ аудиторской организации		
<b>3.</b>	<b>Место нахождения (юридический адрес)</b>		
<b>4.</b>	<b>Почтовый адрес</b>		
<b>5.</b>	<b>Контактные телефоны</b>		
5.1.	Телефон		
5.2.	Факс		
<b>6.</b>	<b>Адрес электронной почты (E-mail)</b>		
<b>7.</b>	<b>Адрес официального сайта в сети Интернет</b>		
<b>8.</b>	<b>Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН)</b>		
<b>9.</b>	<b>Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)</b>		
<b>10.</b>	<b>Учредители аудиторской организации (держатели реестра акционеров акционерного общества)</b>		
10.1.	Учредители – физические лица		
10.1.1.	Ф.И.О. физического лица (полностью)		
10.1.1.1.	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
10.1.1.2.	Доля в уставном (складочном)		

№ п/п	Сведения об аудиторской организации	Сведения об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР по состоянию на «__»_____20__ г.	Расхождения с данными реестра (наличие - да, отсутствие - нет)
	капитале - проценты		
...	...		
10.1.n.	Ф.И.О. физического лица (полностью)		
10.1.n.1.	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
10.1.n.2.	Доля в уставном (складочном) капитале - проценты		
10.2.	Учредители – юридические лица		
10.2.1.	Полное наименование юридического лица		
10.2.1.1.	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации		
10.2.1.2.	Доля в уставном (складочном) капитале - проценты		
...	...		
10.2.m.	Полное наименование юридического лица		
10.2.m.1.	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации		
10.2.m.2.	Доля в уставном (складочном) капитале - проценты		
<b>11.</b>	<b>Сведения о единоличном исполнительном органе (ЕИО)</b>		
11.1	Должность		
11.2	Ф.И.О. аудитора - ЕИО		
11.3	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
<b>12.</b>	<b>Сведения о коллегиальном исполнительном органе (КИО)</b>		
12.1.	Форма КИО (дирекция, правление, коллегия, совет или иная форма КИО)		
12.2.	Информация о физических лицах – членах КИО		
12.2.1	Ф.И.О. физического лица (полностью) - члена КИО		
12.2.1.1	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
12.2.2	Ф.И.О. физического лица (полностью) - члена КИО		
12.2.2.1	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
...	...		
12.2.n	Ф.И.О. физического лица (полностью) - члена КИО		
12.2.n.1	Основной регистрационный номер		

№ п/п	Сведения об аудиторской организации	Сведения об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР по состоянию на «__»_____20__ г.	Расхождения с данными реестра (наличие - да, отсутствие - нет)
	записи (ОРНЗ) аудитора		
12.3.	Информация о юридических лицах – членах КИО		
12.3.1	Полное наименование юридического лица – члена КИО		
12.3.1.1	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации		
12.3.2	Полное наименование юридического лица – члена КИО		
12.3.2.1	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации		
...	...		
12.3.m	Полное наименование юридического лица – члена КИО		
12.3.m.1	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации		
<b>13.</b>	<b>Сведения об аттестованных аудиторах, являющихся и являвшихся работниками аудиторской организации на основе трудовых договоров за проверяемый период по дату проведения сверки с реестром членов СРО АПР, включая уволенных:</b>		
13.1.	Ф.И.О. аудитора (полностью)		
13.1.1.	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
13.1.2	Статус работника (работает, уволен, дата увольнения)		
13.2.	Ф.И.О. аудитора (полностью)		
13.2.1.	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
13.2.2	Статус работника (работает, уволен, дата увольнения)		
...	...		
...	...		
...	...		
13.n.	Ф.И.О. аудитора (полностью)		
13.n.1	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
13.n.2	Статус работника (работает, уволен, дата увольнения)		
<b>14.</b>	<b>Сведения об обособленном подразделении аудиторской организации</b>		

№ п/п	Сведения об аудиторской организации	Сведения об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР по состоянию на «__» _____ 20__ г.	Расхождения с данными реестра (наличие - да, отсутствие - нет)
14.1.	Тип обособленного подразделения (филиал, представительство)		
14.2.	Указать наименование филиала или представительства при наличии		
14.3.	Место нахождения филиала или представительства (адрес с указанием индекса)		
<b>15</b>	<b>Сведения о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в другом государстве</b>		
15.1.	В качестве кого зарегистрирован		
15.2.	Дата регистрации		
15.3.	Регистрационный номер		
15.4.	Наименование регистрирующего органа		
15.5.	Страна регистрации		
<b>16.</b>	<b>Сведения о членстве в международной сети аудиторских организаций (МСАО):</b>		
16.1.	Год регистрации		
16.2.	Наименование МСАО на иностранном языке		
16.3.	Наименование МСАО на русском языке		
16.4.	Адрес штаб-квартиры МСАО		
16.5.	Адрес электронной почты (E-mail)		
16.6.	Адрес официального сайта в сети Интернет		
<b>17.</b>	<b>Сведения о страховании профессиональной ответственности за проверяемый период:</b>		
17.1.	Страховщик		
17.2.	Реквизиты договоров		
17.3.	Лимиты ответственности		

Сверка сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР с Департаментом реестра ПРОИЗВЕДЕНА / НЕ ПРОИЗВЕДЕНА.

Руководитель Департамента реестра  
 СРО АПР

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

**Сведения об индивидуальном аудиторе – члене СРО АПР по результатам сверки с данными  
 реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР**

№ п/п	Сведения об индивидуальном аудиторе	Сведения об индивидуальном аудиторе из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР по состоянию на «__»_____20__ г. (по данным Департамента реестра)	Расхождения с данными реестра (наличие - есть, отсутствие - нет)
1.	<b>Фамилия, Имя, Отчество индивидуального аудитора</b>		
1.1	<b>ОРНЗ индивидуального аудитора</b>		
2.	<b>Адрес места жительства (регистрации)</b>		
3.	<b>Почтовый адрес</b>		
4.	<b>Контактные телефоны:</b>		
4.1.	Телефон/факс (раб)		
4.2.	Телефон (моб)		
4.3.	Телефон (дом)		
5.	<b>Адрес электронной почты (E- mail)</b>		
6.	<b>Сайт в сети Интернет</b>		
7.	<b>Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН)</b>		
8.	<b>Основной государственный регистрационный номер (ОГРНИП)</b>		
9.	<b>Код субъекта РФ</b>		
10	<b>Сведения о квалификационных аттестатах индивидуального аудитора:</b>		
10.1	номер, тип и дата выдачи аттестата		
...			
10.n			
11.	<b>Сведения об аттестованных аудиторах, являющихся и являвшихся работниками индивидуального аудитора на основе трудовых договоров за проверяемый период по дате проведения сверки сведений с реестром членов СРО АПР, включая уволенных:</b>		
11.1.	Ф.И.О. аудитора (полностью)		
11.1.1.	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
11.1.2	Статус работника (работает, уволен, дата увольнения )		
11.2.	Ф.И.О. аудитора (полностью)		
11.2.1.	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
11.2.2	Статус работника (работает,		



№ п/п	Сведения об индивидуальном аудиторе	Сведения об индивидуальном аудиторе из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР по состоянию на «__»____20__ г. (по данным Департамента реестра)	Расхождения с данными реестра (наличие - есть, отсутствие - нет)
	уволен, дата увольнения )		
...	...		
...	...		
...	...		
11.п.	Ф.И.О. аудитора (полностью)		
11.п.1	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудитора		
11.п.2	Статус работника (работает, уволен, дата увольнения )		
<b>12</b>	<b>Сведения о членстве в международной сети аудиторских организаций (МСАО):</b>		
12.1.	Год регистрации		
12.2.	Наименование МСАО на иностранном языке		
12.3.	Наименование МСАО на русском языке		
12.4.	Адрес штаб-квартиры МСАО		
12.5.	Адрес электронной почты (E-mail)		
12.6.	Адрес официального сайта в сети Интернет		
<b>13.</b>	<b>Сведения о страховании профессиональной ответственности за проверяемый период:</b>		
13.1.	Страховщик		
13.2.	Реквизиты договоров		
13.3.	Лимит ответственности		

Сверка сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР с Департаментом реестра ПРОИЗВЕДЕНА / НЕ ПРОИЗВЕДЕНА.

Руководитель Департамента реестра  
 СРО АПР

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

## Программа внешней плановой проверки качества работы члена СРО АПР<sup>6</sup>

Наименование Объекта

ВККР

ОРНЗ Объекта ВККР

Проверяемый период

Предмет проверки:

- Соблюдение Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, ка профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, устава СРО АПР.
- Соблюдение Объектом ВККР требования о наличии и выполнении правил внутреннего контроля качества работы, в том числе: оценка правил внутреннего контроля, оценка эффективности организации внутреннего контроля качества работы, оценка достоверности последней по времени отчетности Объекта ВККР об аудиторской деятельности.

Тема проверки

Оценка качества работы объекта ВККР в проверяемом периоде.

Основание для проведения проверки:

Постановление Комитета СРО АПР по контролю качества от \_\_\_\_\_.№\_\_\_\_\_

Распределение обязанностей в ходе проведения ВККР:

Руководитель группы контролеров – (указать Ф.И.О.)  
Члены группы контролеров – (указать Ф.И.О.)

№ п/п	Перечень вопросов и процедур, подлежащих изучению и выполнению в ходе проведения внешнего контроля качества работы
I	Проверка сведений об Объекте ВККР: анкета Объекта ВККР; информация об аттестованных аудиторах Объекта ВККР; проверка правильности определения размера членских взносов; профессиональная деятельность Объекта ВККР – обоснование выборки аудиторских заданий для контроля; оценка достоверности последней по времени отчетности Объекта ВККР об аудиторской деятельности.
II	Проверка соблюдения Объектом ВККР требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и устава СРО АПР.
III	Проверка наличия и соответствия правил внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР законодательно установленным требованиям, в том числе в отношении контроля осуществления аудиторских процедур по проверке соблюдения аудируемым лицом нормативных правовых актов Российской Федерации по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, по противодействию коррупции, подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих

<sup>6</sup> Программа внешней проверки составляется и утверждается до начала внешней проверки Программа ВККР (типовая) подлежит корректировки (при необходимости), исходя из имеющихся особенностей Объекта ВККР. Составляет программу и корректирует руководитель проверки.

№ п/п	Перечень вопросов и процедур, подлежащих изучению и выполнению в ходе проведения внешнего контроля качества работы
	<p>сделок.</p> <p>Проверка соблюдения объектом ВККР 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.</p> <p>Проверка соблюдения объектом ВККР законодательно установленных требований противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, при оказании юридических или бухгалтерских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».</p> <p>Проверка соблюдения объектом ВККР в своей деятельности законодательно установленных требований по противодействию коррупции.</p> <p>Оценка правил внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР.</p>
IV	Проверка соблюдения Объектом ВККР требований кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.
V	Проверка соблюдения Объектом ВККР установленных правил внутреннего контроля качества работы, стандартов аудиторской деятельности при выполнении отдельных аудиторских заданий <sup>7</sup> . Определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР. Проверка устранения Объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных предыдущей внешней проверкой качества работы Объекта ВККР.
VI	Проверка соблюдения аудитором – работником Объекта ВККР требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности, устава СРО АПР, кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Руководитель проверки

Ознакомлены

Контролеры:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

<sup>7</sup> Аудиторские задания, отобранные для проверки, должны охватывать весь период проверки

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

### РАЗДЕЛ 3. РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРОГРАММЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ

#### I. ПРОВЕРКА СВЕДЕНИЙ ОБ ОБЪЕКТЕ ВККР

Форма 07.0

##### 1.1. Анкета Объекта ВККР<sup>8</sup>

№ п.п.	Содержание вопроса	По данным Объекта ВККР	Данные контролера (да /нет/пояснения)
1.	Наименование Объекта ВККР - аудиторской организации		
2.	Фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора – Объекта ВККР, номер его квалификационного аттестата аудитора		
3.	Государственная регистрация:		
3.1	Свидетельство о государственной регистрации: (№ и дата основного свидетельства)		
	Юридического лица		
	Индивидуального предпринимателя		
3.2.	ИНН		
3.3.	ОГРН/ОГРНИП		
4.	Адрес места нахождения (юридический адрес)		
5.	Почтовый адрес		
5.1.	Контактная информация		
5.2.	Телефон		
5.3.	Факс		
5.4.	Адрес электронной почты (E-mail)		
6.	Информация о наличии дочерних зависимых обществ, филиалов, обособленных структурных подразделений, обособленных рабочих мест (При наличии – указать полное наименование и адрес местонахождения каждой организации)		
7.	Сведения об единоличном исполнительном органе		
7.1.	Должность, фамилия, имя, отчество руководителя аудиторской организации - Объекта ВККР, номер его квалификационного аттестата аудитора, ОРНЗ		
7.2.	Наименование управляющей компании (Ф.И.О. управляющего), ОРНЗ <sup>9</sup>		
8.	Сведения о коллегиальном исполнительном органе (КИО)		

<sup>8</sup> Указать информацию, актуальную на дату проведения проверки, за исключением пунктов 11 - 13, по которым информация указывается за период проверки. При наличии расхождения информации за проверяемый период с информацией на дату проведения проверки раскрыть информацию, как за проверяемый период, так и информацию на момент проведения проверки с указанием даты внесения изменений.

<sup>9</sup> Законом №403-ФЗ от 01.12.2014 исключена норма, допускавшая возможность передачи функций единоличного исполнительного органа аудиторской организации управляющей компании. В связи с этим аудиторские организации должны были не позднее 1 июля 2015 г. привести свои учредительные документы в соответствие с новым требованием закона.

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
 Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
 внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

№ п.п.	Содержание вопроса	По данным Объекта ВККР	Данные контролера (да /нет/ пояснения)
8.1.	Наименование КИО <i>(Указать наименование (дирекция, правление, совет))</i>		
8.2.	Состав КИО (наименование организаций, Ф.И.О. – членов КИО, ОРНЗ) <i>(Указать информацию по всем членам КИО)</i>		
9.	Размер уставного капитала Объекта ВККР - аудиторской организации		
10.	Информация о составе учредителей (участников) Объекта ВККР - аудиторской организации:		
10.1.	Юридические(ое) лица(о): наименование, ОГРН, ИНН, КПП, ОРНЗ, адрес местонахождения, доля в уставном капитале <i>(Перечислить состав учредителей-юридических лиц)</i>		
10.2.	Физические(ое) лица(о): Ф.И.О., паспортные данные, ОРНЗ, адрес проживания, доля в уставном капитале <i>(Перечислить состав учредителей – физических лиц)</i>		
11.	Сведения о наличии страхования профессиональной ответственности: Реквизиты договоров (полисов) о страховании профессиональной ответственности (дата, номер договора (полиса), период действия), размер страховой ответственности: <i>(Указать информацию о страховании профессиональной ответственности за весь период проверки и по состоянию на момент проведения проверки)</i>	20__ 20__ 20__ 20__ 20__	
12.	Количество аттестованных аудиторов, работающих у Объекта ВККР по трудовому договору по состоянию на.		
13.	Наличие завершенных аудиторских заданий по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) общественно значимых организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в проверяемом периоде. <i>(При положительном ответе перейти к ответу на п.14)</i>		
14.	Объект проверки раскрывает (размещает) на своем официальном Интернет-сайте отчет о своей деятельности <i>(решение ЦС СРО АПР от 18.02.2016 (протокол № 136) во исполнение решения Совета по аудиторской деятельности от 19 июня 2014 г. (протокол № 13, раздел VIII)<sup>10</sup></i>		

<sup>10</sup> Решением ЦС СРО АПР от 18.02.2016 (протокол № 136) установлено дополнительное требование для членов СРО АПР о раскрытии информации на официальных интернет-сайтах не позднее двух месяцев после окончания календарного года ежегодных отчетов о деятельности аудиторских организаций, осуществляющих аудит общественно значимых организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и перечень информации, подлежащий раскрытию, начиная с отчета за 2015 год. Срок для раскрытия ежегодного отчета о своей деятельности за 2015 год для аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» – 01 апреля 2016 года.

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

Форма 07.1

**1.2. Информация об аттестованных аудиторах, работавших и работающих у Объекта ВККР по трудовому договору в проверяемом периоде и на момент проведения проверки.**

№ п.п.	Ф.И.О. аудитора	Номер квалификационного аттестата	Тип аттестата	ОРНЗ	Дата увольнения	Данные контролера (да/нет/пояснения)
1.						
...						
...						
п.						

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
 Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
 внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

Форма 08.0

**1.3. Проверка полноты и своевременности уплаты членских взносов  
 (заполняет объект проверки)**

Наименование Объекта ВККР			
Проверяемый период	-		гг.
Переплата (+) или недоплата (-) членских взносов на начало проверяемого периода			рублей

Период проверки <sup>11</sup>	Выручка за предшествующий период		Уплата взносов по данным организации			Размер членских взносов по расчету <sup>12</sup>	Отклонение (6 – 7)
	Период	Выручка (тыс.руб.)	№ п/п	Дата	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
2011 год	2010 г						
<b>Итого</b>							
2012 год	2011 г						
<b>Итого</b>							
2013 год	2012г						
<b>Итого</b>							
2014 год	2013						
<b>Итого</b>							
2015 год	2014						
<b>Итого</b>							
<b>Всего за проверяемый период</b>		x	x	x			

Переплата (+) или недоплата (-) по членским взносам на конец периода проверки		рублей
---	--	--------

<sup>11</sup> Период проверки подлежит ежегодной корректировке в зависимости от контролируемого периода.

<sup>12</sup> См. Порядок определения размера и уплаты вступительных и членских взносов членами Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) - <http://sroapr.ru/apr/chlenstvo/vznosy.php>

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
 Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
 внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

Форма 08.1

**Проверка полноты и своевременности уплаты членских взносов (заполняет контролер качества)<sup>13</sup>**

Наименование Объекта ВККР							
Проверяемый период за		-		гг.			
Переплата (+) или недоплата (-) членских взносов на начало проверяемого периода			0	рублей			
Период проверки <sup>14</sup>	Выручка за предшествующий период (заполняет контролер)		Уплата взносов по данным организации (по форме 08.0)			По расчету контролера	Отклонение
	Период	Выручка (тыс.руб.)*	№ п/п	Дата	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма
2011 год	2010 г					-	
<b>Итого</b>					0	0	0
2012 год	2011 г					-	
<b>Итого</b>					0	0	0
2013 год	2012г					-	
<b>Итого</b>					0	0	0
2014 год	2013г					-	
<b>Итого</b>					0	0	0
2015 год	2014					-	
<b>Итого</b>					0	0	0
<b>Всего за проверяемый период</b>		x	x	x	0	0	0

\* проверяет ся конт ролером (см. Инст рукцию)

Переплата (+) или недоплата (-) по членским взносам на конец периода проверки	0	рублей
---	---	--------

Руководитель Объекта ВККР

Контролеры:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (дата заполнения)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

<sup>13</sup> Контролер качества заполняет форму 08.1 в соответствии с инструкцией в формате excel по прилагаемой в электронном виде форме.

<sup>14</sup> Период проверки подлежит ежегодной корректировке в зависимости от контролируемого периода.



Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
 Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
 внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

Форма 09.0

**1.4. Сведения о профессиональной деятельности Объекта ВККР за период проверки.<sup>15</sup>**

№ п/п	Наименование аудируемого лица	Вид аудиторского заключения <sup>16</sup>	Дата аудиторского заключения	Особенности аудиторского задания <sup>17</sup>	Порядковый номер при принятии решения о включении в выборку для целей проверки
1	2	3	4	5	6
	20__ ГОД.				
1.1.	<b>1. Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах</b>				
1.2.					
...					
1.n.					
2.1.	<b>2. Кредитные организации</b>				
2.2.					
...					
2.n.					
3.1.	<b>3. Страховые организации</b>				
3.2.					
...					
3.n.					
4.1.	<b>4. Негосударственные пенсионные фонды</b>				
4.2.					
...					
4.n.					
	<b>5. Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов.</b>				
5.1.					

<sup>15</sup> Заполняет Объект ВККР (кроме графы 6 – по аудиту, графы 5 по сопутствующим аудиту услугам) за каждый год периода проверки. Указываются данные о завершённых аудиторских заданиях за каждый отчетный год периода ВККР. При наличии договора, предмет которого предусматривает оказание нескольких видов услуг, указать договор по каждому виду услуг, предусмотренных в договоре.

<sup>16</sup> Для целей заполнения требуемой информации применяются следующие сокращения: вид аудиторского заключения: немодифицированное – НМ, модифицированное с оговоркой – М/О, модифицированное отрицательное – М/ОЦ, модифицированное с отказом о выражении мнения – М/ОТ; наличие в аудиторском заключении отдельного раздела с описанием результатов дополнительной работы, которая была возложена на аудитора в дополнение к аудиту, - ДО; следует указать: НМ/ДО, М/О/ДО и т.п.; наличие в аудиторском заключении части «Важные обстоятельства» - ВО, наличие в аудиторском заключении части «Прочие сведения» - ПС. При наличии нескольких признаков в аудиторском заключении - признаки указывается последовательно через запятую: вид заключения, наличие дополнительной информации, наличие частей Важные обстоятельства и/или Прочие сведения.

<sup>17</sup> Особенности аудиторского задания: первая проверка аудируемого лица – АП, большие и сложные аудиторские задания - АС

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
 Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
 внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

№ п/п	Наименование аудируемого лица	Вид аудиторского заключения <sup>16</sup>	Дата аудиторского заключения	Особенности аудиторского задания <sup>17</sup>	Порядковый номер при принятии решения о включении в выборку для целей проверки
1	2	3	4	5	6
5.2.					
...					
5.n.					
	<b>6. Государственные корпорации, государственные компании</b>				
6.1.					
6.2.					
...					
6.n.					
7.1.	<b>7. Организации, в которых проводился аудит обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг.</b>				
7.2.					
...					
7.n.					
	<b>8. Организации, в которых проводился аудит финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО согласно требованиям Федерального закона от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности"</b>				
8.1.					
8.2.					
...					
8.n.					
	<b>9. Иные организации, в которых проводился обязательный аудит</b>				
9.1.					
9.2.					
...					
9.n.					
	<b>10. Организации, в которых проводился инициативный аудит</b>				
10.1.					
10.2.					
...					
10.n.					
	<b>11. Организации, в которых проведен аудит отчетности по</b>				

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
 Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

№ п/п	Наименование аудируемого лица	Вид аудиторского заключения <sup>16</sup>	Дата аудиторского заключения	Особенности аудиторского задания <sup>17</sup>	Порядковый номер при принятии решения о включении в выборку для целей проверки
1	2	3	4	5	6
	<b>МСФО или иным признанным системам</b>				
11.1.					
11.2.					
...					
11.n.					

**12. Сопутствующие аудиту услуги (обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой отчетности)**

№ п/п	Наименование аудируемого лица	Вид оказанных услуг	Дата завершения задания (акт об оказании услуг)	Порядковый номер при принятии решения о включении в выборку для целей тестирования
1	2	3	4	5
12.1.				
12.2.				
...				
12.n.				

**Обоснование выборки аудиторских заданий, подлежащих контролю (заполняет контролер качества)**

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектом ВККР за проверяемый период было выдано всего аудиторских заключений \_\_\_\_\_, в том числе обязательный аудит \_\_\_\_\_, инициативный аудит \_\_\_\_\_

Руководствуясь правилами отбора аудиторских заданий для целей проведения внешнего контроля качества работы, установленными в СРО АПР, для проверки были отобраны следующие аудиторские задания:

Порядковый номер задания (графа 6 формы 9, разделы 1-10)	Указать год из проверяемого периода, за который отобраны задания	Наименование аудируемого лица	Номер и дата договора	Период, за который составлена проаудированная бухгалтерская отчетность	Характеристика и особенности аудиторского задания – критерии отбора для ВККР
1					
2					

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_

Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

3					
...					
n					

Сопутствующие аудиту услуги. Проверке подлежат следующие задания:

Порядковый номер задания (графа 5 формы 9 раздел 11)	Указать год из проверяемого периода, за который отобраны задания	Наименование клиента	Номер и дата договора	Вид услуги	Характеристика и особенности аудиторского задания – критерии отбора для ВККР
1					
2					
3					
...					
n					

Руководитель Объекта ВККР

\_\_\_\_\_

*(должность)*

\_\_\_\_\_

*(подпись)*

\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О.)*

\_\_\_\_\_

*(дата заполнения)*

Контролеры:

\_\_\_\_\_

*(подпись)*

\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О.)*

\_\_\_\_\_

*(подпись)*

\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О.)*

\_\_\_\_\_

*(дата заполнения)*

**1.5. Проверка достоверности последней по времени отчетности Объекта ВККР.**

№ п.п.	Показатели	Данные Объекта ВККР	Данные ежегодного отчета (анкеты) аудиторской организации	Данные отчета «Сведения об аудиторской деятельности за ____ год» (форма №2-аудит)	Пояснения контролера
	<b>20__ год.</b>				
1.	Объем услуг (без НДС и аналогичных обязательных платежей) – всего (тыс. руб.), в т.ч.:				
1.1.	аудиторские услуги, из них:				
	аудит кредитных организаций				
	аудит страховых организаций				
	общий аудит и аудит бирж, фондов и инвестиционных институтов				
1.2.	сопутствующие аудиту услуги				
1.3.	прочие услуги, из них				
	организациям, в которых проведен аудит				
2.	Количество организаций, в которых проведен аудит – всего				
	Из строки 2 – количество организаций, имеющих организационно-правовую форму акционерного общества				
	Из строки 2 – количество кредитных организаций				
	Из строки 2 – количество страховых организаций и обществ взаимного страхования				
	Из строки 2 – количество организаций, являющихся негосударственными пенсионными фондами				
	Из строки 2 – количество организаций, в которых проведен аудит отчетности по МСФО или иным признанным системам				
2.	Всего количество выданных аудиторских заключений, в том числе				
2.1.	обязательный аудит				
2.2.	инициативный аудит				
3.	Количество выданных аудиторских заключений общественно-значимым организациям, определенным частью 3 статьи 5 закона 307-ФЗ				
4.	Численность аудиторов,				
	из них аудиторов, работающих по совместительству				

Руководитель Объекта ВККР  
 \_\_\_\_\_  
 (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (дата заполнения)

Контролеры:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (дата заполнения)

**1.6. Проверка соблюдения Объектом ВККР требования к аудиторским организациям - членам СРО АПР, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 ФЗ 307 «Об аудиторской деятельности», о раскрытии информации о своей деятельности<sup>18</sup>**

№ п.п.	Содержание вопроса (показателя)	По данным Объекта ВККР (да/нет/не применимо)	По данным контролера
1.	Ежегодный отчет о деятельности объекта ВККР раскрыт (размещен) на официальном Интернет-сайте Объекта ВККР в установленный срок - не позднее двух месяцев после окончания календарного года <sup>19</sup> в объеме следующей информации:		
2.	организационно-правовая форма аудиторской организации		
3.	распределение долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками (аудиторами, аудиторскими организациями, физическими лицами, юридическими лицами, др.);		
4.	в случае, когда аудиторская организация входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети:		
5.	сведения о сети (наименование, место расположения штаб-квартиры, адрес официального Интернет-сайта), характер отношений между членами сети;		
6.	описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления);		
7.	описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования;		
8.	дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку;		
9.	заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости		
10.	заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;		
11.	сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том		

<sup>18</sup> Если в проверяемом периоде (начиная с отчета за 2015 год) объект ВККР не осуществлял аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», указать в форме в соответствующих строко-графах «не применимо».

<sup>19</sup> Срок для раскрытия ежегодного отчета о своей деятельности за 2015 год решением ЦС СРО АПР установлен 01 апреля 2016 года (протокол № 136 от 18.02.2016)

	числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения);		
12.	описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы;		
13.	сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:		
13.1.	а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:		
13.1.1	- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем;		
13.1.2	- прочих организаций;		
13.2.	б) предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:		
13.2.1	- аудируемым лицам;		
13.2.2	- прочим организациям.		

Руководитель Объекта ВККР

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата заполнения)

Контролеры:

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата заполнения)

## II. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВККР ТРЕБОВАНИЙ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» И УСТАВОМ СРО АПР

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
2.1.	Сведения об Объекте ВККР, содержащиеся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР, соответствуют фактическим данным за проверяемый период.				
2.2.	Закон 307-ФЗ, ст.18, ч. 2, пункт 1 Организационно-правовая форма Объекта ВККР соответствует законодательно установленным требованиям.				
2.3.	Закон 307-ФЗ, ст.18, ч. 2, пункт 3 Доля уставного (складочного) капитала Объекта ВККР, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, соответствует законодательно установленным требованиям.				
2.4.	Закон 307-ФЗ, ст.18, ч. 2, пункт 4 Объектом ВККР соблюдаются законодательно установленные требования к органам управления:				
	– к составу коллегиального исполнительного органа Объекта ВККР				
	– к единоличному исполнительному органу Объекта ВККР				
2.5.	Закон 307-ФЗ, ст.18, ч. 2, пункт 2 <sup>20</sup> Численность аудиторов, состоящих в трудовых отношениях с Объектом ВККР, соответствует законодательно установленным требованиям.				
2.6.	Закон 307-ФЗ, ст.23 Типы квалификационных аттестатов аудиторов				

<sup>20</sup> Численность аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех (п.2, ч.2, ст.18 закона 307-ФЗ).



№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	Объекта ВККР соответствуют профилю проводимого в период проверки аудита.				
2.7.	Закон 307-ФЗ, ст.18, ч. 2, пункт 5 Деловая репутация Объекта ВККР соответствует законодательно установленным требованиям: отсутствует информация, вызывающая сомнение в безупречной деловой репутации Объекта ВККР (жалобы, претензии, судебные разбирательства и т.п.) <sup>21</sup>				
2.8.	Закон № 307-ФЗ, ст.1, ч.6, ч.7. Объектом ВККР не осуществлялась иная предпринимательская деятельность, кроме деятельности, предусмотренной законодательством				
2.9.	Осуществлял Объект ВККР аудиторскую деятельность в период: – отсутствия сведений об аудиторской организации (индивидуальном аудиторе) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР; – приостановления членства в СРО аудиторов;				
2.10.	Закон 307-ФЗ, ст.18, ч. 2, пункт 7; ст.13 Устава СРО АПР Объектом ВККР соблюдается требование об уплате членских взносов в СРО АПР ( <i>полнота и своевременность уплаты взносов в размерах и порядке, установленных в СРО АПР</i> ).				
2.11.	Закон 307-ФЗ, ст.19, ч. 8. Объектом ВККР соблюдается требование о своевременном уведомлении СРО АПР в письменной форме обо всех изменениях,				

<sup>21</sup> Безупречная деловая репутация подтверждается отсутствием жалоб (обращений) на неправомерную деятельность Объекта ВККР со стороны клиентов и коллег, судебных разбирательств, а при наличии таковых – выводами по результатам проверок о не подтверждении фактов, явившихся основанием для жалобы (обращения), судебного разбирательства

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций.				
2.12.	Закон 307-ФЗ, ст.9, ч. 2, ч. 3 Объектом ВККР установлены и соблюдаются требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.				
2.13.	Закон 307-ФЗ, ст.8 Объектом ВККР установлены и соблюдаются требования о соблюдении независимости в случаях, установленных Законом 307-ФЗ				
2.14.	Устав СРО АПР, ст.13, п.5. Объектом ВККР соблюдаются «Требования к страхованию профессиональной ответственности членов СРО АПР» (приложение 12 к Положению о членстве в СРО АПР)				
2.15.	Положение о членстве в СРО АПР Объект ВККР обладает материально-технической и информационной базой, позволяющей оказывать аудиторские услуги надлежащего качества..				
2.16.	Объектом ВККР соблюдены требования о полноте, правильности составления, достоверности показателей и своевременном представлении отчетности в установленный срок:				
	– в адрес Министерства финансов РФ отчет по форме 2-аудит (приказ Росстата № 356 от 20.10.2010).				
	– в адрес СРО АПР отчет о деятельности Объекта ВККР в составе и в порядке, установленных внутренними документами СРО АПР (Устав СРО АПР, ст.13).				
2.17.	Закон 307-ФЗ, ст.13, ч. 2, пункт 2.1 При оказании аудиторских услуг, начиная с 02.12.2014, Объект ВККР составляет документы на русском языке.				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
2.18.	Закон 307-ФЗ, ст.10, ч.2 Объект ВККР соблюдает требования в отношении прохождения внешнего контроля качества работы				
2.19.	Закон 307-ФЗ, ст.13, ч. 2, пункт 3 Объект ВККР обеспечивает хранение документов и информации, составленные (полученные) в ходе оказания аудиторских услуг в течение 5 лет после года, в котором они были получены (составлены) на территории Российской Федерации				
2.20.	Закон 307-ФЗ, ст.13, ч. 2, пункт 3 Объект ВККР, начиная с 02.12.2014, размещает базы данных информации, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение сведений и документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, на территории Российской Федерации				
2.21.	Закон 307-ФЗ, ст.13, ч. 2, пункт 3.1 Объект ВККР соблюдает требования в отношении обязанностей аудиторов и аудируемых лиц в случаях коррупционных правонарушений				
2.22.	Закон 307-ФЗ, ст.13, ч. 3 Объект ВККР обеспечивает хранение документов (копий документов), полученных и (или) составленных аудиторской организацией и ее работниками при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг не менее трех лет после отчетного года.				

### III. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВККР ТРЕБОВАНИЯ О НАЛИЧИИ НАДЛЕЖАЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА УСЛУГ. ОЦЕНКА ПРАВИЛ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ.

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
3.1.	Закон 307-ФЗ, ст.10, ч. 1, ст.18, ч. 2, пункт 6; ФПСАД №34, п.2, п.6, п.8 Объектом ВККР установлена система внутреннего контроля качества услуг (СВКК), утверждены правила внутреннего контроля.				
3.2.	Объектом ВККР утверждены внутренние документы, учитывающие отраслевую специфику аудиторской деятельности и регламентирующие правила работы Объекта ВККР: правила внутреннего трудового распорядка, порядок делопроизводства и документооборота, правила корпоративного поведения и т.п.				
3.3.	Объектом ВККР установлен порядок ознакомления профессиональных сотрудников с утвержденными принципами и процедурами контроля качества.				
3.4.	Объектом ВККР установлены принципы и процедуры в отношении всех элементов СВКК, в том числе:				
3.4.1.	ФПСАД №34, пункты 8-12 <b>Обязанности руководства Объекта ВККР по обеспечению качества услуг</b> Наличие внутренних распорядительных документов, определяющих обязанности руководства Объекта ВККР по обеспечению качества услуг, оказываемых Объектом ВККР, в том числе:				
	– Руководством Объекта ВККР назначено лицо, ответственное за функционирование системы внутреннего контроля качества, обладающее				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	достаточным надлежащим опытом и профессиональной компетентностью, а также необходимыми полномочиями для выполнения своих функций (ФПСАД №34, п.11).				
	– Руководством Объекта ВККР созданы условия для оказания услуг надлежащего качества, в том числе установлен порядок контроля за соблюдением законодательства и внутренних документов и правил Объекта ВККР				
3.4.2.	ФПСАД №34, пункты 13-22 (23,24,30); ФПСАД №7, пункты 6-11 <b>Этические требования</b> Объектом ВККР во внутренних документах установлены принципы и процедуры в отношении проверки соблюдения принципов профессиональной этики и независимости в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, в том числе:				
	– Требования в отношении соблюдения этических требований и независимости доводятся до сведения работников аудиторской организации и иных лиц, которые должны соблюдать такие требования (ФПСАД №34, п.15).				
	– Назначено ответственное лицо, осуществляющее сбор и накапливание соответствующей информации, контроль соблюдения независимости объектом ВККР и его сотрудниками (ФПСАД №34, п.16).				
3.4.3.	ФПСАД № 34, пункты 23-31, ФПСАД №7, пункты 12-16 <b>Принятие на обслуживание клиентов</b> Объектом ВККР установлены во внутренних распорядительных документах принципы и процедуры, регулирующие порядок решения вопроса о принятии на обслуживание нового				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом, в том числе:				
	– Требования в отношении документального оформления решения вопросов о принятии Объектом ВККР на обслуживание новых клиентов или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом.				
	– Назначено ответственное лицо за выполнение процедур подбора и отклонения заказчиков и оценку возможности оказания услуг существующим клиентам.				
3.4.4.	ФСАД №34, пункты 32-41 (32,38,40) <b>Кадровая работа</b> Объектом ВККР во внутренних документах установлены принципы и процедуры кадровой работы, в том числе в отношении следующих элементов: найм работников, обладающих профессиональными знаниями, опытом, навыками и компетентностью; оценка выполнения должностных обязанностей, результатов выполнения работы; профессиональное развитие; оплата труда; повышение в должности и др., в том числе:				
	– Объектом ВККР назначено уполномоченное лицо, ответственное за профессиональное обучение.				
	– Объектом ВККР приняты и выполняются программы обучения, осуществляется контроль за обучением, установлен график профессионального обучения сотрудников (учебный план).				
3.4.5.	ФПСАД №34, пункты 42-69; ФПСАД №7 <b>Выполнение задания</b> Наличие у Объекта ВККР внутренних				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	документов (руководств, методик), в которых установлены принципы и процедуры, обеспечивающие качественное выполнение заданий в соответствии с федеральными стандартами, в том числе:				
	– Назначение руководителя аудиторского задания. Назначение ответственного за проведение обзорной проверки качества выполнения аудиторского задания. Назначение ответственного за обеспечение контроля качества выполнения аудиторского задания.				
	– Установлены обязанности руководителя аудиторской проверки и его ответственность (ФПСАД №34, пункт 38; ФПСАД №7, пункты 4, 6, 10, 12, 16, 17, 19, 24, 28).				
	– Определен порядок формирования и утверждения состава аудиторской группы и распределения работ между участниками группы (ФПСАД №34 пункты 17,18).				
	– Установлена обязанность участников аудиторской группы выполнять процедуры контроля качества по конкретному заданию (ФПСАД №7, п.2).				
	– Утверждены типовые формы рабочих документов, правила их составления и систематизации (стандартная структура аудиторских файлов, рабочие документы, бланки, вопросники, типовые письма и обращения и т.д.) (ФПСАД № 2, пункт 9).				
	– Установлены и соблюдаются процедуры надзора за выполнением задания, осуществляется проверка результатов работы в отношении каждого члена аудиторской группы (ФПСАД № 7, пункт 22).				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	– Установлены, соблюдаются и документально оформляются процедуры с целью определения достаточности и надлежащего характера полученных аудиторских доказательств, подтверждающих сделанные выводы (ФПСАД № 7, пункт 23; ФПСАД №34, пункт.46).				
	– Установлены и соблюдаются процедуры и порядок консультирования относительно сложных и спорных моментов, возникающих в ходе выполнения заданий, в отношении разрешения разногласий (ФПСАД №34, пункты 47,53,54; ФПСАД № 7, пункты 28-33).				
	– Установлен и соблюдается порядок проведения и документального оформления обзорной проверки качества выполнения заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно- значимых хозяйствующих субъектов (ФПСАД №34, пункты.56-69; ФПСАД №7, пункты 34,37).				
3.4.6.	ФПСАД №34, пункты 70-89 <b>Мониторинг</b> Объектом ВККР установлены принципы и процедуры, связанные с системой контроля качества, обеспечивающие разумную уверенность в том, что они являются уместными, адекватными, эффективными и соблюдаются на практике. Осуществляется оценка, документальное оформление и доведение до сведения сотрудников результатов мониторинга, в том числе:				
	– Объектом ВККР установлены принципы и процедуры по работе с жалобами и претензиями относительно качества работы и несоблюдения контрольных процедур. (ФПСАД №34, пункт 85)				



№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
3.4.7.	ФПСАД №34, пункты 90-93, Закон 307-ФЗ, ст.13 <b>Документирование</b> Объектом ВККР определен порядок документирования относительно каждого элемента системы контроля качества и установлен достаточный срок хранения документов, свидетельствующих о функционировании системы контроля качества.				
3.5.	Установлены, соблюдаются и документально оформлены контрольные процедуры, подтверждающие изучение и обязательное соблюдение аудиторами стандартов аудиторской деятельности.				
3.6.	Объектом ВККР приняты внутрифирменные стандарты профессиональной деятельности, разработанные в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности.				
3.7.	Объектом ВККР осуществляется своевременная актуализация внутрифирменных документов, регламентирующих профессиональную деятельность и процедуры внутреннего контроля.				
<b>3.8.</b>	<b>Проверка исполнения Объектом ВККР требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115) в редакции последующих изменений и дополнений.</b>				
	<i>Исполнение Объектом ВККР требований ФЗ №115 в отношении аудируемых лиц.</i>				
3.8.1.	Объектом ВККР установлены процедуры определения организаций, которые обязаны соблюдать требования ФЗ № 115.				
3.8.2.	Объект ВККР осуществлял в проверяемом периоде аудит организаций, указанных в ст.5 закона 115-ФЗ, <i>(при положительном ответе перейти к ответам на вопросы 3.8.3.-3.8.6.)</i>				
3.8.3.	При планировании аудита предусмотрены				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	процедуры, связанные с проверкой соблюдения аудируемым лицом ФЗ № 115.				
3.8.4.	В ходе аудита проверяется выполнение обязанностей аудируемого лица, установленных п.1 ст.7 ФЗ № 115, в том числе: – идентификация клиента, представителя клиента, выгодоприобретателя;				
	– сообщение в РФМ сведений об операциях, подлежащих обязательному контролю.				
3.8.5.	В ходе аудита проверяется выполнение обязанностей аудируемого лица, установленных п.2 ст.7 ФЗ № 115, в том числе: – разработаны правила внутреннего контроля;				
	– назначены должностные лица, ответственные за реализацию правил внутреннего контроля.				
3.8.6.	В ходе аудита проверяется выполнение иных обязанностей аудируемого лица, установленных ФЗ № 115.				
3.8.7.	Объект ВККР оказывает юридические или бухгалтерские услуги и готовит или осуществляет от имени или по поручению своего клиента операции с денежными средствами или иным имуществом, указанные в п.1 ст.7.1 ФЗ-115 <i>(при положительном ответе перейти к ответам на вопросы 3.8.8.-3.8.9.)</i>				
3.8.8.	Объектом ВККР выполняются обязанности, установленные п.1 ст.7 ФЗ № 115, в том числе: – идентификация клиента, выгодоприобретателя;				
	– сообщение в РФН сведений об операциях, подлежащих обязательному контролю и др.				
3.8.9.	Объектом ВККР выполняются обязанности, установленные п.2 ст.7 ФЗ № 115, в том числе: – разработаны правила внутреннего контроля;				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	– назначены должностные лица, ответственные за реализацию правил внутреннего контроля.				
<b>3.9.</b>	<b>Проверка соблюдения Объектом ВККР требований законодательства в области противодействия коррупции</b>				
3.9.1.	Объектом ВККР установлены процедуры оценки наличия возможных угроз коррупции со стороны руководства потенциального клиента. Наличие программы проверки (рабочих документов) в отношении соблюдения аудируемым лицом антикоррупционного законодательства, в том числе Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» в редакции последующих изменений и дополнений.				
3.9.2.	При аудите получено заявление руководства аудируемого лица о соблюдении в своей деятельности законодательства, в том числе в области противодействия коррупции.				
3.9.3.	Установлены процедуры, позволяющие при обнаружении факторов угрозы коррупции избежать коррупционных действий со стороны аудируемого лица, и (или) предпринимаются соответствующие меры предосторожности.				
3.9.4.	Получены от руководства аудируемого лица сведения о разработанных правилах внутреннего контроля и программах его осуществления, в том числе антикоррупционной направленности.				
3.9.5.	Изучаются процедуры и правила аудируемого лица, принятые для выявления и предотвращения фактов коррупции.				
3.9.6.	Проводится анализ операций аудируемого лица на предмет выявления сделок, имеющих высокий коррупционный риск.				
3.9.7.	В случае выявления Объектом ВККР фактов возможного несоблюдения требований антикоррупционного законодательства:				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	– Объектом ВККР документально оформлены установленные факты.				
	– Объектом ВККР установлены и соблюдаются процедуры информирования заинтересованных лиц (учредители, участники, руководители аудируемых лиц, уполномоченный орган) о ставших ему известными случаях коррупционных правонарушений, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев ( <i>закон 307-ФЗ, ст.13, ч.2, п.3.1</i> ).				
<b>3.10.</b>	<b>Проверка соблюдения Объектом ВККР требований ФЗ от Федерального закона от 01.02.2012 № 3-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Конвенции по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок»</b>				
3.10.1.	Объектом ВККР разработаны и внедрены в практику процедуры, обеспечивающие надлежащую уверенность в отсутствии подкупа иностранных должностных лиц, коммерческого подкупа (далее – Подкуп ИДЛ и КП), либо риска возникновения таких случаев у клиента, в том числе: – имеются внутренние документы, устанавливающие принципы противодействия Подкупу ИДЛ и КП;				
	– установлены и документируются процедуры по выявлению случаев Подкупа ИДЛ клиента;				
	– процедуры по выявлению случаев Подкупа ИДЛ и КП клиентов доведены до всех работников Объекта ВККР;				
	– оценивается риск Подкупа ИДЛ при подготовке и осуществлении аудита;				
	– в ходе аудита проверяется наличие у клиента системы противодействия Подкупу ИДЛ и КП.				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
3.10.2.	Объектом ВККР при выявлении случаев Подкупа ИДЛ и КП либо признаках таких случаев, либо риска возникновения таких случаев у клиента предусмотрены и выполняются соответствующие процедуры, в том числе:				
	– документируются попытки воспрепятствования клиентом выполнению аудиторских процедур по выявлению случаев Подкупа ИДЛ и КП;				
	– установлены принципы взаимодействия с руководством аудируемого лица по вопросам противодействия Подкупу ИДЛ;				
	– представители собственников аудируемого лица, а также уполномоченные государственные органы информируются ли при выявлении случаев Подкупа ИДЛ и КП;				
	– информация о случаях Подкупа ИДЛ и КП отражается в аудиторском заключении, отчете.				
3.10.3.	Сотрудники Объекта ВККР проходят обучение по соответствующим программам повышения квалификации либо проводится контроль навыков аудиторов выполнения аудиторских процедур по выявлению случаев подкупа иностранных должностных лиц.				

#### IV. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВККР ТРЕБОВАНИЙ КОДЕКСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ И ПРАВИЛ НЕЗАВИСИМОСТИ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
<b>4.1</b>	<b>Кодекс профессиональной этики аудиторов</b>				
4.1.1.	Кодекс профессиональной этики аудиторов; ФПСАД №1, пункт 3; ФПСАД № 34. Система контроля качества услуг Объекта ВККР устанавливает, в том числе, обязательное соблюдение этических норм, предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов, которые документально оформлены и доведены до сведения работников Объекта ВККР.				
4.1.2.	Объектом ВККР установлены обязанности и ответственность сотрудников, касающиеся вопросов соблюдения принципов профессиональной этики.				
4.1.3.	Кодекс профессиональной этики аудиторов, п.1.12. Объектом ВККР доведены до сведения работников основные виды угроз нарушения принципов этики				
4.1.4.	Кодекс профессиональной этики аудиторов, разделы I, II. Объектом ВККР установлены, документально оформлены и соблюдаются меры предосторожности для целей устранения угроз нарушения основных принципов этики				
4.1.5.	Объектом ВККР доведены до сведения работников основные обстоятельства, которые могут стать причиной угроз нарушения принципов этики.				
4.1.6.	Объектом ВККР осуществляется мониторинг корректирующих действий по устранению нарушений требований Кодекса профессиональной этики, в том числе выявленных в ходе предыдущей проверки ВККР.				
4.1.7.	Кодекс профессиональной этики аудиторов, п.1.18, п. 1.19,				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	п.1.21 Объектом ВККР разработан и доведен до сведения работников порядок разрешения этических конфликтов, в том числе порядок информирования и/или обращения за консультацией к представителям собственника (группе представителей собственника) аудируемого лица (например, к совету директоров или в комитет по аудиту). <sup>22</sup>				
<b>4.2.</b>	<b>Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>				
4.2.1.	Правила независимости, п.1.2. Объектом ВККР установлены и доведены до сведения сотрудников требования к независимости аудитора, содержащиеся в Правилах независимости, обязательные для применения во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность.				
4.2.2.	Правила независимости, ФПСАД № 34. Не реже одного раза в год работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, предоставляли Объекту ВККР письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости.				
4.2.3.	Правила независимости, п.1.4, 1.5, 1.8-1.19. Объектом ВККР установлены и соблюдаются процедуры по выявлению угроз независимости, оценки их значимости и уместные меры предосторожности при оказании профессиональных услуг, в том числе: на этапе принятия задания, на этапе формирования аудиторской группы, в случаях, когда Объект				

<sup>22</sup> Кодекс профессиональной этики аудиторов в редакции, одобренной решением САД от 18.12.2014, в отношении связанных сторон и аудита группы действует с 01.07.2015, для целей ВККР применяется с 01.01.2016

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	ВККР является сетевой организацией.				
4.2.4.	Правила независимости, п.1.21, ФПСАД № 7. Объектом ВККР проводится оценка и документально оформляются результаты оценки угрозы независимости при проведении конкретного аудиторского задания, в том числе в отношении связанных сторон аудируемого лица. <sup>23</sup>				
4.2.5.	Правила независимости, п.1.22 Объектом ВККР разработан и доведен до сведения работников порядок обмена информацией, касающейся взаимоотношений или обстоятельств, которые, по мнению аудитора, могут оказать влияние на независимость аудитора, с представителями собственника (группой представителей собственника) аудируемого лица <sup>24</sup> .				
4.2.6.	Правила независимости, ФПСАД № 34. Объектом ВККР установлены критерии, позволяющие своевременно распознать возникшую угрозу «привычности», установлен порядок ротации лиц, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях.				

<sup>23</sup> Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в редакции, одобренной решением САД от 18.12.2014, в отношении связанных сторон и аудита группы действуют с 01.07.2015, для целей ВККР применяются с 01.01.2016.

<sup>24</sup> Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в редакции, одобренной решением САД от 18.12.2014, в отношении связанных сторон и аудита группы действуют с 01.07.2015, для целей ВККР применяются с 01.01.2016.



**V. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВККР ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРАВИЛ  
 ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ, ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО  
 АУДИТУ И СОПУТСТВУЮЩИМ АУДИТУ УСЛУГАМ<sup>25</sup>**

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
<b>I</b>	<b>СОГЛАСОВАНИЕ УСЛОВИЙ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА</b>				
1.	ФПСАД № 34, пункты 23-31; ФПСАД №7, пункты 12-16. Объектом ВККР проведены и документально оформлены процедуры в отношении принятия на обслуживание нового клиента или продолжения сотрудничества с уже существующим клиентом (принятие задания).				
1.1.	Правила независимости, п.1.21. Объектом ВККР перед принятием задания, обеспечивающего уверенность (аудит, обзорная проверка), установлены все связанные стороны потенциального клиента и проверены, не нарушены ли положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Правил независимости в отношении потенциального клиента и в отношении его связанных сторон <sup>26</sup> .				
2.	ФПСАД № 12, пункты. 2, 6,10,12,17-19; ФПСАД №1 пункты 2-10. Объектом ВККР в договоре оказания услуг (ином документе) согласованы условия аудиторского задания, предусмотренные законодательством, в т.ч. определены цель аудита и ответственность аудитора.				

<sup>25</sup> Объектом проверки указываются обобщенные данные по всем аудиторским заданиям в части выполнения требований профессиональных стандартов, установленных правил внутреннего контроля и формирования файла клиента по результатам аудита. Контролером указываются обобщенные результаты по проверке заданий, включенных в выборку, на предмет соответствия отобранных аудиторских заданий информации, указанной Объектом проверки. В случае различий по отдельным вопросам в разрезе выбранных заданий в пояснениях указывается соответствующая информация по отобранному заданию с указанием его порядкового номера по выборке..

<sup>26</sup> Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в редакции, одобренной решением САД от 18.12.2014, в отношении связанных сторон и аудита группы действуют с 01.07.2015, для целей ВККР применяются с 01.01.2016.

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
3.	Закон №307-ФЗ, ч.2, ст.8. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения за проведение аудита определен договором и не поставлен в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита				
4.	ФПСАД №22, пункты 5-8. Объектом ВККР в ходе согласования условий аудиторского задания установлены надлежащие получатели информации о результатах аудита (оказания услуг), определена форма сообщения указанной информации.				
5.	Наличие распорядительных документов о формировании состава аудиторской группы, назначении руководителя проверки, лиц ответственных за внутренний контроль качества выполнения задания и/или за проведение обзорной проверки качества выполнения аудиторского задания.				
<b>II</b>	<b>Этап планирования аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или сопутствующих аудитов услуг.</b>				
1.	ФПСАД №3; ФПСАД №8, пункты 2, 6, 11, 13, 21, 24, 27, 29, 34, 40, 65, 74, 79, 87, 88, 91, 94, 98, 106, 111, 113, 118, 120. Наличие у Объекта ВККР рабочих документов, подтверждающих изучение, анализ и оценку деятельности клиента и среды, в которой она осуществляется, включая систему бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, на стадии планирования аудиторского задания.				
2.	ФПСАД №3, пункты 8, 9.				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	Наличие документально оформленного общего плана аудита, в котором предусмотрены: состав аудиторской группы, сроки проведения проверки, плановый бюджет трудозатрат по аудиторскому заданию, содержание подлежащих выполнению работ и периоды их исполнения по областям аудита, текущий контроль и проверку выполненной работы, сроки подготовки и представления аудируемому лицу аудиторского отчета (письменной информации), аудиторского заключения.				
3.	ФПСАД №3, пункты 9, 12. Наличие документально оформленного расчета оценок аудиторского риска, в том числе, неотъемлемого риска, риска средств контроля, риска не обнаружения ошибок, уточнение и пересмотр ранее принятых оценок.				
4.	ФПСАД №3, пункт 9; ФПСАД №4 пункты 2, 6, 7, 11, 14. Наличие документально оформленного расчета (пересмотра) приемлемого уровня существенности, в том числе: на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета, на уровне групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.				
5.	ФПСАД №3, пункты 10,11,12; ФСАД № 7, пункт 7; ФПСАД № 20, пункты 2,12,16. Наличие документально оформленной программы аудита, в которой предусмотрены:				
	✓ характер и содержание процедур;				
	✓ распределение участков аудита по исполнителям;				
	✓ срок проведения и объем необходимых процедур по проверке показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;				
	✓ процедуры присутствия аудитора при				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	проведении инвентаризации МПЗ или выполнения альтернативных процедур (ФПСАД №17, пункты 2-15);				
	✓ процедуры по проверке соблюдения аудируемым лицом нормативных правовых актов в области противодействия коррупции, в том числе подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных сделок (ФСАД №6/2010, ФСАД №5/2010);				
	✓ процедуры по проверке соблюдения аудируемым лицом нормативных правовых актов в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма (ФСАД №6/2010, ФСАД №5/2010);				
	✓ процедуры направления запросов руководству аудируемого лица и получения соответствующих заявлений (ФПСАД № 23);				
	✓ анализ событий и условий, влияющих на способность аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно (ФПСАД №11, пункт 8);				
	✓ процедуры контроля качества.				
6.	ФПСАД № 16, пункты 2, 9, 11, 21, 30, 32, 34, 37, 41, 44; ФСАД №7 пункты 28, 32, 34. Наличие в рабочих документах документального обоснования подхода к определению аудиторской выборки и надлежащих методов отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств.				
7.	ФПСАД № 25 пункты 2, 5, 7, 11, 15, 18, 20. Объектом ВККР при планировании аудита учтены особенности аудируемого лица, бухгалтерскую отчетность которого подготавливает специализированная организация.				
8.	ФПСАД №7; Закон 307-ФЗ, ст.8; Правила независимости.				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	Наличие в рабочих документах письменных заявлений о независимости Объекта ВККР и аудиторов – участников аудиторской группы по отношению к аудируемому лицу и его связанным сторонам <sup>27</sup> .				
<b>III</b>	<b>ЭТАП ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ). СБОР АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ.</b>				
1.	ФПСАД № 2, п.2. Объектом ВККР документально оформлены все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с профессиональными стандартами аудиторской деятельности.				
2.	ФПСАД № 2 пункты 5, 6; ФСАД №7, пункты 5, 7. Объектом ВККР по каждому аудиторскому заданию, отобранному для ВККР, составлена рабочая документация в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита. Аудиторские доказательства собраны в результате выполнения процедур в ходе проведения аудита.				
3.	ФСАД №7/2011, п.2, п.7, 20, 22-24, 27 Аудиторский файл содержит достаточные и надежные аудиторские доказательства надлежащего характера, подтверждающие, что Объектом ВККР выполнены в рамках конкретного задания в отношении существенных объектов аудита, включенных в общий план и программу проверки				

<sup>27</sup> Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в редакции, одобренной решением САД от 18.12.2014, в отношении связанных сторон и аудита группы действуют с 01.07.2015, для целей ВККР применяются с 01.01.2016.

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	соответствующие аудиторские процедуры.				
4.	ФСАД №7/2011, п.4. Собранные аудиторские доказательства подтверждают или не подтверждают предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении: – групп однотипных хозяйственных операций, событий и иных фактов хозяйственной жизни, – в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода; – в отношении представления и раскрытия информации.				
5.	ФПСАД № 17, пункты 2-4, 16-18, 21-23, 26. Объектом ВККР выполнены требования стандарта в отношении получения аудиторских доказательств относительно количества и состояния материально-производственных запасов; наличия судебных разбирательств и претензионных споров; величины долгосрочных финансовых вложений; информации по отчетным сегментам (если информация по указанным направлениям является существенной).				
6.	ФПСАД №9, пункт 14; ФПСАД №11, пункт 15; ФПСАД №23, пункты 3, 4, 9, 15; ФСАД №5/2010, №6/2010. Объектом ВККР до завершения аудита направлены запросы и получены надлежащие заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица в отношении запросов аудиторов.				
7.	ФПСАД №9, пункты 3, 6-8, 12, 14, 15. Объектом ВККР выполнены требования стандарта в отношении информации связанных сторон.				
8.	ФПСАД №10, пункты 2, 4, 7, 9, 11, 14, 16, 19. Объектом ВККР выполнены требования стандарта в отношении событий после отчетной даты.				
9.	ФПСАД №11, пункты 8, 9, 14, 15, 19, 24, 26-28, 30. Объектом ВККР выполнены требования стандарта в отношении применимости допущения				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	непрерывности деятельности аудируемого лица.				
10.	ФСАД №6/2010. Наличие рабочих документов по выполнению аудиторских процедур, подтверждающих соблюдение Объектом ВККР обязанности по рассмотрению в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов и выявлению при этом существенных искажений указанной отчетности, вызванных преднамеренными (непреднамеренными) действиями (бездействием) аудируемого лица, противоречащими требованиям нормативных правовых актов, в том числе:				
10.1.	Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".				
10.2.	Законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (в том числе коммерческому подкупу иностранных должностных лиц).				
11.	ФСАД №5/2010. Наличие рабочих документов по выполнению аудиторских процедур, подтверждающих соблюдение Объектом ВККР соблюдение требований в отношении обязанности по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.				
12.	ФПСАД №18, пункты 2, 18, 26, 27, 33, 34, 37, 39. Наличие в рабочей документации документально оформленного решения необходимости использования внешних подтверждений, обоснование и выбор статей отчетности, по которым следует получить внешние подтверждения.				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
13.	ФПСАД №19, пункты 2, 11, 13, 14. Объектом ВККР проведены и документально оформлены процедуры в отношении проверки остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода в случаях, когда аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица проводился впервые или когда аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица за предыдущий период проводился другим аудитором.				
14.	ФПСАД №2, пункты 2, 5, 6, 13. Наличие в рабочих документах Объекта ВККР аудиторских доказательств и результатов аудита объектов учета, включенных в общий план и программу аудита.				
15.	ФПСАД №21, пункты 2,8,10,24. Наличие документального подтверждения проведения аудиторских процедур по проверке правильности расчета оценочных значений.				
16.	ФПСАД №26, пункты 4,8,9,11,13-16, 19-24. Наличие документального подтверждения проведения аудиторских процедур по проверке сопоставимой информации бухгалтерской (финансовой) отчетности.				
17	ФПСАД №27, пункты 2,10-12,15-17,21. Наличие документального подтверждения проведения аудиторских процедур по проверке прочей информации в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.				
18.	Объектом ВККР привлекались к выполнению аудиторского задания иные лица. <i>(При положительном ответе перейти к ответам на вопросы 18.1-18.3)</i>				
18.1	ФПСАД №28, пункты 2, 6-8, 12, 15, 16. 18.				



№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	Объектом ВККР выполнены требования стандарта в отношении использования результатов работы другого аудитора.				
18.2.	ФПСАД №29, пункты 2, 10, 13, 17. Объектом ВККР выполнены требования стандарта в отношении рассмотрения работы внутреннего аудитора.				
18.3	ФПСАД № 32, пункты 2, 8, 11, 12,15, 16. Объектом ВККР выполнены требования стандарта в отношении использования результатов работы эксперта.				
19.	ФПСАД № 2, п. 11, ФПСАД №7. Наличие в рабочих документах доказательств, подтверждающих, что работа, выполненная участниками аудиторской группы, осуществлялась под контролем квалифицированных специалистов и была проверена.				
20.	ФПСАД №7, п.23. Рабочие документы членов аудиторской группы своевременно проверены руководителем задания, в том числе проверены документы в отношении областей, требующих профессионального суждения, трудные или спорные вопросы, области значительного риска и другие важные вопросы.				
21.	Объектом ВККР в проверяемом периоде осуществлялся аудит кредитных организаций. <i>(При положительном ответе перейти к ответам на вопросы 21.1-21.4)</i>				
21.1	ФЗ № 307 п.7.1 ч.2 ст.6, ФЗ № 395-І, ФПСАД № 2, ФСАД №7. Объектом ВККР проведена проверка соблюдения обязательных нормативов кредитной организации, в том числе: – проверка расчета величины собственных средств (капитала), иных нормативов банка; – процедуры, направленные на выявление				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	элементов капитала, не удовлетворяющих требованиям для включения в его состав («ненадлежащих активов»);				
	– выполнены дополнительные процедуры в случаях выявления «ненадлежащих активов» (сообщение клиенту об их выявлении, пересчет нормативов и т.п.).				
21.2	ФПСАД № 2, ФСАД №7. Объектом ВККР проведены процедуры по определению качества активов кредитной организации, в том числе: – проверка ностро счетов и размещенных банком МБК;				
	– проверка выданных банком кредитов, включая начисленные проценты, а также анализ адекватности договорных сроков по кредитам с точки зрения их цели и истории пролонгаций («технические кредиты»);				
	– процедуры, направленные на проверку достаточности резервов на возможные потери по ссудам (РВП/РВПС), включая анализ обеспечения;				
	– проверка приобретенных банком ценных бумаг (подтверждение остатков, оценка);				
	– проверка производных финансовых инструментов (ПФИ).				
21.3	ФПСАД №18, пункты 2, 18, 26, 27, 33, 34, 37, 39. Объектом ВККР получены достаточные и надлежащие доказательства отсутствия существенных искажений, в том числе: – по остаткам от банков-контрагентов (МБК, ЛОРО/НОСТРО, обязательства банка и пр.);				
	– по остаткам от депозитариев, включая ценные бумаги в залоге;				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	– от контрагентов по полученным от банка кредитам.				
21.4	ФПСАД №11, пункты 8, 9, 14, 15, 19, 24, 26-28, 30. Объектом ВККР надлежащим образом выполнены процедуры, направленные на подтверждение допущения о непрерывности деятельности банка, в том числе:				
	– дополнительные процедуры в случаях, если обнаружены факты, вызывающие сомнение в способности клиента непрерывно продолжать свою деятельность, в частности: ✓ деятельность банка убыточна;				
	✓ банком нарушались обязательные нормативы;				
	✓ по результатам проверок банка регулирующими органами были выявлены существенные замечания;				
	– процедуры, направленные на подтверждение позиции по ликвидности, в том числе наличия запаса ликвидности;				
	– оценка возможности выполнения банком обязательств по привлеченным кредитам, доступности источников финансирования (анализ ликвидности).				
22.	Объектом ВККР в проверяемом периоде осуществлялся аудит страховых организаций (страховщиков). <i>(При положительном ответе перейти к ответам на вопросы 22.1-22.5)</i>				
22.1	Объектом ВККР проведена проверка соблюдения обязательных требований, установленных для страховщиков, в том числе: – к составу и структуре активов, принимаемых для покрытия собственных средств страховщика				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	(Приказ ЦБ РФ от 16.11.2014 № 3445-У «О порядке инвестирования собственных средств (капитала) страховщика и перечне разрешенных для инвестирования активов»);				
	– к минимальной величине оплаченного уставного капитала (Закон РФ № 4015-1 от 27.11.1992 «Об организации страхового дела в РФ»);				
	– к превышению фактического размера маржи платежеспособности над нормативным размером маржи платежеспособности (Указание ЦБ РФ от 28.07.2015 № 3743-У «О порядке расчета страховой организацией нормативного соотношения собственных средств (капитала) и принятых обязательств»).				
22.2	Объектом ВККР проведены процедуры по проверке расчета страховых резервов: – по страхованию жизни (Приказ Минфина РФ от 09.04.2009 № 32н «Об утверждении Порядка формирования страховых резервов по страхованию жизни»);				
	– по страхованию иному, чем страхование жизни – (Приказ Минфина РФ от 11.06.2002 № 51н «Об утверждении Правил формирования страховых резервов по страхованию иному, чем страхование жизни»).				
22.3	Объектом ВККР надлежащим образом выполнены дополнительные процедуры, в том числе: – процедуры, направленные на проверку резервов по сомнительной дебиторской задолженности по операциям страхования и перестрахования				
	– процедуры, направленные на проверку обесценения доли перестраховщика в страховых резервах.				
22.4	Объектом ВККР надлежащим образом выполнены процедуры в части оценки эффективности организации системы внутреннего контроля в соответствии с положениями Закона Российской Федерации от 27 ноября 1992 года №4015-1 "Об организации страхового дела в Российской				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	Федерации".				
22.5.	Объектом ВККР получены достаточные и надлежащие доказательства отсутствия существенных искажений в отношении активов, в том числе: – по остаткам от банков-контрагентов (денежные средства, депозиты и пр.); – по остаткам от депозитариев (ценные бумаги и пр.).				
<b>IV</b>	<b>ЭТАП ЗАВЕРШЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ) И ФОРМИРОВАНИЯ МНЕНИЯ О ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ И ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ.</b>				
1.	ФПСАД №22, пункт 3. Объектом ВККР подготовлена информация по результатам проведения аудита.				
2.	ФПСАД №22, пункт 5. Информация о результатах аудита передана надлежащим получателям из числа руководства и/или представителей собственника аудируемого лица.				
3.	ФПСАД №22, пункты 10, 11,14. Порядок сообщения информации по результатам аудита руководству и/или представителям собственника аудируемого лица соответствует установленным требованиям стандарта и условиям договора.				
4.	ФПСАД №22, пункт 22. Обеспечена конфиденциальность информации, полученной по результатам аудита.				
5.	Наличие документального подтверждения проведения обзорной проверки качества выполнения задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых хозяйствующих				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	субъектов.				
6.	ФПСАД №34, п.57. Обзорная проверка качества выполнения задания были осуществлены до выдачи аудиторского заключения или иного отчета.				
7.	ФПСАД №23, пункт 12; ФСАД №1, пункт 30. Объектом ВККР получены от руководства аудируемого лица письмо-представление и необходимое количество экземпляров подписанной руководством аудируемого лица отчетности.				
8.	ФСАД №2/2010; ФПСАД №19 п.11. Наличие документально оформленного обоснования решения аудитора о выражении модифицированного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности (мнения с оговоркой, отрицательного мнения, отказ от выражения мнения), в том числе, если в ходе первичного аудита аудитор не получил достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода				
9.	ФСАД №1, п.25. Наличие у Объекта ВККР экземпляра аудиторского заключения, оформленного в установленном порядке, с приложением бухгалтерской (финансовой) отчетности.				
10.	Закон №307-ФЗ статья 6; ФСАД №1/2010, пункты 2-13, 15-18, 22, 23, 26; ФСАД №2/2010, пункты 3,13,15-20,24-39; ФСАД №3/2010, пункты 3,6,7,14. Аудиторское заключение соответствует законодательно установленным требованиям и содержит: наименование; указание адресата; сведения об аудируемом лице, сведения об аудиторской организации (индивидуальном аудиторе); перечень (состав) бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за				

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	который она составлена; распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между аудируемым лицом и аудитором; сведения о работе, выполненной аудитором для выражения мнения (объем аудита); мнение аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности; подпись аудитора, дату заключения.				
10.1	ФЗ № 307 п.7.1 ч.2 ст.6, ФСАД № 1/2010 пункты 19-21, ФЗ № 4015-1, ФЗ № 395-1 При аудите кредитных либо страховых организаций в аудиторское заключение включается раздел с результатами проверки, проведенной в соответствии с другими федеральными законами <sup>28</sup> (Закон РФ от 27.11.1992. № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации», Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»)				
10.2	Объект проверки использует при оформлении аудиторских заключений Сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности, одобренный Советом по аудиторской деятельности <sup>29</sup>				
11.	ФСАД №1/2010 п.25. Аудиторское заключение и бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражается мнение, пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов.				
12	ФСАД №1/2010 п.23. Аудиторское заключение датировано не ранее даты завершения процесса получения достаточных				

<sup>28</sup> Для аудиторских заключений, выданных после 01.12.2014

<sup>29</sup> Ответ на пункт 10.2 используется в целях мониторинга и не влияет на результат ВККР до момента изменения ФСАД 1/2010 – ФСАД 3/2010

№ п.п	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление Объекта ВККР		Данные контролера	
		ДА/НЕТ	Пояснения, ссылка на внутренний документ Объекта ВККР	требования в основном соблюдаются/соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются	Пояснения, и/или информация о выявленном нарушении
	надлежащих аудиторских доказательств и даты подписания бухгалтерской отчетности.				
13.	ФЗ №307, ст.13; ФПСАД № 2, ст.13. Обеспечивается хранение документов (копий документов), полученных и составленных в ходе проведения аудита, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.				
<b>V</b>	<b>СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ</b>				
1.	ФПСАД №24; ФПСАД №30 Объектом ВККР выполнены требования стандарта в отношении выполнения задания по согласованным процедурам: определены цель задания, согласованы условия выполнения задания, проведены процедуры и собраны соответствующие доказательства, составлена рабочая документация, подготовлен отчет.				
2.	ФПСАД №24; ФПСАД №31 Объектом ВККР выполнены требования стандарта в отношении выполнения задания по компиляции финансовой информации: определены цель задания, согласованы условия выполнения задания, проведены процедуры и собраны соответствующие доказательства, составлена рабочая документация, подготовлен отчет.				
3.	ФПСАД №24; ФПСАД №33 Объектом ВККР выполнены требования стандарта в отношении выполнения задания по обзорной проверке бухгалтерской отчетности: определены цель задания, согласованы условия выполнения задания, составлен план, проведены процедуры и собраны соответствующие доказательства, составлена рабочая документация, подготовлено заключение по результатам обзорной проверки.				



**СВОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРИМЕНЕНИИ ОБЪЕКТОМ ВККР ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

№ п.п	Наименование федеральных стандартов	Номер стандарта (ФСАД - ФС ФПСАД - ПС)	По данным Объекта ВККР: сведения о внутренних документах Объекта ВККР, разработанных на основе ФСАД (ФПСАД) <sup>30</sup>	Данные контролера: сведения о применении (требования в основном соблюдаются /соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются)
1	Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности	ФС 1/2010		
2	Модифицированное мнение в аудиторском заключении	ФС 2/2010		
3	Дополнительная информация в аудиторском заключении	ФС 3/2010		
4	Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита	ФС 5/2010		
5	Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита	ФС 6/2010		
6	Аудиторские доказательства	ФС 7/2011		
7	Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам	ФС 8/2011		
8	Особенности аудита отдельной части отчетности	ФС 9/2011		
9	Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	ПС №1		
10	Документирование аудита	ПС №2		
11	Планирование аудита	ПС №3		
12	Существенность в аудите	ПС №4		
13	Аудиторские доказательства	ПС №5 <sup>31</sup>		
14	Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности	ПС №6 <sup>32</sup>		
15	Контроль качества выполнения заданий по аудиту	ПС №7		
16	Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного	ПС №8		

<sup>30</sup> Указать реквизиты и наименование документов, в которых раскрыты требования федеральных стандартов аудиторской деятельности

<sup>31</sup> Утратило силу с 10.01.2012 (ППРФ от 22.12.2011 №1095)

<sup>32</sup> Утратило силу с 17.08.2010 (ППРФ от 02.08.2010 № 586)

№ п.п	Наименование федеральных стандартов	Номер стандарта (ФСAD - ФС ФПСAD - ПС)	По данным Объекта ВККР: сведения о внутренних документах Объекта ВККР, разработанных на основе ФСAD (ФПСAD) <sup>30</sup>	Данные контролера: сведения о применении (требования в основном соблюдаются /соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются)
	искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности			
17	Связанные стороны	ПС №9		
18	События после отчетной даты	ПС №10		
19	Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица	ПС №11		
20	Согласование условий проведения аудита	ПС №12		
21	Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе	ПС №13 <sup>33</sup>		
22	Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита	ПС №14 <sup>34</sup>		
23	Аудиторская выборка	ПС №16		
24	Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях	ПС №17		
25	Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников	ПС №18		
26	Особенности первой проверки аудируемого лица	ПС №19		
27	Аналитические процедуры	ПС №20		
28	Особенности аудита оценочных значений	ПС №21		
29	Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника	ПС №22		
30	Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица	ПС №23		
31	Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами	ПС №24		
32	Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация	ПС №25		
33	Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской)	ПС №26		

<sup>33</sup> Утратило силу с 08.02.2011 (ППРФ от 27.01.2011 № 30)

<sup>34</sup> Утратило силу с 08.02.2011 (ППРФ от 27.01.2011 № 30)

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

№ п.п	Наименование федеральных стандартов	Номер стандарта (ФСAD - ФС ФПСAD - ПС)	По данным Объекта ВККР: сведения о внутренних документах Объекта ВККР, разработанных на основе ФСAD (ФПСAD) <sup>30</sup>	Данные контролера: сведения о применении (требования в основном соблюдаются /соблюдаются не в полной мере/не соблюдаются)
	отчетности			
34	Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность	ПС №27		
35	Использование результатов работы другого аудитора	ПС №28		
36	Рассмотрение работы внутреннего аудита	ПС №29		
37	Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации	ПС №30		
38	Компиляция финансовой информации	ПС №31		
39	Использование аудитором результатов работы эксперта	ПС №32		
40	Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности	ПС №33		
41	Контроль качества услуг в аудиторских организациях	ПС №34		

Руководитель Объекта ВККР

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата заполнения)

Контролеры:

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата заполнения)

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

Форма 11.2

**ПРОВЕРКА УСТРАНЕНИЯ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, УСТАНОВЛЕННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРЕДЫДУЩЕГО ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ  
КАЧЕСТВА РАБОТЫ ОБЪЕКТА ВККР<sup>35</sup>**

№ п/п	Перечень выявленных нарушений и недостатков	Сведения о запланированных мероприятиях по устранению выявленных нарушений и недостатков	Сроки и ответственные лица за реализацию мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков	Сведения о выполнении запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков	Пояснения контролера о реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6
<i>Указать информацию о предыдущей внешней проверке: субъект ВККР – СРО аудиторов, период проверки, срок завершения контрольных процедур</i>					
1					
2					
...					
n					
<i>Указать информацию о предыдущей внешней проверке: субъект ВККР – УФО по контролю и надзору, период проверки, срок завершения контрольных процедур</i>					
1					
2					
...					
n					

Руководитель Объекта ВККР

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата заполнения)

Контролеры:

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата заполнения)

<sup>35</sup> Указать информацию об устранении нарушений, выявленных предыдущей проверкой со стороны СРО АПР и со стороны уполномоченного федерального органа (до 2016 года Росфиннадзор).

## VI. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ АУДИТОРОМ – РАБОТНИКОМ ОБЪЕКТА ВККР ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ТРЕБОВАНИЙ, УСТАНОВЛЕННЫХ СРО АПР, КОДЕКСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ И ПРАВИЛ НЕЗАВИСИМОСТИ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Форма 12.0

### I. ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ АУДИТОРА – СОТРУДНИКА ОБЪЕКТА ВККР

№ п/п	Вопросы программы	Контрольные процедуры
1.	Является ли аудитор членом СРО аудиторов?	Проверяется на основании данных контрольного экземпляра Реестра аудиторов и аудиторских организаций
2.	Вел ли аудитор аудиторскую деятельность в течение трех (двух) календарных лет подряд, предшествовавших году проверки <sup>36</sup> ?	Проверяется на основе представляемых аудиторской организацией ( <i>индивидуальным аудитором</i> ) трудовых книжек, должностных инструкций (функциональных обязанностей) специалистов, трудовых договоров, распорядительных и иных документов, подтверждающих участие аудитора в проведении аудита или выполнении другой работы у объекта ВККР, а также на основании заявления аудитора об участии в аудиторской деятельности вне работы у объекта ВККР.
3.	Соблюдает ли аудитор в своей профессиональной деятельности требования федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности?	Проверяется в процессе проверки в аудиторской организации (индивидуального аудитора) порядка составления рабочей документации. Считается, что аудитор соблюдает требования федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, если в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения этого требования, и аудиторская организация ( <i>индивидуальный аудитор</i> ), в которой ( <i>у которого</i> ) работает аудитор, не имеет документально подтвержденных претензий к аудитору по данному вопросу.
4.	Соблюдает ли аудитор требования независимости, установленные требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций?	Проверяется в процессе оценки соблюдения требования независимости аудиторской организацией ( <i>индивидуальным аудитором</i> ), в которой работает аудитор, а также на основании подписанных аудитором заявлений о независимости. Считается, что аудитор соблюдает требование независимости, если в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения аудитором этого требования, и не имеется обоснованных претензий к аудитору по данному вопросу.
5.	Соблюдает ли аудитор требования в отношении аудиторской тайны, установленные требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?	Проверяется путем запроса аудиторской организации ( <i>индивидуального аудитора</i> ), в том числе о подписании аудитором соответствующего заявления. Считается, что аудитор соблюдает требования в отношении аудиторской тайны, если в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения этого требования, и со стороны аудиторской организации ( <i>индивидуального аудитора</i> ), в которой ( <i>у которого</i> )

<sup>36</sup> Закон 307-ФЗ, ст.12, часть 1, пункт 6 в редакции закона 403-ФЗ от 01.12.2014. Норма применяется, начиная с 2015 года. До 2015 года следует проверить участие аудитора в аудиторской деятельности в течение двух календарных лет подряд.

№ п/п	Вопросы программы	Контрольные процедуры
		работает аудитор, или от клиентов не было доказанных претензий к аудитору по данному вопросу.
6.	Соблюдает ли аудитор Кодекс профессиональной этики аудиторов?	Проверяется путем запроса аудиторской организации ( <i>индивидуального аудитора</i> ). Считается, что аудитор соблюдает Кодекс профессиональной этики аудиторов, если в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения профессиональной этики.
7.	Соблюдает ли аудитор требование о ежегодном повышении квалификации, установленное требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?	Проверяется на основе представляемых аудиторами (Объектом ВККР) сертификатов прохождения повышения квалификации.
8.	Признавались ли в проверяемый период аудиторские заключения, подписанные аудитором, заведомо ложными?	Проверяется путем запроса аудиторской организации ( <i>индивидуального аудитора</i> ) в отношении фактов признания в проверяемый период аудиторских заключений заведомо ложными.
9.	Имелись ли в проверяемый период приговоры суда, предусматривающие наказание в виде лишения права аудитора заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока?	Проверяется путем запроса аудиторской организации ( <i>индивидуального аудитора</i> ).
10.	Соблюдает ли аудитор правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации ( <i>индивидуального аудитора</i> ), в том числе: – в том числе в целях противодействия коррупции; – в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в случаях предусмотренных законодательством?	Проверяется путем запроса аудиторской организации ( <i>индивидуального аудитора</i> ). Считается, что аудитор соблюдает правила внутреннего контроля, если в аудиторской организации (у <i>индивидуального аудитора</i> ), с которыми аудитор состоит в трудовых или гражданско-правовых отношениях, имеются документы, подтверждающие проведение процедур внутреннего контроля качества и у аудиторской организации ( <i>индивидуального аудитора</i> ) не имеет претензий к аудитору по данному вопросу.
11.	Применялись ли к аудитору меры воздействия со стороны СРО аудиторов и/или Минфина России?	Проверяется на основании данных, предоставляемых руководством Объекта ВККР.
12.	Соблюдал аудитор требование Закона № 307-ФЗ о своевременном уведомлении СРО об изменении сведений, содержащихся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций?	Проверяется на основании заявления аудитора при заполнении Листа оценки (заявительный характер). Считается, что аудитор соблюдал требование закона, если не установлено иное. Контролер вправе запросить информацию в СРО АПР.

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
 Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
 внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

Форма 12.1

**II. ЛИСТ ОЦЕНКИ АУДИТОРА – РАБОТНИКА ОБЪЕКТА ВККР**

Фамилия, имя, отчество аудитора	
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор	
Квалификационный аттестат аудитора <sup>37</sup> (номер, дата выдачи, тип аттестата)	
ОРНЗ	
Основное место работы (наименование организации, должность)	
Место работы по совместительству (наименование организации, должность)	
Дата приема на работу	
Дата увольнения с работы	
Проверяемый период	С «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г. (по дату начала проверки)

№ п.п	Основание (требования законодательства и СРО АПР)	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление аудитора о соблюдении установленных требований		Пояснения контролеров / информация о выявленном нарушении
			ДА/НЕТ	Пояснения	
1.	Закон 307-ФЗ, ст.12, часть 1, пункт 6	Осуществлял ли аудитор аудиторскую деятельность в течение трех (двух) календарных лет подряд, предшествовавших году проверки <sup>38</sup> ?			
2.	Закон 307-ФЗ, ст.7, часть 1, пункт 3, часть 2, пункт 4	Соблюдал ли аудитор требования федеральных стандартов аудиторской деятельности?			
3.	Закон 307-ФЗ, ст.7, часть 3	Соблюдал ли аудитор Кодекс профессиональной этики аудиторов?			
4.	Закон 307-ФЗ, ст.8, часть 1, пункты 5,6.	Соблюдал ли аудитор требование о независимости, Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций?			

<sup>37</sup> Указать информацию обо всех имеющихся квалификационных аттестатах

<sup>38</sup> Закон 307-ФЗ, ст.12, часть 1, пункт 6 в редакции закона 403-ФЗ от 01.12.2014. Норма применяется, начиная с 2015 года. До 2015 года следует проверить участие аудитора в аудиторской деятельности в течение двух календарных лет подряд.

№ п.п	Основание (требования законодательства и СРО АПР)	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление аудитора о соблюдении установленных требований		Пояснения контролеров / информация о выявленном нарушении
			ДА/НЕТ	Пояснения	
	Правила независимости.				
5.	Закон 307-ФЗ, ст.9.	Соблюдал ли аудитор требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну?			
6.	Закон 307-ФЗ, ст.11, п.9 пункт 2.2 Положения СРО АПР об ОППК <sup>39</sup>	Соблюдал ли аудитор требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, его продолжительности за год и за три последовательных календарных года <sup>40</sup> ?		20__ год, ____ часов, Сертификат №__ от ____ ... 20__ год, ____ часов, Сертификат №__ от ____ ... 20__ год, ____ часов, Сертификат №__ от ____ ..... <i>и т.д. по каждому году проверки</i>	
7.	Закон 307-ФЗ, ст. 12 пункт 1 часть 5	Имелись ли факты подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным?			
8.	Закон 307-ФЗ, ст.12 пункт 1 часть 2	Вступал ли в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока?			
9.	Закон 307-ФЗ, ст. 12 пункт 1 часть 8	Имелись ли факты уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы?			
10.	Закон 307-ФЗ, ст. 10 пункт 1	Соблюдались ли аудитором правила внутреннего контроля, установленные Объектом ВККР, в том числе:			
		в целях противодействия коррупции;			
		в целях противодействия легализации доходов,			

<sup>39</sup> Положение о прохождении аудиторами – членами Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» обязательного обучения по программам повышения квалификации (в редакции, действующей в соответствующем годку проверки).

<sup>40</sup> Указать по каждому календарному году периода проверки продолжительность ОППК, номер и дату сертификатов о повышении квалификации. Информация о повышении квалификации до 2013 года указывается по каждому типу квалификационного аттестата.



Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

№ п.п	Основание (требования законодательства и СРО АПР)	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление аудитора о соблюдении установленных требований		Пояснения контролеров / информация о выявленном нарушении
			ДА/НЕТ	Пояснения	
		полученных преступным путем, и финансированию терроризма?			
11.	Закон 307-ФЗ, ст. 20	Применялись ли к аудитору меры дисциплинарного воздействия?			
12.	Закон 307-ФЗ, ст.19, часть 8, пункт 3	Соблюдалось требование Закона № 307-ФЗ об уведомлении в письменной форме СРО АПР обо всех изменениях, содержащихся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений?			

Аудитор Объекта ВККР

\_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.)

Руководитель Объекта ВККР  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата)

Контролеры:

\_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата заполнения)



## РАЗДЕЛ 4. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ОБЪЕКТА ВККР.

Форма 13.0

### *Отчет о результатах планового внешнего контроля качества работы*

#### **Сведения о субъекте ВККР:**

Наименование: Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (СРО АПР).

Номер и дата реестровой записи в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов: №1 от 01.10.2009

#### **Сведения об объекте ВККР:**

Наименование, ОРНЗ:

Адрес местонахождения

#### **Основание проведения ВККР:**

Постановление Комитета СРО АПР по контролю качества от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_.

Период проверки ВККР: с 01.01.20\_\_ по 31.12.20\_\_

Метод проведения проверки: выборочный

Руководитель группы контролеров:

Контролеры качества:

**Предмет внешней проверки качества работы:** соблюдение объектом ВККР требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований внутренних документов и Устава СРО АПР.

**Тема внешней проверки:** оценка качества работы объекта ВККР в проверяемом периоде.

**Объем проверки** и контрольные процедуры определялись программой внешней плановой проверки, которая проводилась в целях получения достаточной уверенности и подтверждения того, что: объект ВККР имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы; объект ВККР выполняет все требования внутреннего контроля качества работы; объект ВККР и его аудиторы соблюдали Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", стандарты аудиторской деятельности, кодекс профессиональной этики аудиторов, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Вместе с тем, целью внешней проверки не являлась проверка в полном объеме соответствия коммерческой и профессиональной деятельности Объекта ВККР действующему законодательству.

В ходе проверки осуществлялись: оценка правил внутреннего контроля качества работы (далее – СВК) Объекта ВККР, определение эффективности организации СВК Объекта ВККР, оценка достоверности последней по времени отчетности Объекта ВККР об аудиторской деятельности.

Для целей ВККР были отобраны и проверены следующие аудиторские задания по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности:

№ п.п.	Наименование аудируемого лица и год, за который составлена отчетность, подлежащая аудиту	Дата выдачи аудиторского заключения

Для целей ВККР были отобраны и проверены следующие аудиторские задания по оказанию сопутствующих аудиту услуг:

№ п.п.	Наименование организации	Вид услуг	Год оказания услуг

В рамках внешнего контроля качества работы была проведена выборочная проверка представленных для целей ВККР документов, ответственность за полноту и достоверность которых несет руководство объекта ВККР. Отчет содержит выводы в отношении тех фактов, которые были установлены в ходе проверки, и в силу риска ограничений, свойственных выборочной проверке, не может расцениваться как информация обо всех существующих недостатках в деятельности Объекта ВККР.

Оценка правил СВК Объекта ВККР проводилась на основании результатов выполненных контрольных процедур и осуществлялась, в частности, в отношении следующих вопросов:

- соблюдение объектом ВККР Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- численность и профессиональный уровень аудиторов Объекта ВККР, а также соблюдение аудиторами требования к повышению квалификации;
- соблюдение требований независимости, 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.

Определение эффективности организации СВК Объекта ВККР проводилось на основании результатов выполненных процедур и осуществлялось путем проверки соблюдения правил СВК Объекта ВККР, а также рабочей документации аудитора по конкретным аудиторским заданиям по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внешний контроль качества работы Объекта ВККР осуществлялся в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- стандартов аудиторской деятельности;
- кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол N 4 в редакции последующих изменений и дополнений);
- правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6 в редакции последующих изменений и дополнений);
- Устава СРО АПР;

- действующего Руководства (правил) по организации и осуществлении внешнего контроля качества работы и соблюдения норм профессиональной этики и правил независимости членами СРО АПР, утвержденного Центральным Советом СРО АПР;
- иных действующих локальных нормативных актов СРО АПР.

## **РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ.**

Проверка внешнего контроля качества работы Объекта ВККР была проведена в соответствии с утвержденной Программой внешней плановой проверки члена СРО АПР. Проверкой установлено следующее.

### **1. Проверка сведений об Объекте ВККР.**

- 1.1. Несоответствие сведений об Объекте ВККР по состоянию на дату проведения проверки и/или в проверяемом периоде сведениям, содержащимся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР, *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ *(указать какие сведения не соответствуют или не соответствовали данным реестра)*.
- 1.2. Факты нарушения Объектом ВККР по состоянию на дату проведения проверки и/или в проверяемом периоде установленного срока извещения СРО АПР о всех изменениях сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР, *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ *(указать факты и характер нарушений)*.
- 1.3. Факты нарушения Объектом ВККР установленного в СРО АПР Порядка определения размера и уплаты членских взносов *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ *(указать факты и характер нарушений)*.
- 1.4. Факты отражения Объектом ВККР недостоверной (неполной) информации в последней по времени отчетности Объекта ВККР об аудиторской деятельности, в том числе в отчете по форме 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности за 20\_\_ год» и ежегодном отчете, предоставляемом членами СРО АПР через «Личный кабинет» *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ *(указать факты и характер нарушений)*.  
*(далее выбрать нужное, удалив лишнее)*  
Отчетность Объекта ВККР об аудиторской деятельности за 20\_\_ год является *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* ДОСТОВЕРНОЙ / НЕДОСТОВЕРНОЙ в части \_\_\_\_\_.  
или  
Выявленные факты не оказывают существенного влияния на достоверность отчетности объекта ВККР в целом. Отчетность Объекта ВККР об аудиторской деятельности за 20\_\_ год может быть признана ДОСТОВЕРНОЙ.

### **2. Проверка соблюдения Объектом ВККР требований, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» деятельности и уставом СРО АПР.**

- 2.1. Объектом ВККР требования Федерального закона от 30.12.2008 № 307 -ФЗ «Об аудиторской деятельности» *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ / СОБЛЮДАЮТСЯ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТСЯ. Факты нарушения Объектом ВККР законодательных требований *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.
- 2.2. Объектом ВККР требования устава СРО АПР и иных локальных нормативных актов СРО АПР *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ / СОБЛЮДАЮТСЯ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТСЯ. Факты нарушения Объектом ВККР установленных в СРО АПР требований *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице

настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

### **3. Проверка наличия и соответствия правил внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР законодательно установленным требованиям. Оценка правил внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР**

- 3.1. Объектом ВККР правила внутреннего контроля качества работы (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) УСТАНОВЛЕНЫ / НЕ УСТАНОВЛЕНЫ. Объем и качество процедур внутреннего контроля (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЮТ / СООТВЕТСТВУЮТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ /НЕ СООТВЕТСТВУЮТ масштабам и характеру деятельности Объекта ВККР во всех существенных аспектах.
- 3.2. Установленная Объектом ВККР система контроля качества услуг (выполнения аудиторских заданий) (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЕТ / СООТВЕТСТВУЕТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ /НЕ СООТВЕТСТВУЕТ законодательно установленным требованиям в целях обеспечения контроля соблюдения требований Объектом ВККР Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, наличия надлежащего профессионального уровня и количества аудиторов – работников Объекта ВККР. Факты нарушения Объектом ВККР законодательных требований по организации системы внутреннего контроля качества работы (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в организации системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.
- 3.3. Принципы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма Объектом ВККР (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) РАЗРАБОТАНЫ /НЕ РАЗРАБОТАНЫ. Разработанные Объектом ВККР правила внутреннего контроля (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЮТ / СООТВЕТСТВУЮТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СООТВЕТСТВУЮТ нормам применимого антитеррористического законодательства, масштабам и характеру деятельности Объекта ВККР. Факты нарушения Объектом ВККР законодательных требований (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР в части организации внутреннего контроля за соблюдением законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.
- 3.4. Принципы и процедуры в целях противодействия коррупции, в том числе подкупы иностранных должностных лиц при осуществлении международных сделок, Объектом ВККР (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) РАЗРАБОТАНЫ /НЕ РАЗРАБОТАНЫ. Разработанные Объектом ВККР правила внутреннего контроля (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЮТ / СООТВЕТСТВУЮТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ /НЕ СООТВЕТСТВУЮТ нормам применимого антикоррупционного законодательства, масштабам и характеру деятельности Объекта ВККР. Факты нарушения Объектом ВККР законодательных требований (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР в части организации внутреннего контроля за соблюдением законодательства о противодействии коррупции, в том числе подкупы

иностранных должностных лиц при осуществлении международных сделок (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

**4. Проверка соблюдения Объектом ВККР требований кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.**

4.1. Объектом ВККР требования кодекса профессиональной этики аудиторов (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ / СОБЛЮДАЮТСЯ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТСЯ. Факты нарушения Объектом ВККР кодекса профессиональной этики аудиторов (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР в части соблюдения кодекса профессиональной этики аудиторов (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

4.2. Объектом ВККР требования правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ / СОБЛЮДАЮТСЯ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТСЯ. Факты нарушения Объектом ВККР правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР в части соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

**5. Проверка соблюдения Объектом ВККР установленных правил внутреннего контроля качества работы, стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций при выполнении отдельных аудиторских заданий. Определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР. Проверка устранения Объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных предыдущей внешней проверкой качества работы Объекта ВККР.**

5.1. Объектом ВККР на всех этапах выполнения отобранных для контроля аудиторских заданий требования стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и установленные правила внутреннего контроля, в том числе в отношении надлежащего документирования аудиторского задания и наличия достаточных и надежных доказательств для формирования обоснованного аудиторского заключения (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ / СОБЛЮДАЮТСЯ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТСЯ. Факты нарушения Объектом ВККР установленных требований при выполнении аудиторского задания (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР по выполнению аудиторских заданий (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

5.2. Внутренние стандарты Объекта ВККР по содержанию и объему (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЮТ / СООТВЕТСТВУЮТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СООТВЕТСТВУЮТ федеральным стандартам аудиторской деятельности, масштабам и характеру деятельности Объекта ВККР. Факты нарушения Объектом ВККР установленных требований при формировании внутренних стандартов (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР при формировании внутренних стандартов (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

- 5.3. Объектом ВККР нарушения, выявленные предыдущей внешней проверкой СРО АПР и/или уполномоченного федерального органа по контролю и надзору (*выбрать нужное, удалив лишнее*), (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ УСТРАНЕНЫ / УСТРАНЕНЫ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ УСТРАНЕНЫ. Рекомендации в отношении устранения выявленных предыдущей проверкой недостатков (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ УЧТЕНЫ / УЧТЕНЫ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ УЧТЕНЫ. Объектом ВККР. Факты наличия повторных нарушений (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.
- 5.4. Организация системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ЦЕЛОМ ОБЕСПЕЧИВАЕТ / ОБЕСПЕЧИВАЕТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ ОБЕСПЕЧИВАЕТ разумную уверенность в том, что Объект ВККР и его работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными стандартами аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий. В связи с чем, организация системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ЦЕЛОМ ЭФФЕКТИВНА / НЕДОСТАТОЧНО ЭФФЕКТИВНА / НЕЭФФЕКТИВНА.

## **6. Проверка соблюдения аудитором – работником Объекта ВККР требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности, устава СРО АПР, кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.**

- 6.1. Аудиторы – работники Объекта ВККР требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и установленные правила внутреннего контроля (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТ / СОБЛЮДАЮТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТ.

Недостатки и/или факты нарушения (*выбрать нужное, удалив лишнее*) аудиторами установленных требований (*далее выбрать нужное, удалив лишнее*) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующих таблицах настоящего отчета

*При необходимости, кратко указать особенности проведения внешней проверки и/или оказания услуг объектом ВККР.*

*(далее выбрать нужное, удалив лишнее):*

Выявленные настоящей проверкой существенные нарушения и недостатки, наличие которых свидетельствует о недостаточно эффективной или неэффективной системе внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР, приведены в следующей таблице<sup>41</sup>.

*или*

Настоящей проверкой не выявлены существенные нарушения и недостатки, наличие которых свидетельствует о недостаточно эффективной системе внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР.

### **Перечень выявленных существенных нарушений и недостатков по результатам ВККР**

№ п.п.	Выявленные нарушения со ссылками на нормативные акты		Рекомендации по исправлению выявленных нарушений	сроки исполнения
	содержание	НПА		
1.	Проверка соблюдения Объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона от 30.12.2008 №			

<sup>41</sup> Раздел отчета и таблица заполняются при наличии нарушений, которые являются основанием для предложения к утверждению оценки «II» или «III». Если предлагается к утверждению оценка «I», раздел и таблица подлежат исключению из отчета.



№ п.п.	Выявленные нарушения со ссылками на нормативные акты		Рекомендации по исправлению выявленных нарушений	сроки исполнения
	содержание	НПА		
	307 «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ) и устава СРО АПР.			
1.1				
1.2				
...				
1.n				
2.	Проверка соблюдения Объектом ВККР стандартов аудиторской деятельности.			
2.1				
2.2				
2.n				
3.	Проверка соблюдения Объектом ВККР и его работниками требований кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций при осуществлении аудиторской деятельности.			
3.1				
3.2				
3.n				

В ходе проведения ВККР были выявлены отклонения от установленных требований, которые существенно не влияют на качество оказываемых аудиторских услуг, но, по мнению контролеров, их следует учесть при организации системы внутреннего контроля качества работы и профессиональной деятельности Объекта ВККР при оказании аудиторских услуг. Устранение выявленных проверкой недостатков в деятельности Объекта ВККР позволит повысить эффективность системы внутреннего контроля качества оказываемых услуг. Перечень указанных недостатков и нарушений приведен в следующей таблице.<sup>42</sup>

**Перечень выявленных нарушений и недостатков, не оказавших существенного влияния на качество работы Объекта ВККР**

№ п.п.	Выявленные нарушения со ссылками на нормативные акты		Рекомендации по исправлению выявленных нарушений	сроки исполнения
	содержание	НПА		
1.	Проверка соблюдения Объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307 «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ), и устава СРО АПР.			
1.1				
1.2				
...				

<sup>42</sup> Раздел отчета заполняется независимо от предлагаемой к утверждению оценки при наличии несущественных нарушений и недостатков в деятельности Объекта ВККР, устранение которых позволит повысить эффективность системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР

№ п.п.	Выявленные нарушения со ссылками на нормативные акты		Рекомендации по исправлению выявленных нарушений	сроки исполнения
	содержание	НПА		
1.n				
2.	Проверка соблюдения Объектом ВККР стандартов аудиторской деятельности при осуществлении аудиторской деятельности.			
2.1				
2.2				
2.n				
3.	Проверка соблюдения Объектом ВККР и его работниками требований кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций при осуществлении аудиторской деятельности.			
3.1				
3.2				
3.n				

ТАКИМ ОБРАЗОМ, В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВККР ГРУППА КОНТРОЛЕРОВ КАЧЕСТВА ПРИШЛА К СЛЕДУЮЩЕМУ ВЫВОДУ.

**Предварительная оценка (заключение) о качестве работы Объекта ВККР – I / II / III (выбрать нужное, удалив лишнее)**

*(далее выбрать один из трех предлагаемых вариантов, удалив лишнее)*

1-й Вариант (при отсутствии существенных нарушений и недостатков– оценка «I»):

Деятельность Объекта ВККР в целом соответствует требованиям действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации. Правила внутреннего контроля качества работы и эффективность организации системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР в целом достаточны и в основном обеспечивают соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Существенные нарушения и недостатки в аудиторской деятельности Объекта ВККР внешней проверкой не выявлены. Предлагается к утверждению оценка I (один).

2-й Вариант (при наличии устранимых существенных нарушений и недостатков – оценка «II»):

Деятельность Объекта ВККР соответствует не в полной мере требованиям действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации. Правила внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР не в полной мере обеспечивают соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Организации системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР недостаточно эффективна.

В деятельности Объекта ВККР внешней проверкой выявлены существенные нарушения и недостатки, характер которых требует осуществления системных организационных мероприятий

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

для их устранения и рассмотрения вопроса о необходимости применении мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных СРО АПР. Предлагается к утверждению оценка II (два).

3-й Вариант (при наличии неустранимых существенных нарушений – оценка «III»):

Деятельность Объекта ВККР в основном не соответствует требованиям действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации. Правила внутреннего контроля качества работы и организация системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР неэффективны и не обеспечивают в целом соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В деятельности Объекта ВККР выявлены существенные неустранимые нарушения и недостатки аудиторской деятельности, характер которых требует рассмотрения вопроса о принятии мер дисциплинарного воздействия предусмотренных СРО АПР. Предлагается к утверждению оценка III (три).

Руководитель группы контролеров

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Контролеры качества

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

С отчетом ознакомлен, экземпляр отчета получен:

Руководитель Объекта ВККР

(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Отчет о результатах ВККР проверен и принят:

Руководитель

Департамента контроля качества

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### ***Протокол обсуждения проведения и результатов ВККР<sup>43</sup>.***

Дата	
Место проведения	
Присутствовали:	
Со стороны Объекта ВККР:	
Со стороны группы контролеров:	

Предмет обсуждения:

- ход проведенной проверки качества, включая общие замечания;
- замечания по выявленным нарушениям и недостаткам в деятельности Объекта ВККР;
- отмеченные сильные и слабые стороны в деятельности Объекта ВККР;
- рекомендации по улучшения качества работы Объекта ВККР;
- подготовленный объектом ВККР план мероприятий по устранению нарушений и недостатков;
- выводы контролеров качества.

Результат обсуждения:

***Вариант 1 (если ответ Объекта ВККР на отчет получен – рекомендуется)***

Объектом ВККР с учетом проведенного обсуждения подготовлен и передан контролерам письменный ответ на отчет по результатам проверки, в том числе план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

***Вариант 2 (если ответ Объекта ВККР на отчет не получен)***

Объект ВККР, учитывая проведенное обсуждение, обязуется в течение 10 рабочих дней составить письменный ответ на отчет по результатам проверки, в том числе план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, и направить его в Департамент контроля качества СРО АПР по адресу: 105120 г. Москва, 3-ий Сыромятнический переулок, д.3/9, стр.3, скан-копию ответа по электронному адресу: [control@sroapr.ru](mailto:control@sroapr.ru).

Руководитель Объекта ВККР

(должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Руководитель группы контролеров

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Контролеры качества

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

<sup>43</sup> Форму Протокола контролеры вправе использовать для документального оформления сложных и спорных вопросов, возникающих при проведении ВККР. Предлагаемые варианты предмета и результатов обсуждения являются рекомендованными.

**Отчет о результатах планового внешнего контроля качества работы  
(при отсутствии у Объекта ВККР аудиторской деятельности в проверяемом периоде)**

**Сведения о субъекте ВККР:**

Наименование: Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (СРО АПР).

Номер и дата реестровой записи в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов: №1 от 01.10.2009

**Сведения об объекте ВККР:**

Наименование, ОРНЗ:

Адрес местонахождения

**Основание проведения ВККР:** Постановление Комитета СРО АПР по контролю качества от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_.

Период проверки ВККР: с 01.01.20\_\_ по 31.12.20\_\_

Метод проведения проверки: выборочный

Руководитель группы контролеров:

Контролеры качества:

**Предмет внешней проверки качества работы:** соблюдение объектом ВККР требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований внутренних документов и Устава СРО АПР.

**Тема внешней проверки:** оценка качества работы объекта ВККР в проверяемом периоде.

**Объем проверки** и контрольные процедуры определялись программой внешней плановой проверки, которая проводилась в целях получения достаточной уверенности и подтверждения того, что: объект ВККР имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы; объект ВККР выполняет все требования внутреннего контроля качества работы; объект ВККР и его аудиторы соблюдали Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", стандарты аудиторской деятельности, кодекс профессиональной этики аудиторов, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Вместе с тем, целью внешней проверки не являлась проверка в полном объеме соответствия коммерческой и профессиональной деятельности Объекта ВККР действующему законодательству.

В ходе проверки осуществлялись: оценка правил внутреннего контроля качества работы (далее – СВК) Объекта ВККР, оценка организации СВК Объекта ВККР, оценка достоверности последней по времени отчетности Объекта ВККР об аудиторской деятельности.

Объект ВККР в проверяемом периоде не осуществлял аудиторской деятельности, то есть не проводил аудит и не оказывал сопутствующие аудиту услуги. В связи с этим проверка соблюдения Объектом ВККР установленных им правил СВК, соблюдения кодекса профессиональной этики и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, определение эффективности организации СВК при выполнении конкретных аудиторских заданий не осуществлялась. Оценка правил внутреннего контроля и организации СВК Объекта ВККР проводилась только на предмет соответствия внутренних документов Объекта ВККР требованиям законодательства в сфере аудита.

В рамках внешнего контроля качества работы была проведена выборочная проверка представленных для целей ВККР документов и информации, ответственность за полноту и достоверность которых несет руководство Объекта ВККР. Отчет содержит выводы в отношении тех фактов, которые были установлены в ходе проверки, и в силу риска ограничений, свойственных выборочной проверке, не может расцениваться как информация обо всех существующих недостатках в деятельности Объекта ВККР.

Оценка правил СВК Объекта ВККР проводилась на основании результатов выполненных контрольных процедур и осуществлялась, в частности, в отношении следующих вопросов:

- соблюдение объектом ВККР Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- численность и профессиональный уровень аудиторов Объекта ВККР, а также соблюдение аудиторами требования к повышению квалификации;
- соблюдение требований независимости, 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.

Внешний контроль качества работы Объекта ВККР осуществлялся в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- стандартов аудиторской деятельности;
- кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол N 4 в редакции последующих изменений и дополнений);
- правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6 в редакции последующих изменений и дополнений);
- Устава СРО АПР;
- действующего Руководства (правил) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы и соблюдения норм профессиональной этики и правил независимости членами СРО АПР, утвержденного Центральным Советом СРО АПР;
- иных действующих локальных нормативных актов СРО АПР.

## **РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ.**

Проверка внешнего контроля качества работы Объекта ВККР была проведена в соответствии с утвержденной Программой внешней плановой проверки члена СРО АПР. Проверкой установлено следующее.

### **1. Проверка сведений об Объекте ВККР.**

- 1.1. Несоответствие сведений об Объекте ВККР по состоянию на дату проведения проверки и/или в проверяемом периоде сведениям, содержащимся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР, *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ *(указать какие сведения не соответствуют или не соответствовали данным реестра)*.
- 1.2. Факты нарушения Объектом ВККР по состоянию на дату проведения проверки и/или в проверяемом периоде установленного срока извещения СРО АПР о всех изменениях сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР, *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ *(указать факты и характер нарушений)*.
- 1.3. Факты нарушения Объектом ВККР установленного в СРО АПР Порядка определения размера и уплаты членских взносов *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ *(указать факты и характер нарушений)*.

1.4. Факты отражения Объектом ВККР недостоверной (неполной) информации в последней по времени отчетности Объекта ВККР об аудиторской деятельности, в том числе в отчете по форме 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности за 20\_\_ год» и ежегодном отчете, предоставляемом членами СРО АПР через «Личный кабинет» (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ (указать факты и характер нарушений). (далее выбрать нужное, удалив лишнее)

Отчетность Объекта ВККР об аудиторской деятельности за 20\_\_ год является (далее выбрать нужное, удалив лишнее) ДОСТОВЕРНОЙ / НЕДОСТОВЕРНОЙ в части \_\_\_\_\_.

или

Выявленные факты не оказывают существенного влияния на достоверность отчетности объекта ВККР в целом. Отчетность Объекта ВККР об аудиторской деятельности за 20\_\_ год может быть признана ДОСТОВЕРНОЙ.

## 2. Проверка соблюдения Объектом ВККР требований, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» деятельности и уставом СРО АПР.

2.1. Объектом ВККР требования Федерального закона от 30.12.2008 № 307 -ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее выбрать нужное, удалив лишнее) В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ / СОБЛЮДАЮТСЯ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТСЯ. Факты нарушения Объектом ВККР законодательных требований (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

2.2. Объектом ВККР требования устава СРО АПР и иных локальных нормативных актов СРО АПР (далее выбрать нужное, удалив лишнее) В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ / СОБЛЮДАЮТСЯ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТСЯ. Факты нарушения Объектом ВККР установленных в СРО АПР требований (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

## 3. Проверка наличия и соответствия правил внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР законодательно установленным требованиям. Оценка правил внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР

3.1. Объектом ВККР правила внутреннего контроля качества работы (далее выбрать нужное, удалив лишнее) УСТАНОВЛЕНЫ / НЕ УСТАНОВЛЕНЫ. Объем и качество процедур внутреннего контроля (далее выбрать нужное, удалив лишнее) В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЮТ / СООТВЕТСТВУЮТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СООТВЕТСТВУЮТ масштабам и характеру деятельности Объекта ВККР во всех существенных аспектах.

3.2. Установленная Объектом ВККР система контроля качества услуг (выполнения аудиторских заданий) (далее выбрать нужное, удалив лишнее) В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЕТ / СООТВЕТСТВУЕТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СООТВЕТСТВУЕТ законодательно установленным требованиям в целях обеспечения контроля соблюдения требований Объектом ВККР Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, наличия надлежащего профессионального уровня и количества аудиторов – работников Объекта ВККР. Факты нарушения Объектом ВККР законодательных требований по организации системы внутреннего контроля качества работы (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в организации системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР

(далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

3.3. Принципы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма Объектом ВККР (далее выбрать нужное, удалив лишнее) РАЗРАБОТАНЫ /НЕ РАЗРАБОТАНЫ. Разработанные Объектом ВККР правила внутреннего контроля (далее выбрать нужное, удалив лишнее) В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЮТ / СООТВЕТСТВУЮТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СООТВЕТСТВУЮТ нормам применимого антитеррористического законодательства, масштабам и характеру деятельности Объекта ВККР. Факты нарушения Объектом ВККР законодательных требований (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР в части соблюдения законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

3.4. Принципы и процедуры в целях противодействия коррупции, в том числе подкупы иностранных должностных лиц при осуществлении международных сделок Объектом ВККР (далее выбрать нужное, удалив лишнее) РАЗРАБОТАНЫ /НЕ РАЗРАБОТАНЫ. Разработанные Объектом ВККР правила внутреннего контроля (далее выбрать нужное, удалив лишнее) В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЮТ / СООТВЕТСТВУЮТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ /НЕ СООТВЕТСТВУЮТ нормам применимого антикоррупционного законодательства, масштабам и характеру деятельности Объекта ВККР. Факты нарушения Объектом ВККР законодательных требований (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР в части соблюдения законодательства о противодействии коррупции, в том числе подкупы иностранных должностных лиц при осуществлении международных сделок (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

#### **4. Проверка соблюдения Объектом ВККР требований кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.**

4.1. Объектом ВККР требования кодекса профессиональной этики аудиторов (далее выбрать нужное, удалив лишнее) В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ / СОБЛЮДАЮТСЯ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТСЯ. Факты нарушения Объектом ВККР кодекса профессиональной этики аудиторов (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР в части соблюдения кодекса профессиональной этики аудиторов (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

4.2. Объектом ВККР требования правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее выбрать нужное, удалив лишнее) В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ / СОБЛЮДАЮТСЯ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТСЯ. Факты нарушения Объектом ВККР правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР в части соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее выбрать нужное, удалив лишнее) НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.

#### **5. Оценка организации внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР. Проверка устранения Объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных предыдущей внешней проверкой качества работы Объекта ВККР.**



- 5.1. Внутренние стандарты Объекта ВККР по содержанию и объему *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* В ОСНОВНОМ СООТВЕТСТВУЮТ / СООТВЕТСТВУЮТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СООТВЕТСТВУЮТ федеральным стандартам аудиторской деятельности, масштабам и характеру деятельности Объекта ВККР. Факты нарушения Объектом ВККР требований при формировании внутренних стандартов *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета. Недостатки в деятельности Объекта ВККР при формировании внутренних стандартов *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.
- 5.2. Объектом ВККР нарушения, выявленные предыдущей внешней проверкой СРО АПР и/или уполномоченного федерального органа по контролю и надзору *(выбрать нужное, удалив лишнее)*, *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* В ОСНОВНОМ УСТРАНЕНЫ / УСТРАНЕНЫ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ УСТРАНЕНЫ. Рекомендации в отношении устранения выявленных предыдущей проверкой недостатков *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* В ОСНОВНОМ УЧТЕНЫ / УЧТЕНЫ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ УЧТЕНЫ. Объектом ВККР. Факты наличия повторных нарушений *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующей таблице настоящего отчета.
- 5.3. Организация системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* В ЦЕЛОМ ОБЕСПЕЧИВАЕТ / ОБЕСПЕЧИВАЕТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ ОБЕСПЕЧИВАЕТ разумную уверенность в том, что Объект ВККР и его работники при наличии соответствующих аудиторских заданий будут проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, стандартами аудиторской деятельности.

## **6. Проверка соблюдения аудитором – работником Объекта ВККР требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности, устава СРО АПР, кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.**

- 6.1. Аудиторы – работники Объекта ВККР требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и установленные правила внутреннего контроля *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТ / СОБЛЮДАЮТ НЕ В ПОЛНОЙ МЕРЕ / НЕ СОБЛЮДАЮТ. Недостатки и/или факты нарушения *(выбрать нужное, удалив лишнее)* аудиторами установленных требований *(далее выбрать нужное, удалив лишнее)* НЕ ВЫЯВЛЕНЫ / ВЫЯВЛЕНЫ и отражены в соответствующих таблицах настоящего отчета

*При необходимости, кратко указать особенности проведения внешней проверки и/или оказания услуг объектом ВККР.*

*(далее выбрать нужное, удалив лишнее):*

Выявленные настоящей проверкой существенные нарушения и недостатки, наличие которых свидетельствует о недостаточно эффективной или неэффективной системе внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР, приведены в следующей таблице<sup>44</sup>.

*или*

Настоящей проверкой не выявлены существенные нарушения и недостатки, наличие которых свидетельствует о недостаточно эффективной системе внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР. *(таблицу не удалять, проставить прочерки)*

<sup>44</sup>Раздел отчета и таблица заполняются при наличии нарушений, которые являются основанием для предложения к утверждению оценки «II» или «III». Если предлагается к утверждению оценка «I», раздел и таблица подлежат исключению из отчета.

### Перечень выявленных существенных нарушений и недостатков по результатам ВККР

№ п.п.	Выявленные нарушения со ссылками на нормативные акты		Рекомендации по исправлению выявленных нарушений	сроки исполнения
	содержание	НПА		
1.	Проверка соблюдения Объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307 «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ) и устава СРО АПР.			
1.1				
1.2				
...				
1.n				
2.	Проверка соблюдения Объектом ВККР стандартов аудиторской деятельности.			
2.1				
2.2				
2.n				
3.	Проверка соблюдения Объектом ВККР и его работниками требований кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций при осуществлении аудиторской деятельности.			
3.1				
3.2				
3.n				

В ходе проведения ВККР были выявлены отклонения от установленных требований, которые существенно не влияют на качество оказываемых аудиторских услуг, но, по мнению контролеров, их следует учесть при организации системы внутреннего контроля качества работы и профессиональной деятельности Объекта ВККР при оказании аудиторских услуг. Устранение выявленных проверкой недостатков в деятельности Объекта ВККР позволит повысить эффективность системы внутреннего контроля качества оказываемых услуг. Перечень указанных недостатков и нарушений приведен в следующей таблице.<sup>45</sup>

### Перечень выявленных нарушений и недостатков, не оказавших существенного влияния на качество работы Объекта ВККР

№ п.п.	Выявленные нарушения со ссылками на нормативные акты		Рекомендации по исправлению выявленных нарушений	сроки исполнения
	содержание	НПА		
1.	Проверка соблюдения Объектом ВККР и его работниками требований			

<sup>45</sup> Раздел отчета и таблица заполняются независимо от предлагаемой к утверждению оценки при наличии несущественных нарушений и недостатков в деятельности Объекта ВККР, устранение которых позволит повысить эффективность системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР.

№ п.п.	Выявленные нарушения со ссылками на нормативные акты		Рекомендации по исправлению выявленных нарушений	сроки исполнения
	содержание	НПА		
	Федерального закона от 30.12.2008 № 307 «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ), и устава СРО АПР.			
1.1				
1.2				
...				
1.n				
2.	Проверка соблюдения Объектом ВККР стандартов аудиторской деятельности при осуществлении аудиторской деятельности.			
2.1				
2.2				
2.n				
3.	Проверка соблюдения Объектом ВККР и его работниками требований кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций при осуществлении аудиторской деятельности.			
3.1				
3.2				
3.n				

ТАКИМ ОБРАЗОМ, В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВККР ГРУППА КОНТРОЛЕРОВ КАЧЕСТВА ПРИШЛА К СЛЕДУЮЩЕМУ ВЫВОДУ.

**Предварительная оценка (заключение) о качестве работы Объекта ВККР – I / II / III**  
*(выбрать нужное, удалив лишнее)*

*(далее выбрать один из трех предлагаемых вариантов, удалив лишнее)*

1-й Вариант (при отсутствии существенных нарушений и недостатков– оценка «I»):

Деятельность Объекта ВККР в целом соответствует требованиям действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации. Правила внутреннего контроля качества работы и эффективность организации системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР в целом достаточны и в основном обеспечивают соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Существенные нарушения и недостатки в аудиторской деятельности Объекта ВККР внешней проверкой не выявлены. Предлагается к утверждению оценка I (один).

2-й Вариант (при наличии устранимых существенных нарушений и недостатков – оценка «II»):

Деятельность Объекта ВККР соответствует не в полной мере требованиям действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации. Правила внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР не в полной мере обеспечивают соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Организации системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР недостаточно эффективна.

В деятельности Объекта ВККР внешней проверкой выявлены существенные нарушения и недостатки, характер которых требует осуществления системных организационных мероприятий для их устранения и рассмотрения вопроса о необходимости применении мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных СРО АПР. Предлагается к утверждению оценка II (два).

3-й Вариант (при наличии неустраняемых существенных нарушений – оценка «III»):

Деятельность Объекта ВККР в основном не соответствует требованиям действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации. Правила внутреннего контроля качества работы и организация системы внутреннего контроля качества работы Объекта ВККР неэффективны и не обеспечивают в целом соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В деятельности Объекта ВККР выявлены существенные неустраняемые нарушения и недостатки аудиторской деятельности, характер которых требует рассмотрения вопроса о принятии мер дисциплинарного воздействия предусмотренных СРО АПР. Предлагается к утверждению оценка III (три).

Руководитель группы контролеров

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Контролеры качества

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

С отчетом ознакомлен, экземпляр отчета получен:

Руководитель Объекта ВККР

(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Отчет о результатах ВККР проверен и принят:

Руководитель

Департамента контроля качества

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## **Заключение о результатах внеплановой внешней проверки качества работы члена СРО АПР**

**по обращению (жалобе)** \_\_\_\_\_ *(указать ФИО или наименование заявителя)*  
**на действия** \_\_\_\_\_ *(наименование или  
ФИО объекта жалобы, ОРНЗ и город местонахождения)*

### **Сведения о субъекте ВККР:**

Наименование:

Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская  
палата России» (Ассоциация) (СРО АПР).

Номер и дата реестровой записи в  
государственном реестре  
саморегулируемых организаций  
аудиторов:

№1 от 01.10.2009

### **Сведения об объекте ВККР:**

Наименование (Ф.И.О.), ОРНЗ:

*Аудиторская организация/Индивидуальный аудитор/Аудитор,  
ОРНЗ* \_\_\_\_\_

Адрес местонахождения

### **Основание проведения ВККР:**

Поручение Комитета по контролю качества / Департамента  
контроля *(выбрать нужное, удалив ненужное)* от  
\_\_\_\_.\_\_\_\_.20\_\_ № \_\_\_\_.

### **Контролер качества:**

Предметом внеплановой внешней проверки качества работы (далее ВККР) является *(далее  
выбрать нужное, удалив ненужное)* проверка фактов, изложенных в обращении (жалобе)  
*(наименование или ФИО заявителя, вх. №\_\_ от \_\_\_\_\_)* / соблюдение Объектом ВККР требований  
законодательства по аудиту, а также требований внутренних документов и Устава СРО АПР при  
выполнении следующих аудиторских заданий:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

*(при необходимости указать другие предметы проверки)*

Применительно к указанным выше пунктам при проведении проверки контролер должен был  
ответить на следующие вопросы:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. ....

Таким образом, Контролером *(далее выбрать нужное, удалив ненужное)* были проверены  
данные, изложенные в жалобе заявителя, и производилась оценка качества работы объекта ВККР по  
аудиторским заданиям, связанным с фактами, изложенными в жалобе, и (или) соответствие  
действий объекта ВККР нормативным правовым документам в области аудита.

В силу риска ограничений, присущих любым системам контроля, существует вероятность не выявленных недостатков в деятельности проверяемого объекта ВККР, ответственность за результаты которой, несет руководство объекта ВККР.

При проведении проверки Контролером были рассмотрены следующие документы:

- Жалоба заявителя (вх.№\_\_ от \_\_\_\_\_);
- Объяснения объекта ВККР (вх.№\_\_ от \_\_\_\_\_);
- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_.

Заявитель в своей жалобе просит обратить внимание на следующие факты, свидетельствующие, по его мнению, о нарушении Аудитором законодательства в сфере аудита:

1. *Краткое описание претензий заявителя.*
- 2.
- 3.

Проверкой содержания указанных выше документов установлено следующее.

1. *Анализ претензии заявителя с выводом о подтверждении или не подтверждении приведенных в жалобе фактов со ссылками на нормативные правовые документы.*
- 2.
- 3.

#### Вывод:

##### Вариант 1

На основании проверки указанных выше документов можно сделать вывод о том, что факты, изложенные в жалобе заявителя, не подтвердились.

Качество работы объекта ВККР по связанным с жалобой аудиторским заданиям является удовлетворительным. *(Если предметом проверки не являются конкретные задания, то данный абзац не включается в заключение).*

Объектом ВККР соблюдаются требования нормативных правовых актов в области аудита.

##### Вариант 2

На основании проверки указанных выше документов можно сделать вывод о подтверждении фактов, изложенных в жалобе заявителя.

Качество работы объекта ВККР по связанным с жалобой аудиторским заданиям является не удовлетворительным. *(Если предметом проверки не являются конкретные задания, то данный абзац не включается в заключение).*

Объектом ВККР допускаются существенные нарушения требований следующих нормативных правовых актов в области аудита:

1. *Указать ссылки на нормативные акты*
- 2.

##### Вариант 3

На основании проверки указанных выше документов можно сделать вывод о частичном подтверждении фактов, изложенных в жалобе заявителя.

Качество работы объекта ВККР по связанным с жалобой аудиторским заданиям, по мнению контролера, является не вполне удовлетворительным. *(Если предметом проверки не являются конкретные задания, то данный абзац не включается в заключение).*

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

Объектом ВККР допускаются нарушения требований следующих нормативных правовых актов в области аудита:

1. Указать ссылки на нормативные акты
- 2.

Рекомендуется: (выбрать вариант)

*Признать не подтвержденными факты, изложенные в жалобе*

*Назначить полную внеплановую проверку качества работы объекта ВККР*

*Передать материалы жалобы в Комитет по профессиональной этике.*

*В виду существенности выявленных нарушений применить к объекту ВККР меры дисциплинарного воздействия.*

*Другое*

Контролер качества  
СРО АПР

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

С отчетом ознакомлен:

(должность руководителя объекта ВККР)  
М.П.

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Дата \_\_\_\_\_

## РАЗДЕЛ 5. МОНИТОРИНГ КОРРЕКТИРУЮЩИХ ДЕЙСТВИЙ ОБЪЕКТА ВККР

### **Ответ Объекта ВККР на отчет о результатах внешней проверки качества работы**

На бланке Объекта ВККР  
Исх.№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма 14.0

В СРО АПР

#### **Ответ на отчет по результатам внешней проверки качества работы**

\_\_\_\_\_ (указать наименование аудиторской  
организации / Ф.И.О индивидуального аудитора, ОРНЗ,) (далее Объект ВККР) с учетом состоявшегося  
обсуждения результатов внешней проверки качества работы составлен настоящий ответ на Отчет о  
результатах внешнего контроля качества работы, проведенного контролерами СРО АПР.

Период проверки: с 01.01.20\_\_ по 31.12.20\_\_.

Отчет объектом ВККР получен: \_\_.\_\_.20\_\_.

Объект ВККР к работе контролеров, в том числе к соблюдению ими этических норм, ЗАМЕЧАНИЙ  
НЕ ИМЕЕТ / ИМЕЕТ СЛЕДУЮЩИЕ ЗАМЕЧАНИЯ: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (нужное выбрать, удалив лишнее)  
(указать содержание замечаний)

Объект ВККР с содержанием отчета СОГЛАСЕН / НЕ СОГЛАСЕН в части  
\_\_\_\_\_ (замечаний, рекомендаций, выводов и вида заключения  
контролеров).

#### **Если в отчете указан перечень нарушений и недостатков**

Объектом ВККР предоставлен План мероприятий по устранению нарушений и недостатков,  
выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества работы (Приложение 1 (форма 14.1) к  
настоящему ответу). Объект ВККР обязуется в установленный срок представить в Департамент  
контроля Отчет о выполнении запланированных мероприятий по корректирующим действиям.

#### **Если Объект ВККР не согласен с содержанием отчета**

Объект представляет свои мотивированные возражения относительно замечаний, рекомендаций,  
выводов и вида заключения контролеров, со ссылкой на нормативные правовые акты, а также иные  
обстоятельства с приложением документов, на которых основываются возражения (Приложение 2 к  
настоящему ответу<sup>46</sup>).

Руководитель Объекта ВККР \_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
подпись

\_\_\_\_\_ /  
Ф.И.О.

<sup>46</sup> Предоставляется Объектом ВККР в произвольной форме



Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

## **План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества работы**

Форма 14.1

### **План**

мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества работы \_\_\_\_\_ (указать наименование Объекта ВККР) – члена СРО АПР (ОРНЗ \_\_\_\_\_) за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.<sup>47</sup>

<b>№ п/п</b>	<b>Перечень выявленных нарушений и недостатков</b>	<b>Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, по отношению к каждому нарушению (недостатку), указанному в графе 2</b>	<b>Ответственное лицо Объекта ВККР за выполнение мероприятий</b>	<b>Срок исполнения</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

Руководитель Объекта ВККР

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

<sup>47</sup> В Плане также должны содержаться мероприятия по отношению к физическим лицам - аудиторам сотрудникам организации. Обязательно в плане указывается одно из мероприятий – повышение квалификации по той тематике, к которой относится данное нарушение

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

**Отчет о выполнении Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества работы.**

Форма 14.2

**Отчет**

о выполнении Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества работы \_\_\_\_\_ (указать наименование

Объекта ВККР – члена СРО АПР (ОРНЗ \_\_\_\_\_)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.

№ п/п	Перечень выявленных нарушений и недостатков	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Ответственное лицо Объекта ВККР за выполнение мероприятий	Срок исполнения	Отметка об исполнении мероприятия с указанием фактической даты исполнения
1	2	3	4	5	6

Руководитель Объекта ВККР  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**РАЗДЕЛ 6. ТЕКУЩИЙ МОНИТОРИНГ И ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ РАБОТЫ  
 ГРУППЫ КОНТРОЛЕРОВ КАЧЕСТВА**

***Наблюдение за работой контролеров в ходе внешней проверки.***

Форма 15.0

**КОНТРОЛЬНЫЙ ЛИСТ**

**НАБЛЮДЕНИЕ ЗА РАБОТОЙ КОНТРОЛЕРОВ.**

**СВЕДЕНИЯ О КОНТРОЛЕРЕ СРО АПР**

Фамилия, имя, отчество	
ОРНЗ	
Номер в Реестре уполномоченных экспертов СРО АПР	
Дата и номер постановления Комитета СРО АПР по контролю качества о проведении проверки	
Сроки осуществления проверки (план)	с __.__.____ по __.__.____
Сроки фактического осуществления проверки	с __.__.____ по __.__.____

№ п.п	Содержание вопросов	Заявление контролера		Подтверждение руководителя группы контролеров
		ДА/НЕТ	Пояснения	
1.	Внешняя проверка проводилась в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", стандартами аудиторской деятельности, внутренними документами СРО АПР.			
2.	Программа внешней проверки выполнена.			
3.	Рабочая документация содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля.			
4.	Все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены доказательствами.			
5.	Все ситуации, связанные с ошибками, недостатками и необычными обстоятельствами, были надлежащим образом выявлены, задокументированы и разрешены либо на них было обращено внимание руководителя группы контролеров.			
6.	Проводились иные дополнительные контрольные процедуры.			
7.	Обсуждение результатов проверки с объектом ВККР. Рассмотрение разногласий по проверке.			
8.	Цель внешней проверки достигнута.			
9.	В дополнительных процедурах контроля нет необходимости / есть необходимость ( <i>оставить нужное</i> ).			
10.	Независимость, принципы профессиональной этики при проведении ВККР соблюдались			

Контролер качества

\_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### **Выводы РУКОВОДИТЕЛЯ ГРУППЫ КОНТРОЛЕРОВ КАЧЕСТВА:**

Наблюдение за работой контролера по выполнению требований к проведению ВККР проводилось для достижения цели внешней проверки и обеспечения качества работы контролеров. Наблюдение в ходе внешней проверки осуществлялось по мере проведения этой проверки и составления отчета о внешней проверке.

#### **Вывод:**

- Контролером качества требования и условия осуществления ВККР **СОБЛЮДАЛИСЬ / НЕ СОБЛЮДАЛИСЬ** (*нужное выбрать, удалив лишнее*).
- Рабочая документация и Отчет о внешней проверке **ОТРАЖАЕТ / НЕ ОТРАЖАЕТ** надлежащим образом результаты внешней проверки качества работы Объекта ВККР (*нужное выбрать, удалив лишнее*).

Контролером качества не выполнены следующие установленные требования к проведению ВККР (*при наличии замечаний к работе контролера качества, при отсутствии замечаний удалить, включая таблицу*):

№ п.п.	Выявленные нарушения со ссылками на нормативные документы	
	Содержание нарушения	требования нормативных документов
1.		
2.		
...		
n		

**Оценка работы контролера качества:** **УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО / НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО**  
(*нужное выбрать, удалив лишнее*).

Руководитель группы контролеров

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата заполнения)

**Наблюдение за работой руководителя группы контролеров в ходе внешней проверки.**

Форма 15.1

**КОНТРОЛЬНЫЙ ЛИСТ**

**НАБЛЮДЕНИЕ ЗА РАБОТОЙ РУКОВОДИТЕЛЯ ГРУППЫ КОНТРОЛЕРОВ.**

**СВЕДЕНИЯ О РУКОВОДИТЕЛЕ ГРУППЫ**

Фамилия, имя, отчество	
ОРНЗ	
Номер в Реестре уполномоченных экспертов СРО АПР	
Дата и номер постановления Комитета СРО АПР по контролю качества о проведении проверки	
Сроки осуществления проверки (план)	с ____:____:____ по ____:____:____
Сроки фактического осуществления проверки	с ____:____:____ по ____:____:____
Дата представления материалов проверки в СРО АПР	____:____:____

№ п.п	Содержание вопросов	Заявление руководителя группы контролеров		Подтверждение главного эксперта (руководителя Департамента контроля)
		ДА/НЕТ	Пояснения	
1.	Внешняя проверка проводилась в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", федеральными стандартами аудиторской деятельности, внутренними документами СРО АПР.			
2.	Программа внешней проверки составлена до начала проведения очных процедур.			
3.	Рабочая документация содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля.			
4.	Программа внешней проверки выполнена			
5.	Отчет о результатах проверки составлен в соответствии с локальными нормативными актами СРО АПР.			
6.	Отчет предоставлен и сдан не позднее установленного срока.			
7.	Предоставлены тесты наблюдения за работой контролеров.			
8.	Отчет предоставлен объекту ВККР, проведено обсуждение результатов контроля.			
9.	Цель внешней проверки достигнута.			
10.	Независимость, принципы профессиональной этики при проведении ВККР соблюдались			

Руководитель группы контролеров \_\_\_\_\_

(подпись)

(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Выводы главного эксперта (руководителя Департамента контроля):**

Наблюдение за работой руководителя группы контролеров по выполнению требований к проведению ВККР проводилось для достижения цели внешней проверки и обеспечения качества работы контролеров. Наблюдение в ходе внешней проверки осуществлялось по мере проведения этой проверки, включая составление отчета о внешней проверке.

**Вывод:**

- Руководителем группы контролеров требования и условия осуществления ВККР **СОБЛЮДАЛИСЬ / НЕ СОБЛЮДАЛИСЬ** (нужное выбрать, удалив лишнее).
- Рабочая документация и Отчет о внешней проверке **ОТРАЖАЕТ / НЕ ОТРАЖАЕТ** надлежащим образом результаты внешней проверки качества работы Объекта ВККР (нужное выбрать, удалив лишнее)..

Руководителем группы контролеров не выполнены следующие установленные требования к проведению ВККР (при наличии замечаний к работе контролера качества, при отсутствии замечаний удалить, включая таблицу):

№ п.п.	Выявленные нарушения со ссылками на нормативные документы	
	Содержание нарушения	требования нормативных документов
1.		
2.		

**Оценка работы руководителя группы контролеров:** **УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО / НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО** (нужное выбрать, удалив лишнее).

Главный эксперт СРО АПР  
(Руководитель Департамента  
контроля)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Контрольный лист приема-передачи рабочей документации по  
 организации и проведению ВККР (плановая проверка).**

№ п.п.	Наименование Объекта ВККР	Код формы	Наличие (+,-)	Комментарии
	Состав группы контролеров:			
	Руководитель группы:			
	Члены группы:			
Наименование документа в составе Рабочей документации ВККР				
1.	Титульный лист (Материалы по организации и проведению внешнего контроля качества работы)	00.0		
2.	Информационное письмо объекту ВККР относительно проведения внешнего контроля качества работы	01.0		
3.	Информационное письмо уполномоченному эксперту относительно проведения внешнего контроля качества работы	01.1		
4.	Информационное письмо объекта ВККР о выполнении мероприятий по подготовке к внешней проверке качества работы.	01.2		
5.	Постановление о назначении внешней плановой проверки качества работы члена СРО АПР	02.0		
6.	Договор по обеспечению конфиденциальности сведений и документов	03.0		
7.	Заявление о независимости и соблюдении норм профессиональной этики при проведении внешней проверки качества работы члена СРО АПР	03.1		
8.	Сведения об Объекте ВККР	05.0		
		05.1		
9.	Программа внешней плановой проверки качества работы члена СРО АПР	06.0		
10.	Анкета Объекта ВККР	07.0		
11.	Информация об аттестованных аудиторах, работавших и работающих у Объекта ВККР по трудовому договору в проверяемом периоде и на момент проведения проверки	07.1		
12.	Проверка полноты и своевременности уплаты членских взносов	08.1		
13.	Сведения о профессиональной деятельности Объекта ВККР за период проверки	09.0		
14.	Проверка достоверности последней по времени отчетности Объекта ВККР	10.0		
15.	Проверка соблюдения Объектом ВККР требования ... о раскрытии информации о своей деятельности	10.1		
16.	Выполнение программы внешней плановой проверки качества работы члена СРО АПР	11.0		
17.	Сводная информация о применении Объектом ВККР федеральных стандартов аудиторской деятельности	11.1		
18.	Проверка устранения нарушений и недостатков, выявленных в результате предыдущего внешнего контроля качества работы Объекта ВККР	11.2		
19.	Программа проверки аудитора – работника	12.0		

Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
 Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
 внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

№ п.п.	Наименование Объекта ВККР	Код формы	Наличие (+,-)	Комментарии
	Состав группы контролеров:			
	Руководитель группы:			
	Члены группы:			
Наименование документа в составе Рабочей документации ВККР				
Объекта ВККР				
20.	Листы оценки аудитора – работника Объекта ВККР (с приложением)	12.1		
21.	Отчет о результатах внешнего контроля качества работы	13.0 (13.2)		
22.	Протокол обсуждения проведения и результатов ВККР	13.1		
23.	Ответ на отчет по результатам внешней проверки качества работы	14.0		
24.	План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества работы	14.1		
25.	Наблюдение за работой контролеров в ходе внешней проверки.	15.0		
26.	Наблюдение за работой руководителя группы контролеров в ходе внешней проверки.	15.1		
27.	Опись документов, прилагаемых к материалам проверки	16.1		
28.	Копии документов Объекта ВККР, прилагаемых к материалам проверки	X		

Содержание процедуры	Дата	Содержание процедуры	Дата
Материалы проверки качества проверены:		Материалы проверки качества направлены в региональную комиссию по контролю качества:	
Материалы проверки качества направлены на оформление контролерам:			
Материалы проверки качества приняты:			
Материалы проверки качества направлены в Департамент контроля качества:			

Главный эксперт  
 Департамента контроля  
 качества

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Материалы проверки  
 приняты  
 Департаментом  
 контроля качества:

Вх.№ \_\_\_\_\_ 20\_\_

Специалист Департамента контроля  
 качества:

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)



Наименование Объекта ВККР, ОРНЗ: \_\_\_\_\_  
Проверяемый период с 20\_\_ г. по 20\_\_ г.

Рабочая документация по организации и проведению  
внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

Форма 16.1

**Опись копий документов, прилагаемых к материалам проверки**

<b>№ п.п..</b>	<b>Содержание выявленных нарушений, недостатков</b>	<b>Наименование документа</b>	<b>Количество листов</b>
X	Итого	X	

Руководитель группы контролеров \_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

## Заключение о результатах внешнего контроля качества работы членов СРО АПР

На специальном бланке

Саморегулируемая организация аудиторов  
(приказ Минфина России от 01.10.2009 № 455)  
«Аудиторская палата России»  
(Ассоциация)  
**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по результатам проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения  
профессиональной этики.

за период с 01 января 20\_\_ года по 31 декабря 20\_\_ года

На основании решения Комитета СРО АПР по контролю качества  
(протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_) признать аудиторскую деятельность

(наименование аудиторской организации, Ф.И.О. индивидуального аудитора, город,  
ОРНЗ)

соответствующей действующему законодательству, регулирующему  
аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Генеральный директор

м.п.

/ \_\_\_\_\_ /

Председатель Комитета

/ \_\_\_\_\_ /

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.20\_\_ года