

Решением Центрального Совета СРО НП АПР
от 03 октября 2013 г., протокол № 102

Изменения утверждены:

Решением Центрального Совета СРО НП АПР
от 31 июля 2014 г., протокол № 112

Решением Центрального Совета СРО НП АПР
от 04 декабря 2014 г., протокол № 117

Решением Центрального Совета СРО АПР
от 17 декабря 2015 г., протокол № 134

Решением Центрального Совета СРО АПР
от 24 марта 2016 г., протокол № 138

Решением Центрального Совета СРО АПР
от 23 июня 2016 г., протокол № 141

ПОЛОЖЕНИЕ

об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация)

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО АПР (далее Положение) устанавливает права, обязанности, ответственность уполномоченных экспертов, порядок их отбора, аттестации и профессиональной подготовки.

1.2. Применяемые термины и понятия

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

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

Уполномоченный эксперт – уполномоченный эксперт СРО АПР по ВККР, включенный в реестр уполномоченных экспертов СРО АПР.

Комитет по контролю – Комитет 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.

Реестр – реестр уполномоченных экспертов СРО АПР.

Проверка качества – контрольное мероприятие при проведении ВККР.

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

Региональные комиссии – комиссии по контролю качества, созданные в региональных филиалах СРО АПР, функционально подчиненные Комитету по контролю качества, подотчетные Комитету по контролю качества и Совету регионального филиала СРО АПР.

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

1.3. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», иными федеральными нормативными правовыми актами в области аудиторской деятельности, внутренними нормативными актами СРО АПР.

1.4. Настоящее Положение и все вносимые в него изменения вступает в силу с момента утверждения Центральным Советом СРО АПР.

2. Уполномоченный эксперт СРО АПР

2.1. Уполномоченный эксперт является одним из элементов системы ВККР в СРО АПР. Группа

контролеров качества формируется, как правило, из числа уполномоченных экспертов.

- 2.2. Уполномоченный эксперт должен быть аудитором – членом СРО АПР.
- 2.3. Уполномоченный эксперт должен иметь не менее чем трехлетний опыт работы руководителем, заместителем руководителя, индивидуальным аудитором либо иным должностным лицом аудиторской организации, отвечающим за контроль качества работы и/или методологию оказания услуг.
- 2.4. Уполномоченный эксперт обязан:
 - проводить проверки качества работы в соответствии с федеральными нормативными правовыми актами и внутренними нормативными актами СРО АПР;
 - соблюдать при проверках качества основные принципы этики: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение;
 - соблюдать при проведении проверок независимость по отношению к объекту проверки и избегать конфликта интересов или угроз возникновения такого конфликта;
 - не позднее 1 ноября каждого года направлять в Департамент контроля Анкету (Приложение 3) с указанием возможности своего участия в проверках качества в следующем году;
 - проходить ежегодное обучение (повышение квалификации) в соответствии с установленным настоящим положением и иными внутренними нормативными актами СРО АПР порядком;
 - не допускать без уважительной причины срывов проведения запланированных ранее проверок качества со своим участием, соблюдать сроки их выполнения, вовремя предоставлять в Департамент контроля документы по итогам проверок;
 - нести иные обязанности в соответствии с внутренними нормативными актами СРО АПР.
- 2.5. Уполномоченный эксперт имеет право:
 - участвовать в проверках качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – физических лиц;
 - получать оплату за проведение ВККР в соответствии с внутренними нормативными актами СРО АПР;
 - получать от должностных лиц Департамента контроля методические материалы, шаблоны документов, консультационную помощь в отношении проведения ВККР;
 -
 - выйти из состава уполномоченных экспертов по собственному желанию;
 - иметь другие права в соответствии с внутренними нормативными актами СРО АПР.
- 2.5. Уполномоченный эксперт несет ответственность за ненадлежащее исполнение своих обязанностей в соответствии с настоящим Положением, федеральными нормативными правовыми актами и внутренними нормативными актами СРО АПР.
- 2.6. Исключение уполномоченного эксперта из реестра может осуществляться по решению Комитета по контролю в следующих случаях:
 - если уполномоченный эксперт не представил в срок Анкету (Приложение 3) в соответствии с абзацем 4 пункта 2.4 настоящего Положения;
 - если уполномоченный эксперт отказывался принять участие в проверках качества, включенных в годовой план ВККР, более двух раз в течение двух последовательных календарных лет;
 - если уполномоченный эксперт в течение двух последовательных календарных лет не указал в Анкете (Приложение 3) ни одной возможности принять участие в проверке качества работы членов СРО АПР;
 - если уполномоченный эксперт неоднократно нарушал иные свои обязанности в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Положения;
 - если уполномоченный эксперт перестал удовлетворять требованиям, предъявляемым к нему настоящим Положением и иными внутренними нормативными документами СРО АПР;
 - если уполномоченный эксперт не прошел аттестацию, проводимую в соответствии с пунктом 4.6 настоящего Положения, либо неоднократно показывал неудовлетворительные результаты тестирования, проводимого в соответствии с п.6.4 настоящего Положения;
 - по инициативе уполномоченного эксперта;
 - в других случаях согласно внутренним нормативным актам СРО АПР.

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

- 3.1. Процедура отбора претендентов на звание уполномоченных экспертов производится по решению Комитета по контролю при условии представления информации от Регионального филиала СРО АПР либо Департамента контроля о необходимости увеличения количества уполномоченных экспертов для проведения ВККР.
- 3.2. Претенденты на звание эксперт должны:
 - удовлетворять требованиям, предъявляемым к уполномоченным экспертам в соответствии с пунктом 2.2 настоящего Положения;
 - пройти в установленном порядке обучение в ИПК АПР (не менее 30 часов) по специализированной программе для уполномоченных экспертов, утвержденной Центральным Советом СРО АПР;
 - пройти тестирование по окончании указанных выше курсов;
 - пройти аттестацию, проводимую аттестационной комиссией на основании результатов тестирования и экспертизы полученных от претендента документов.
- 3.3. Претенденты подают в Департамент контроля или Региональные комиссии (далее – Получатель документов) следующие документы:
 - заявление в произвольной форме с указанием фамилии, имени, отчества, места работы, занимаемой должности, контактной информации;
 - анкету претендента (Приложение 1);
 - документы, подтверждающие опыт работы руководителем, заместителем руководителя, индивидуальным аудитором либо иным должностным лицом аудиторской организации, отвечающим за контроль качества работы и/или методологию оказания услуг;
 - представление аудиторской организации, содержащее согласие на деятельность претендента в качестве уполномоченного эксперта.
- 3.4. Отбор претендентов осуществляется Получателем документов на основе экспертизы представленных документов и, при необходимости, результатов собеседования.
- 3.5. Получатель документов при положительном решении по результатам экспертизы предоставляет в Комитет по контролю письменную рекомендацию (Приложение 2).
- 3.6. Из числа претендентов, удовлетворяющим предъявляемым к ним требованиям по рекомендации Получателя документов формируются группы для их дальнейшего обучения, тестирования и аттестации.

4. Порядок проведения аттестации

- 4.1. Аттестация претендентов на звание уполномоченный эксперт проводится в обязательном порядке после окончания их обучения и тестирования.
- 4.2. Аттестация проводится аттестационной комиссией, которая формируется из состава Комитета по контролю, Департамента контроля, Региональных комиссий, а также иных специалистов, имеющих многолетний опыт контрольной деятельности по представлению Комитета по контролю в количестве не менее 3 человек.
- 4.3. Аттестация претендентов представляет собой рассмотрение результатов проведенного тестирования и экспертизы поданных претендентом документов. По результатам аттестации претендент может быть либо аттестован, либо не аттестован на звание уполномоченного эксперта.
- 4.4. Претендент, не прошедший аттестацию, имеет право повторно подавать документы на звание уполномоченного эксперта.
- 4.5. Результаты аттестации претендентов на звание уполномоченного эксперта утверждаются Комитетом по контролю.
- 4.6. Аттестация действующих уполномоченных экспертов проводится в целях осуществления контроля

их знаний и навыков по решению Комитета по контролю, определяющему формы и порядок аттестации.

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

5. Реестр уполномоченных экспертов

- 5.1. Реестр уполномоченных экспертов ведется Департаментом контроля по поручению Комитета по контролю (Приложение 4) и размещается на официальном интернет-сайте СРО АПР.
- 5.2. Изменения, вносимые в реестр, утверждаются Комитетом по контролю.
- 5.3. Уполномоченный эксперт, исключенный из реестра, может повторно подать документы, пройти отбор и аттестацию на получение звания уполномоченного эксперта в соответствии с установленным настоящим Положением порядком.
- 5.4. Контроль за деятельностью уполномоченных экспертов осуществляется Департаментом контроля, который ведет учет прохождения уполномоченными экспертами специального повышения квалификации, результатов тестирования и аттестации уполномоченных экспертов, участия уполномоченных экспертов в проверках качества работы членов СРО АПР, иной информации в отношении уполномоченных экспертов, необходимой для планирования и проведения ВККР.
- 5.5. Контроль соблюдения уполномоченными экспертами принципов независимости и профессиональной этики осуществляется главными экспертами Департамента контроля при формировании группы контролеров качества путем сбора необходимой информации и анализа ежегодных Анкет уполномоченных экспертов.

6. Повышение квалификации уполномоченных экспертов

- 6.1. Повышение квалификации уполномоченных экспертов является обязательным условием сохранения статуса уполномоченного эксперта.
- 6.2. Повышение квалификации уполномоченных экспертов может являться частью системы ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации аудиторов (ОПК) членов СРО АПР при условии, что уполномоченный эксперт прошел ОПК в объеме не менее 10-ти часов по программам повышения квалификации аудиторов, посвященным внутреннему и внешнему контролю качества работы, в утвержденном СРО АПР порядке.
- 6.3. В качестве специального ежегодного обязательного повышения квалификации уполномоченных экспертов может быть зачтено их участие в «круглых столах», организованных Департаментом контроля и посвященных вопросам внешнего контроля качества работы, без оформления сертификата о прохождении ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации аудиторов.
- 6.4. По окончании каждого мероприятия по специальному повышению квалификации уполномоченных экспертов осуществляется контроль знаний и навыков в форме тестирования. Результаты тестов учитываются при принятии решения о назначении уполномоченного эксперта на определенную проверку.
- 6.5. Исходя из потребностей своих членов, СРО АПР может разрабатывать и утверждать дополнительные программы повышения квалификации уполномоченных экспертов по темам, рекомендованным Советом по аудиторской деятельности, или иным темам.

**Анкета
претендента на присвоение звания уполномоченного эксперта
СРО АПР по контролю качества работы членов СРО АПР**

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

Подпись _____

_____ Дата

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

Рекомендация

_____ **регионального филиала СРО АПР /
Департамента контроля качества Генеральной дирекции СРО АПР**

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

(фамилия, имя, отчество)

*Директор регионального филиала /
Руководитель Департамент контроля*

Подпись

Дата

**Анкета уполномоченного эксперта¹
«Планирование проверок на 201_г.»**

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

¹ Заполняется ежегодно и предоставляется в адрес главного эксперта по Региональному филиалу не позднее 1 ноября текущего года.

Все строки подлежат заполнению, в случае отсутствия информации по запрашиваемому показателю в соответствующей строке следует проставить прочерк.

РЕЕСТР
уполномоченных экспертов СРО АПР

№№ п/п	Ф.И.О.	ОРНЗ	Региональный филиал СРО АПР	Место работы, занимаемая должность, адрес организации (с почтовым индексом), средства связи
1	2	3	4	5