

**Положение
о мониторинге осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских
организаций (индивидуальных аудиторов) в Саморегулируемой организации аудиторов
«Аудиторская палата России» (Ассоциация)**

1. Настоящее Положение о мониторинге осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) в Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее Положение о мониторинге ВККР, Положение о мониторинге) устанавливает формы, методы, периодичность проведения мониторинга осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация).

2. Применяемые определения, термины и понятия:

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

ВККР – деятельность СРО АПР по осуществлению контроля за соблюдением аудиторскими организациями (аудиторами) - членами СРО АПР требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил и требований, установленных в СРО АПР, а также рекомендаций и правил Международной федерации бухгалтеров (МФБ);

мониторинг ВККР – процесс, включающий непрерывный учет, анализ и оценку системы ВККР, в целях получения разумной уверенности в том, что установленная СРО АПР система внешнего контроля качества функционирует эффективно.

объект ВККР – члены СРО АПР – аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, подлежащие ВККР;

уполномоченный эксперт (эксперт) – уполномоченный эксперт СРО АПР по контролю качества работы аудиторских организаций и аудиторов, включенный в Реестр уполномоченных экспертов СРО АПР;

контролер качества (контролер) – лицо, назначенное для проведения внешней проверки качества работы члена СРО АПР в установленном порядке;

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

Департамент контроля – Департамент контроля качества – структурное подразделение Генеральной дирекции СРО АПР, осуществляющее организационно-техническое и методическое обеспечение ВККР;

проверка качества – контрольное мероприятие при проведении ВККР.

3. Настоящее Положение о мониторинге ВККР разработано в соответствии с:
 - Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
 - Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 4/2010) «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля» (утв. Приказом Минфина РФ от 24.02.2010 N 16н);
 - Руководством (правилами) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР.
4. Осуществление ВККР подлежит систематическому мониторингу в целях определения эффективности системы внешнего контроля качества работы членов СРО АПР в целом, а также работы контролеров качества.

5. Предметом мониторинга осуществления ВККР является соблюдение Федерального закона «Об аудиторской деятельности», ФСАД 4/2010, правил организации и осуществления внешнего контроля СРО АПР, а также исполнение плана ВККР.
6. Мониторинг осуществления ВККР проводится Департаментом контроля один раз в полгода.
7. Сроки проведения мониторинга:
 - по итогам первого полугодия – с 01 августа по 01 сентября текущего года;
 - по итогам года – с 01 февраля по 01 марта года, следующего за отчетным годом.
8. В ходе проведения мониторинга обеспечивается сбор информации и формирование отчетности, раскрывающей результаты ВККР.
9. Сбор информации осуществляется Департаментом контроля. Источниками информации являются:
 - отчеты главных экспертов Департамента контроля о выполнении плана ВККР;
 - результаты регулярно проводимых Генеральной дирекцией СРО АПР процедур внутреннего контроля в отношении осуществления ВККР;
 - протоколы заседаний Комитета по контролю качества;
 - данные о проверках качества, содержащиеся в автоматизированной базе данных членов СРО;
 - информация, поступающая от Дисциплинарного комитета СРО АПР и от других Департаментов Генеральной дирекции СРО АПР.
10. В ходе проведения мониторинга проводится анализ в отношении следующих вопросов:
 - соответствие системы внешнего контроля качества СРО АПР требованиям законодательства Российской Федерации;
 - соблюдение основных принципов осуществления ВККР;
 - соблюдение внутренних нормативных актов СРО АПР, устанавливающих правила организации и осуществления ВККР;
 - оценка результативности ВККР в целом и оценка результативности работы контролеров, которая производится на основании критериев, утвержденных Комитетом по контролю качества (Приложение 1, Приложение 2);
 - определение необходимости внесения изменений в систему внешнего контроля качества работы членов СРО АПР.
11. Департамент контроля обеспечивает обобщение результатов мониторинга осуществления ВККР и доводит их до сведения Комитета по контролю качества.
12. Информация о результатах мониторинга осуществления ВККР доводится до уполномоченных экспертов в ходе проведения круглых столов и иных мероприятий, посвященных ВККР и проводимых Департаментом контроля и другими подразделениями СРО АПР.
13. Результаты мониторинга публикуются на сайте СРО АПР в срок до 30 сентября текущего года и до 1 марта года, следующего за отчетным, соответственно. Публикуемая информация включает в себя основные данные о запланированных проверках качества за отчетный период, результатах ВККР, количестве объектов ВККР, проверенных в отчетном периоде, перечне типичных нарушений, выявленных по результатам внешних проверок, критерии результативности внешнего контроля качества работы членов СРО АПР.
14. Публикуемые результаты мониторинга осуществления ВККР не раскрывают информацию о конкретных объектах ВККР или их клиентах и о контролерах качества, проводивших проверку.

КРИТЕРИИ**ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ЧЛЕНОВ СРО АПР.**

Результативность (эффективность) ВККР в целом оценивается на основании анализа показателей, утвержденных решением Комитета по контролю качества (Таблица 1).

Анализ включает в себя сравнение значений указанных показателей за текущий и предыдущий период с теми значениями, которые являются оптимальными. При существенном отклонении каких-либо значений от оптимальных либо от значений предыдущего периода и отсутствии объективных причин таких отклонений может быть рассмотрен вопрос о недостаточной эффективности ВККР.

Комплексный анализ приведенных ниже показателей позволяет сделать вывод о том, что система ВККР в СРО АПР работает: в целом эффективно / недостаточно эффективно.

Таблица 1.

Показатели, характеризующие результативность ВККР в целом.

№ п/п	Наименование показателя	Оптимальное значение
1.	Выполнение Плана ВККР	
1.1.	Количество плановых проверок, завершенных в отчетном году	
1.2.	Отношение общего количества завершенных проверок в отчетном году к общему количеству объектов ВККР – членов СРО АПР, %	20-35%
1.3.	Отношение количества фактически проведенных плановых проверок ¹ отчетного года к общему количеству запланированных проверок объектов ВККР, %	> 90%
1.4.	Доля непроведенных проверок от числа запланированных в годовом плане проверок, за исключением непроведенных проверок по причине уклонения от ВККР, %	< 10%
2.	Количество объектов ВККР, включенных в годовой план с нарушением установленной периодичности проведения ВККР	0
3.	Результаты ВККР. Применение мер дисциплинарного воздействия	-
3.1.	Количество объектов ВККР, по которым проверкой выявлены существенные нарушения требований нормативно-правовых актов в сфере аудита	-
3.2.	Количество объектов ВККР, по итогам проверок которых материалы проверки переданы в Дисциплинарный комитет	
3.3.	Отношение количества объектов ВККР, по итогам проверок которых материалы проверки переданы в Дисциплинарный комитет к количеству объектов ВККР, по которым проверкой выявлены существенные нарушения требований нормативно-правовых актов в сфере аудита а (3.2/3.1.) , %	> 95%
3.4.	Количество объектов ВККР, по которым приняты меры дисциплинарного воздействия по результатам ВККР	

¹ В том числе включаются проверки, проведенные в отчетном периоде, но утвержденные после его окончания

№ п/п	Наименование показателя	Оптимальное значение
3.5.	Доля объектов ВККР, к которым по итогам проверок применены меры дисциплинарного воздействия от количества объектов ВККР, по итогам проверок которых материалы проверки переданы в Дисциплинарный комитет (3.4./3.2.), %	> 70%
3.6.	Количество объектов ВККР, уклонившихся ² от проведения ВККР	
3.7.	Доля объектов ВККР, уклонившихся от проведения проверки, к которым применены меры дисциплинарного воздействия, %	> 80%
4.	Доля объектов ВККР, представивших обоснованные возражения на отчет о результатах ВККР, на основании которых были пересмотрены рекомендованные контролерами оценки, от общего количества объектов ВККР, проверенных в отчетном периоде, %	<5%
5.	Количество жалоб и претензий на качество аудиторских услуг членов СРО АПР, по итогам которых в отношении члена СРО АПР применены меры дисциплинарного воздействия	
6.	Количество внеплановых проверок, в том числе по жалобам (обращениям)	
7.	Количество выявленных нарушений установленных правил организации и проведения ВККР по результатам внутреннего контроля СРО АПР	

² Здесь уклонившимися от ВККР являются объекты ВККР, которые признаны таковыми по решению Комитета по контролю качества СРО АПР.

Критерии оценки результативности работы контролеров.

Результативность (эффективность) работы контролеров оценивается на основании анализа показателей, утвержденных решением Комитета по контролю качества (Таблица 2).

Анализ включает в себя сравнение значений указанных показателей с теми значениями, которые являются оптимальными, а также определение динамики показателей текущего периода по сравнению с показателями предыдущего периода. При существенном отклонении каких-либо значений от оптимальных либо от значений предыдущего периода и отсутствии объективных причин таких отклонений может быть рассмотрен вопрос о недостаточной эффективности работы контролеров.

Комплексный анализ приведенных ниже показателей позволяет сделать вывод о том, что контролеры качества работают: в целом эффективно / недостаточно эффективно.

Таблица 2.

Показатели, характеризующие результативность работы контролеров.

№ п/п	Наименование показателя	Оптимальное значение
1.	Доля уполномоченных экспертов, принимавших участие в ВККР (контролеров качества) от общего числа числящихся в реестре уполномоченных экспертов СРО АИР, %	>70%
2.	Доля объектов ВККР, не согласных с итогами проверок либо обратившихся с жалобами на работу контролеров от общего количества объектов ВККР, проверенных в отчетном периоде, %	<10%
3.	Доля объектов ВККР, представивших обоснованные возражения на отчет о результатах ВККР, на основании которых были пересмотрены рекомендованные контролерами оценки, от общего количества объектов ВККР, проверенных в отчетном периоде, %	<5%
4.	Доля уполномоченных экспертов, прошедших специальное повышение квалификации для уполномоченных экспертов от общего числа числящихся в реестре уполномоченных экспертов СРО АИР, %	>80%
5.	Доля уполномоченных экспертов (контролеров качества) от числа, принимавших участие в ВККР, которые допускали нарушения сроков составления отчетов и предоставления рабочих документов ³ , %	<5%
7.	Доля уполномоченных экспертов (контролеров качества) от числа, принимавших участие в ВККР, которые допускали в ходе проверок иные нарушения, %	<5%
6	Доля уполномоченных экспертов, которые отказались от проведения проверки, %	<5%

³ Пп.5-7 таблицы заполняются на основании представленной главными экспертами информации