

УТВЕРЖДЕНО

Решением Центрального Совета СРО НП АПР
03.10.2013, протокол №102.

ИЗМЕНЕНИЯ УТВЕРЖДЕНЫ:

Решением Центрального Совета СРО НП АПР
05.12.2013, протокол №104

Решением Центрального Совета СРО НП АПР
05.03.2014, протокол №106

Решением Центрального Совета СРО НП АПР
04.12.2014, протокол №117

Решением Центрального Совета СРО НП АПР
14.04.2015, протокол № 123

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

РЕГЛАМЕНТ

ПО ПЛАНИРОВАНИЮ И ПОДГОТОВКЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ЧЛЕНОВ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ «АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА РОССИИ» (АССОЦИАЦИЯ)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВЕДЕНИЕ	3
2. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ	4
3. ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ	8
ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕМА ТРУДОЗАТРАТ НА ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА	12

1. ВВЕДЕНИЕ

- 1.1. Настоящий Регламент по планированию и подготовке внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – Регламент) является локальным нормативным актом, регулирующим деятельность СРО АПР по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы своих членов, и определяет порядок планирования внешнего контроля качества работы и подготовки проведения каждой внешней плановой проверки.
- 1.2. Планирование внешнего контроля качества работы осуществляется СРО АПР в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля, утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2015 № 203н (далее – Положение МФ РФ), Руководства (правил) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – Руководство по ВККР) и иных локальных нормативных актов СРО АПР, регламентирующих проведение внешнего контроля качества работы членов СРО АПР.
- 1.3. Для целей настоящего Регламента используются следующие основные определения, термины и сокращения:

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

Внешний контроль качества работы (ВККР) – деятельность СРО АПР по осуществлению контроля за соблюдением 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).

Проверка качества (внешняя проверка) – контрольное мероприятие при проведении внешнего контроля качества работы членов СРО АПР.

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

Специализированные органы – специализированные органы СРО АПР: Комитет по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО АПР (далее – Комитет по контролю качества); Комитет по профессиональной и корпоративной этике СРО АПР (далее – Комитет по профессиональной этике); Дисциплинарный комитет СРО АПР.

Региональные комиссии по контролю – 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.

Штатный эксперт – главные эксперты – работники Департамента контроля, осуществляющие функции по организации и проведению ВККР в региональных филиалах СРО АПР и в г. Москве.

Уполномоченный эксперт – аудитор – член СРО АПР, уполномоченный эксперт СРО АПР по контролю качества работы аудиторских организаций и аудиторов, включенный в Реестр уполномоченных экспертов СРО АПР.

Группа контролеров (проверяющие) – физическое лицо (лица), включая руководителя группы, назначенные или привлеченные в установленном порядке для проведения внешней проверки качества.

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

Руководитель группы контролеров – лицо, назначенное в установленном порядке контролером качества, возглавляющим группу контролеров.

Объект проверки (проверяемая организация, объект ВККР) – члены СРО АПР – аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, подлежащие ВККР.

Общественно-значимая организация (ОЗО, ОЗХС) – организация, отвечающая признакам, предусмотренным частью 3 статьи 5 закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Материалы проверки (досье проверки, рабочая документация) – документы и иные материалы, подготавливаемые, либо получаемые в связи с подготовкой, назначением и проведением внешней проверки качества, а также при осуществлении наблюдения за работой контролеров в ходе этой проверки.

Годовой план ВККР – перечень внешних проверок качества, которые планируется осуществить в календарном году.

Программа внешней проверки – перечень вопросов и контрольных процедур, необходимых для достижения цели конкретной внешней проверки.

2. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ

- 2.1. СРО АПР осуществляет планирование внешнего контроля качества работы своих членов путем составления и утверждения годового плана внешних проверок качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) – членов СРО АПР в разрезе региональных филиалов. При этом должен неукоснительно соблюдаться принцип ВККР: осуществление внешнего контроля в отношении всех объектов проверки – членов СРО АПР.
- 2.2. СРО АПР при планировании ВККР учитывает степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми), реальность сроков проведения внешних проверок, равномерность загрузки уполномоченных экспертов СРО АПР, наличие резерва времени для выполнения внеплановых внешних проверок и другие факторы.
- 2.3. Годовой план ВККР представляет собой перечень внешних проверок, которые планируется осуществить в календарном году. В годовом плане ВККР по каждой внешней проверке устанавливается объект ВККР, проверяемый период, дата начала и срок проведения внешней проверки.
- 2.4. Проверяемый период – период, охватываемый плановой внешней проверкой, начинается с первого числа месяца, следующего после периода, охваченного предыдущим ВККР или с даты вступления в СРО АПР, в зависимости от того, какое событие наступило позже, и заканчивается 31 декабря года, предшествующего году, в котором проводится очередная плановая внешняя проверка.
- 2.5. Срок проведения внешней плановой проверки (продолжительность проверки) - период, в течение которого проходит проверка. Продолжительность плановой проверки составляет, как правило, 30 (тридцать) календарных.

- 2.6. Дата начала плановой проверки и ее продолжительность указываются в годовом плане ВККР и в Постановлении Комитета по контролю качества о назначении плановой внешней проверки. Даты очных контрольных процедур согласовываются с объектом ВККР дополнительно не позднее, чем за 5 календарных дней до даты начала проверки, предусмотренной в годовом плане ВККР, и указываются в Постановлении Комитета по контролю качества о назначении плановой внешней проверки.
- 2.7. Для формирования годового плана дата начала очных процедур является контрольной датой для определения даты начала очередной плановой проверки.
- 2.8. После завершения проверки результаты ВККР подлежат рассмотрению и утверждению Комитетом по контролю качества. Дата утверждения Комитетом по контролю качества результатов ВККР не учитывается для целей формирования годового плана ВККР.
- 2.9. Подходы, на основании которых составляется годовой план внешнего контроля качества работы членов СРО АПР, определены Руководством по ВККР.
- 2.10. Проект годового плана ВККР формирует Департамент контроля. Отбор объектов ВККР, подлежащих включению в годовой план осуществляется на основании информации об объектах проверки, содержащейся в ежегодном отчете членов СРО АПР по форме «Анкета о работе аудиторской организации (индивидуального аудитора) – члена СРО АПР за 20__ год» (далее – Анкета), заполняемом через Личный кабинет на сайте СРО АПР, даты начала проведения очных контрольных процедур и результатов предыдущего планового внешнего контроля качества работы, а также иных сведений, получаемых, в частности, по результатам рассмотрения обращений и жалоб на действия (бездействие) объектов проверки, поступивших в СРО АПР, из средств массовой информации, сети Интернет и других источников.
- 2.11. В целях подготовки проекта годового плана ВККР по СРО АПР в целом штатные эксперты не позднее 15 октября года, предшествующего планируемому периоду, направляют в адрес Департамента контроля проект годового плана ВККР по соответствующему региональному филиалу, согласованный с председателем Региональной комиссии по контролю. Департамент контроля формирует проект годового плана ВККР по СРО АПР и направляет его на утверждение председателю Комитета по контролю качества. Годовой план ВККР утверждается не позднее 1 декабря и подлежит размещению на официальном интернет-сайте СРО АПР не позднее 31 декабря года, предшествующего году проведения плановых проверок.
- 2.12. Департамент контроля с момента утверждения годового плана ВККР в срок до 15 декабря года, предшествующего планируемому периоду, направляет в адрес объектов ВККР информационное письмо о включении их в план проверок на планируемый год с указанием даты начала и срока проведения внешней проверки.
- 2.13. Объект ВККР не позднее 30 дней со дня получения уведомления, предусмотренного пунктом 2.9. настоящего Регламента должен направить в адрес Департамента контроля (штатного эксперта) письмо о согласии пройти проверку в назначенный срок или, по желанию объекта ВККР, ранее запланированного срока. Если письмо от объекта ВККР в течение указанного срока не поступило, то плановая проверка признается согласованной.
- 2.14. Для целей планирования объекты проверки классифицируются по составу обслуживаемых организаций, по результатам предыдущей проверки качества, по форме вступления в члены СРО АПР.
- 2.15. По составу обслуживаемых организаций объекты проверки подразделяются на две категории.
Объекты ВККР категории «А» - это аудиторские организации – члены СРО АПР, которые проводят или проводили в течение соответствующего периода обязательный

аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Объекты ВККР категории «Б» – это все остальные аудиторские организации, индивидуальные аудиторы – члены СРО АПР, которые не проводят и не проводили в течение соответствующего периода аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

- 2.16. По результатам проверки качества объекты ВККР подразделяются на получивших оценку «I» и получивших оценку «II» или «III».
- 2.17. Объекты ВККР, вступившие в СРО АПР подразделяются на объекты ВККР, вступившие в СРО АПР как правопреемники реорганизованной аудиторской организации – члена СРО АПР; объекты ВККР, перешедшие из других саморегулируемых организаций аудиторов (далее СРО аудиторов) и на объекты ВККР, вступившие в СРО аудиторов впервые.
- 2.18. Плановая проверка объектов ВККР категории «А» проводится не реже одного раза в три года и не чаще одного раза в год. Объект ВККР категории «А» подлежит включению в годовой план ВККР с учетом того, что очередная плановая проверка таких объектов ВККР осуществляется не позднее трех лет с момента начала проведения очных контрольных процедур предыдущей проверки качества работы и назначается не позднее месяца, на который была назначена предыдущая проверка.
- 2.19. Плановая проверка объектов ВККР категории «Б» проводится не реже одного раза в пять лет и не чаще одного раза в год. Объект ВККР категории «Б» подлежит включению в годовой план ВККР с учетом того, что очередная плановая проверка таких объектов ВККР осуществляется не позднее пяти лет с момента начала проведения очных контрольных процедур предыдущей проверки качества работы и назначается не позднее месяца, на который была назначена предыдущая проверка.
- 2.20. Объекты ВККР, получившие по результатам внешней плановой проверки качества работы оценку «II», подлежат включению в план ВККР в зависимости от принятого Комитетом по контролю качества решения, но не ранее, чем через год после утверждения результатов ВККР с оценкой «II». Выписка из решения Комитета по контролю качества по таким объектам ВККР с указанием сроков назначения очередной плановой внешней проверки передается в Департамент контроля для формирования проекта плана ВККР на соответствующий год.
- 2.21. Объекты ВККР, получившие по результатам проверки качества оценку «III», подлежат включению в план ВККР в зависимости от принятых мер дисциплинарных воздействия в сроки, установленные решением Дисциплинарного комитета СРО АПР, и/или Комитета по контролю качества, но не ранее, чем через год после утверждения результатов ВККР с оценкой «III».
- 2.22. При реорганизации аудиторской организации – члена СРО АПР, за исключением случая реорганизации в форме присоединения аудиторские организации – правопреемники подлежат включению в годовой план ВККР с учетом планового прохождения процедуры контроля качества аудиторскими организациями – членами СРО АПР до реорганизации.
- 2.23. Включение в годовой план ВККР аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов), вступивших в члены СРО АПР, осуществляется, как правило, в установленные настоящим Регламентом сроки. Внешнему контролю качества подлежит период, начиная с года вступления в СРО АПР по год, предшествующий году, в котором планируется проведение внешней проверки качества работы.

- 2.24. Объекты ВККР, вступившие в СРО АПР из другого СРО аудиторов, при наличии оснований, предусмотренных пунктом 3.3.11. Руководства по ВККР, по решению руководителя Департамента контроля могут быть включены в проект годового плана ВККР ранее установленного настоящим Регламентом срока, или до истечения трех (пяти) лет с момента утверждения результатов последней плановой проверки в этом СРО аудиторов, но не раньше, чем через год, начиная с месяца, следующего за месяцем внесения сведений об объекте ВККР в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР.
- 2.25. Объекты ВККР – аудиторские организации (индивидуальные аудиторы), вступившие в СРО аудиторов впервые, при наличии оснований, предусмотренных пунктом 3.3.11. Руководства по ВККР, по решению руководителя Департамента контроля могут быть включены в проект годового плана ВККР ранее установленного настоящим Регламентом срока, но не раньше, чем через год, начиная с месяца, следующего за месяцем внесения сведений об объекте ВККР в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР.
- 2.26. Основания для изменения периодичности проведения плановых проверок качества работы членов СРО АПР при формировании годового плана проверок установлены в Руководстве по ВККР.
- 2.27. Для целей планирования ВККР в отношении определения кандидатур контролеров качества уполномоченные эксперты ежегодно не позднее 1 ноября должны направить в адрес Департамента контроля (штатного эксперта) анкету по установленной форме, с указанием предполагаемого периода своего участия во внешних проверках качества работы членов СРО АПР и их количестве в планируемом году.
- 2.28. Решением Комитета по контролю качества в план ВККР могут быть внесены изменения.
- 2.29. Внесение изменений в годовой план ВККР допускается в следующих случаях:
- невозможность проведения плановой внешней проверки объекта ВККР в связи с его ликвидацией или реорганизацией в форме присоединения;
 - перенос установленного в годовом плане срока проверки на более поздний срок по уважительной причине;
 - наступление обстоятельств непреодолимой силы.
- 2.30. Объект проверки вправе на основании письменного обращения на имя руководителя Департамента контроля перенести проверку на более ранний срок против установленного в годовом плане ВККР срока.
- 2.31. Согласно принятым в СРО АПР правилам (Руководство по ВККР) перенос установленного в годовом плане ВККР срока проверки на более поздний срок допускается только в исключительных случаях по решению Комитета по контролю качества в пределах максимальной периодичности осуществления ВККР для соответствующих объектов проверки при наличии заявления руководителя объекта проверки с обоснованием причин и документов, подтверждающих причину переноса срока проверки. Перечень причин переноса срока проверки установлены в Руководстве по ВККР.
- 2.32. Заявление от объекта ВККР о переносе установленного в годовом плане срока проверки на более поздний срок направляется в Департамент контроля на имя председателя Комитета по контролю качества. Заявление должно содержать:
- сведения об объекте ВККР (наименование, место нахождения, ОРНЗ) и установленный в годовом плане срок внешней проверки.
 - обоснование (причина) переноса установленного срока проверки с приложением документов, подтверждающих причину переноса;

- срок (месяц), на который объект ВККР просит перенести плановую внешнюю проверку.
- 2.33. В случаях переноса установленного срока проверки Департамент контроля не позднее 10 рабочих дней со дня поступления (регистрации) соответствующего заявления в секретариате СРО АПР направляет материалы для рассмотрения в Комитет по контролю качества. Решение по заявлению объекта ВККР, при необходимости, принимается Комитетом по контролю качества путем заочного голосования. Общий срок рассмотрения заявления и принятия по нему решения не должен превышать одного месяца со дня регистрации заявления. В адрес объекта ВККР направляется по электронной почте письменное уведомление о принятом решении в течение 5 календарных дней со дня принятия такого решения.
- 2.34. В случае, когда предусмотренный настоящим Регламентом срок рассмотрения и принятия решения по заявлению о переносе установленного в годовом плане срока внешней проверки на более поздний срок не истек, и решение по нему еще не принято, руководитель Департамента контроля вправе приостановить процедуры внешнего контроля, предусмотренные нормативными документами СРО АПР, до принятия решения по указанному заявлению, если факт подачи заявления не позволяет провести проверку в срок, установленный в годовом плане.
- 2.35. В целях контроля и выявления фактов уклонения от ВККР организаций (индивидуальных аудиторов) в период с момента принятия Комитетом по контролю качества решения о переносе срока проведения проверки по уважительной причине до вновь назначенного срока проверки осуществляется информационное взаимодействие между Департаментом контроля и Департаментом реестра.
- 2.36. Внесение изменений в годовой план ВККР утверждается председателем Комитета по контролю качества.

3. ПОДГОТОВКА ВНЕШНЕЙ ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ

- 3.1. Проведение каждой внешней плановой проверки подлежит подготовке. Целью подготовки внешней проверки является обеспечение ее качества, результативности и своевременности. При подготовке к внешней проверке качества должны неукоснительно соблюдаться принципы целесообразности, достаточности, независимости и конфиденциальности.
- 3.2. Подготовка к внешней проверке является обязательной процедурой для СРО АПР и для объекта ВККР. Подготовка к внешней проверке со стороны СРО АПР осуществляется штатным экспертом на предварительном этапе, основные мероприятия которого установлены в Руководстве по ВККР.
- 3.3. В адрес штатного эксперта направляется вся информация об объекте ВККР, необходимая для подготовки к внешней проверке, в том числе копии ежегодных отчетов объекта ВККР перед СРО АПР, информация о результатах предыдущего контроля, актуальные сведения об объекте ВККР, содержащиеся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР.
- 3.4. В результате анализа полученной информации штатный эксперт определяет объем внешней проверки, определяет трудозатраты на проведение проверки качества в порядке, предусмотренном настоящим Регламентом (приложение 1), формирует группу контролеров, назначает руководителя группы контролеров. Количественный состав группы контролеров определяется в зависимости от объекта проверки: количества выполненных аудиторских заданий за период проверки, численности аудиторов и специалистов, принимавших участие в аудите, видов и количества предлагаемых услуг, наличия договоров на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно-значимых организаций, иных характеристик объекта ВККР.

- 3.5. При назначении группы контролеров штатный эксперт осуществляет проверку соблюдения ими требования к независимости по отношению к объекту ВККР; принимает во внимание, что контролеры должны обладать соответствующим профессиональным образованием, необходимым опытом по контролю качества работы аудиторских организаций и выполнения аудиторских заданий, характерных для объекта ВККР, иметь действующий квалификационный аттестат аудитора и специальную подготовку, соблюдать требование о ежегодном повышении квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества. Группа контролеров должна включать достаточное количество контролеров для того, чтобы внешняя проверка была проведена качественно и в установленные сроки.
- 3.6. Для проведения внешней проверки, при необходимости, могут быть направлены работники Департамента контроля, члены Комитета по контролю качества, члены Центрального Совета СРО АПР, не являющиеся уполномоченными экспертами, а также привлечены другие лица при неукоснительном соблюдении требований независимости, конфиденциальности и профессиональной компетентности.
- 3.7. В случае, когда внешнюю проверку проводит группа контролеров, эту группу возглавляет ее руководитель. Руководителем группы контролеров может быть назначен уполномоченный эксперт, принимавший участие в проведении внешних проверок в течение двух последовательных лет на момент проведения предстоящей внешней проверки, имеющий продолжительный (не менее трех лет) профессиональный опыт работы в качестве руководителя аудиторской организации (заместителя руководителя по аудиту), или руководителя аудиторской проверки. Руководителем группы контролеров может выступать штатный эксперт. Основные функции руководителя группы контролеров установлены в Руководстве по ВККР.
- 3.8. На этапе подготовки внешней проверки контролеры, назначенные на проверку, подтверждают свою независимость путем представления соответствующего письменного заявления по установленной форме. Штатный эксперт осуществляет контроль соблюдения этических требований, в том числе путем проверки указанной в заявлении информации с данными реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР и данными ежегодной Анкеты уполномоченного эксперта.
- 3.9. Штатный эксперт одновременно с направлением информационного письма объекту ВККР направляет в адрес контролеров, назначенных на проверку, информационное письмо о назначении на проверку с указанием основных характеристик объекта ВККР.
- 3.10. В целях подготовки к внешней проверке не позднее, чем за 30 календарных дней до начала месяца, на который назначена внешняя проверка, Департамент контроля (штатный эксперт) направляет в адрес объекта ВККР информационное письмо, в котором указывается предполагаемый состав группы контролеров, сроки и перечень мероприятий, которые объект проверки обязан выполнить в рамках подготовки к проверке, перечень необходимых для проверки документов, а также пакет документов, подлежащий заполнению на подготовительном этапе внешней проверки качества.
- 3.11. В рамках подготовки к внешней проверке объект ВККР осуществляет следующие мероприятия:
 - проводит сверку полноты, правильности и актуальности сведений, содержащихся в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций с Департаментом Реестра СРО АПР;
 - согласует конкретные сроки проведения очных процедур внешней проверки качества с руководителем проверки (контролером)
 - оформляет расчет размера членского взноса на контроль качества и направляет его в Финансовый департамент СРО АПР

осуществляет оплату членского взноса на контроль качества

оформляет и направляет в электронном виде комплект документов, необходимый для планирования и проведения контрольных процедур.

- 3.12. Формы документов, подлежащие заполнению объектом ВККР, расположены на официальном интернет-сайте СРО АПР.
- 3.13. Заполненный пакет документов должен быть направлен объектом ВККР в адрес штатного эксперта и руководителя проверки в электронном виде до начала проверки качества в установленный в информационном письме срок. Если от объекта ВККР своевременно не поступили заполненные документы для целей подготовки к внешней плановой проверке, то штатным экспертом составляется в отношении 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.
- 3.14. Вся информация об объекте ВККР, собранная на предварительном этапе проверки, должна быть доведена до контролеров, участвующих в проверке.
- 3.15. В ходе подготовки к внешней проверке составляется и утверждается программа внешней проверки. Программа проверки должна содержать тему внешней проверки, наименование объекта ВККР, проверяемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней проверки.
- 3.16. Программа внешней проверки составляется руководителем группы контролеров и утверждается штатным экспертом до начала проверки. Если руководителем группы контролеров назначен штатный эксперт, то программу внешней проверки утверждает руководитель Департамента контроля.
- 3.17. При формировании программы внешней проверки необходимо учитывать, что в результате ее выполнения контролеры должны получить достаточную уверенность в том, что:
 - а) сведения, отраженные в представленных объектом ВККР ежегодных Анкетах, являются достоверными;
 - б) объект ВККР и его аудиторы соблюдали Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", стандарты аудиторской деятельности, кодекс профессиональной этики аудиторов, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, устав СРО АПР;
 - в) объект ВККР имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы;
 - г) объект ВККР выполняет все требования внутреннего контроля качества работы как при организации работы в целом, так и при выполнении конкретного аудиторского задания
 - д) объект ВККР соблюдал требования по противодействию коррупции, 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»;
 - е) объект ВККР соблюдал 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.

- 3.18. После проведения всех необходимых мероприятий и согласований в рамках подготовки к внешней проверки до начала основного этапа проведения внешней проверки, в том числе после поступления от объекта проверки на расчетный счет СРО АПР членского взноса на контроль качества и проведения сверки сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций, с Департаментом Реестра, согласования сроков проведения очных контрольных процедур, руководству объекта ВККР направляется постановление Комитета по контролю качества о назначении внешней плановой проверки качества работы за подписью председателя Комитета по контролю качества и руководителя Департамента контроля, в котором определены цель, объем, состав группы контролеров и сроки проведения внешней плановой проверки качества работы.
- 3.19. Процедуры по подготовке внешней проверки качества работы членов СРО АПР подлежат документированию по установленным в СРО АПР формам. Рабочая документация, составленная на этапе подготовки внешней проверки, включается в состав материалов проверки.
- 3.20. В случае невыполнения объектом ВККР основных мероприятий по подготовке к внешней проверки качества работы, перечисленных в информационном письме, штатный эксперт оформляет 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.

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕМА ТРУДОЗАТРАТ НА ПРОВЕДЕНИЕ ОЧНЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА

Объем трудозатрат на проведение очных контрольных процедур внешней проверки качества определяется количеством участников группы контролеров (чел.), временем, необходимым для выполнения и документирования контрольных процедур (час), зависит от факторов, характеризующих объект ВККР и его профессиональную деятельность, и определяется по формуле:

$$O_{\text{трз}} = T_{\text{мин}} * K_{\text{аз}} * K_{\text{а}} * K_{\text{озхс}} * (1 + K_{\text{б}} + K_{\text{с}} + K_{\text{и}})^1,$$

где:

- $O_{\text{трз}}$ – объем трудозатрат (чел/час), необходимый для проведения очных контрольных процедур внешней проверки качества
- $T_{\text{мин}}$ – минимальный объем трудозатрат, необходимый для проведения очных контрольных процедур внешней проверки, принимается равным 20 чел/час.
- $K_{\text{аз}}$ – коэффициент, учитывающий количество выданных аудиторских заключений, в среднем за год за проверяемый период. Количество заключений в среднем за год определяется как отношение суммы выданных аудиторских заключений за проверяемый период на количество лет в проверяемом периоде, полученное значение округляется до целого значения по правилам округления,

в том числе:

- ✓ $K_{\text{аз}} = 1,0$ для аудиторских организаций, у которых количество выданных заключений в среднем за год от 0 до 10;
- ✓ $K_{\text{аз}} = 1,2$ для аудиторских организаций, у которых количество выданных заключений в среднем за год от 11 до 50;
- ✓ $K_{\text{аз}} = 2,0$ для аудиторских организаций, у которых количество выданных заключений в среднем за год свыше 50.
- $K_{\text{а}}$ – коэффициент учитывающий среднегодовое количество аудиторов, состоявших с аудиторской организацией в трудовых отношениях,

в том числе:

- ✓ $K_{\text{а}} = 1,0$ для аудиторских организаций с числом аудиторов от 3 до 10 включительно;
- ✓ $K_{\text{а}} = 1,5$ для аудиторских организаций с числом аудиторов от 11 до 30 включительно;
- ✓ $K_{\text{а}} = 2,0$ для аудиторских организаций с числом аудиторов более 30.
- $K_{\text{озхс}}$ – коэффициент, учитывающий участие аудиторской организации в обязательном аудите общественно-значимых организаций,

в том числе:

- ✓ $K_{\text{озхс}} = 1,0$, если аудиторская организация не осуществляла аудит ОЗО;
- ✓ $K_{\text{озхс}} = 1,5$, если аудиторская организация осуществляла аудит ОЗО

¹ Полученный результат округляется в большую сторону до числа, кратного 8 (для определения человеко-дней) и составляет не менее 3чел/дн., при этом, в случае необходимости, руководитель Департамента контроля вправе изменить объем трудозатрат.

- K_b , K_c , K_n – коэффициенты, учитывающие виды оказываемых объектом проверки услуг (виды аудита),

в том числе:

- ✓ $K_b = 0,2$, если аудиторская организация осуществляет банковский аудит
- ✓ $K_c = 0,1$, если аудиторская организация осуществляет страховой аудит
- ✓ $K_n = 0,05$, если аудиторская организация осуществляет аудит бирж и ВФИИИ.

Полученный результат округляется в большую сторону до числа, кратного 8 (для определения человеко-дней).