

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**  
**ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«САРАТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**ИМЕНИ Н.И. ВАВИЛОВА»**

**ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  
**Краткий курс лекций**

**для аспирантов**  
Направление подготовки

**38.06.01 Экономика**

**Саратов 2014**

Внешний контроль качества аудиторской деятельности призван на современном этапе обеспечить соблюдение основных принципов аудита аудиторскими организациями и аудиторами и составляет неотъемлемую часть инфраструктуры рыночной экономики государства. Как экономическая деятельность аудит представляет собой общественные отношения по осуществлению аудиторских услуг, направленных на удовлетворение потребностей в информации о финансово-хозяйственной деятельности участников рынка, и тем самым способствует его нормальному функционированию.

Цель дисциплины «Внешний контроль качества аудиторской деятельности» – формирование у аспирантов навыка проведения внешнего контроля качества аудиторской деятельности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а также требованиями стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Краткий курс лекций направлен на формирование у аспирантов универсальной компетенции: «способностью к критическому анализу и оценке современных научных достижений, генерированию новых идей при решении исследовательских и практических задач, в том числе в междисциплинарных областях» (УК-1); общепрофессиональной компетенции: «способностью самостоятельно осуществлять научно-исследовательскую деятельность в соответствующей профессиональной области с использованием современных методов исследования и информационно-коммуникационных технологий (ОПК-1); профессиональной компетенции: «способностью анализировать, использовать различные источники информации и специальные методы науки для составления прогноза и расчета основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и про-грамм» (ПК-3).

В результате освоения дисциплины студент должен:

*знать:* теоретические основы и принципы организации контроля качества аудиторской деятельности, методические приемы документального и фактического контроля, основные факторы, определяющие качество и эффективность проверки, этапы и последовательность проведения контроля качества;

*уметь:* осуществлять проверку качества аудиторской деятельности, производить выборку, осуществлять процедуры согласно плана и программы проверки, подготавливать внутренние документы контролеров, делать выводы о состоянии, эффективности проведенного аудита, соответствия проведенных аудиторских процедур объему деятельности организации и действующему законодательству;

*владеть:* совокупностью приемов и методов контроля качества аудиторской деятельности с тем, чтобы в процессе проверки собрать необходимую информацию, выразить профессионально мнение в форме итогового отчета, а также предложить мероприятия по устранению выявленных нарушений.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |           |
|--|-----------|
| <b>ТЕМА 1. ПРАВИЛА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА (ВКК) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (АД).....</b>                         | <b>4</b>  |
| 1. Общие положения.....  | 4         |
| 2. Предмет и цели внешней проверки качества АД .....   | 5         |
| 3. Организация и проведение ВКК.....   | 7         |
| 4. Порядок рассмотрения итогов внешней проверки качества .....   | 12        |
| <b>ТЕМА 2. КОДЕКС ЭТИКИ АУДИТОРОВ .....</b>  | <b>14</b> |
| <b>ТЕМА 3. ПОЛОЖЕНИЕ О ВНЕШНЕМ КОНТРОЛЕ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>  | <b>18</b> |
| 1. Цели и задачи ВКК АД.....   | 18        |
| 2. Нормативно-правовое обеспечение ВКК .....   | 19        |
| 3. Органы СРО, участвующие в системе ВКК и их полномочия.....  | 19        |
| 4. ВКК членов СРО.....   | 20        |
| 5. Обязанности членов СРО по организации СКК, соблюдения норм этики, правил независимости и конфиденциальности.....                            | 21        |
| <b>ТЕМА 4. УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ЭКСПЕРТЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА (УЭКК)...</b>   | <b>25</b> |
| 1. Нормативно - правовое обеспечение системы отбора, обучения аттестации уполномоченных экспертов по контролю качества, .....                  | 25        |
| 2. Требования к УЭКК.....  | 26        |
| 3. Права, обязанность, ответственность и полномочия УЭКК.....  | 28        |
| 4. Ведение реестра, формирование досье УЭКК и основания для исключения.....  | 30        |
| <b>ТЕМА 5. КОМИССИЯ ПО КОНТРОЛЮ ЗА КАЧЕСТВОМ АД.....</b>   | <b>32</b> |
| 1. Нормативно-правовое обеспечение деятельности Комиссии по контролю за качеством .....  | 32        |
| 2. Структура ККК.....  | 33        |
| 3. Цели, направления и порядок деятельности ККК .....  | 34        |
| 4. Обязанность и ответственность членов ККК и контроль за ее деятельностью.....  | 37        |
| <b>ТЕМА 6. СИСТЕМА ПОШАГОВОЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ.....</b> | <b>38</b> |
| 1. Планирование проверок ВКК СРО .....   | 38        |
| 2. Действия на объекте .....   | 41        |
| 3. Согласование результатов проверки.....  | 42        |
| <b>ТЕМА 7. КОМИССИЯ ПО РАССМОТРЕНИЮ ДЕЛ О ПРИМЕНЕНИИ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ СРО УСТАНОВЛЕННЫХ МЕР ДИСЦИПЛИНАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....</b>          | <b>46</b> |
| 1. Основные цели, задачи и порядок деятельности дисциплинарной комиссии.....   | 46        |
| 2. Структура дисциплинарной комиссии .....   | 47        |
| 3. Права, обязанность и ответственность дисциплинарной комиссии и ее членов.....   | 48        |
| <b>ТЕМА 8. ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ДЕЛ О ПРИМЕНЕНИИ К ЧЛЕНАМ СРО УСТАНОВЛЕННЫХ МЕР ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ.....</b>                           | <b>50</b> |
| 1. Меры дисциплинарного воздействия, применяемые в отношении членов СРО; .....   | 50        |
| 2. Порядок проведения проверок по поступившим жалобам и их рассмотрение дисциплинарной комиссией.....  | 52        |
| 3. Порядок принятия решений дисциплинарной комиссией и рассмотрение апелляционных жалоб .....  | 53        |

## ТЕМА 1. ПРАВИЛА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА (ВКК) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (АД).

### 1. Общие положения

Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов разрабатываются для членов Саморегулируемых организаций аудиторов Некоммерческими партнерствами Аудиторскими Ассоциациями Саморегулирования (далее – Правила, НП ААС) разработаны в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- Федеральным законом Российской Федерации «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 № 315-ФЗ;
- Федеральным законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ;
- стандартами аудиторской деятельности, в частности Федеральным стандартом аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 24.02.2010 № 16н, далее — (ФСАД 4/2010);
- Кодексом профессиональной этики аудиторов;
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Уставом НП ААС;
- внутренними нормативными актами НП ААС.

Правила были разработаны с целью обеспечения единого системного подхода к организации и осуществлению внешнего контроля качества работы и контроля за соблюдением членами НП ААС требований, установленных законодательством РФ к аудиторам и аудиторским организациям, а также за соблюдением условий членства в НП ААС и других обязательных требований к членам НП ААС.

Правила обязательны для исполнения всеми членами НП ААС и сотрудниками НП ААС, принимающими участие в работе по внешнему контролю качества аудиторской деятельности.

Основные понятия, используемые Правилах, трактуются исходя из значений, установленных законодательством по аудиту.

Термины и сокращения:

**Внешний контроль качества работы (ВККР)** — деятельность НП ААС по осуществлению контроля за соблюдением членами НП ААС требований законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, правил и требований, установленных в НП ААС.

**Система внешнего контроля качества работы (Система ВККР)** — совокупность, объектов, субъектов ВККР, а также методик, процедур и нормативных актов, регламентирующих порядок осуществления внешнего контроля качества.

**Субъекты ВККР** — органы, структурные подразделения НП ААС и отдельные лица, на которые возложены обязанности по выполнению отдельных процедур внешнего контроля качества работы.

**Объект ВККР** — аудиторская организация, индивидуальный аудитор или аудитор, являющиеся членами НП ААС, а также аудиторы – члены других саморегулируемых организаций аудиторов в случаях, прямо предусмотренных Правилами, в отношении которых проводится внешний контроль качества работы.

**Внешняя проверка качества, внешняя проверка** — совокупность установленных контрольных мероприятий при проведении плановой или внеплановой проверки внешнего контроля качества работы членов НП ААС.

**Комиссия по контролю за качеством аудиторской деятельности НП ААС (Комиссия по контролю за качеством)**- постоянно действующий специализированный орган НП ААС, осуществляющий контроль за соблюдением членами НП ААС требований законодательства Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава НП ААС, внутренних документов НП ААС в рамках реализации внешнего контроля качества НП ААС.

**Уполномоченный эксперт по контролю качества (Уполномоченный эксперт)** — физическое лицо, в отношении которого Комиссией по контролю за качеством принято решение о присвоении статуса уполномоченного эксперта и включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества на основании соответствия установленным внутренними документами НП ААС требованиям.

**Куратор** - член Комиссии по контролю за качеством, уполномоченный эксперт по контролю качества, назначенные решением Комиссии по контролю за качеством для осуществления процедур наблюдения за деятельностью уполномоченных экспертов при проведении проверки ВККР.

**Дисциплинарная комиссия НП ААС (Дисциплинарная комиссия)** - постоянно действующий специализированный орган НП ААС, осуществляющий полномочия по рассмотрению дел о применении в отношении членов НП ААС мер дисциплинарного воздействия.

**Отдел контроля за качеством НП ААС (Отдел контроля за качеством)**- структурное подразделение НП ААС, осуществляющее полномочия по организационно-техническому сопровождению деятельности Комиссии по контролю за качеством, работы уполномоченных экспертов, организации и проведения проверок внешнего контроля качества.

Все предусмотренные сроки исчисляются в рабочих днях со дня, следующего за днем наступления события, с которым Правила связывают исполнение регламентированных положений, если Правилами прямо не предусмотрено иное.

## **2. Предмет и цели внешней проверки качества АД**

Предметом внешней проверки качества работы является соблюдение членами НП ААС требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований внутренних документов и Устава НП ААС.

Субъектами внешнего контроля качества работы в НП ААС являются:

- Правление НП ААС;
- Комиссия по контролю за качеством НП ААС;
- Дисциплинарная комиссия НП ААС;
- Отдел контроля за качеством;
- Уполномоченные эксперты;
- Кураторы;
- сотрудники НП ААС, на которых возложены обязанности, связанные с проведением процедур ВККР.

Проверки качества работы членов НП ААС – аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов осуществляются уполномоченными экспертами, включенными в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества НП ААС в соответствии с Положением об уполномоченных экспертах НП ААС, утвержденным Правлением НП ААС.

При осуществлении внешнего контроля качества работы уполномоченный эксперт должен обладать необходимыми профессиональными знаниями в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и навыками проведения внешних проверок. Требования к уровню профессиональных знаний, опыту проведения внешних проверок, порядку поддержания уровня профессиональных знаний и навыков, а также порядок контроля за поддержанием надлежащего уровня квалификации и

навыков уполномоченных экспертов устанавливаются Положением об уполномоченных экспертах НП ААС.

Виды проверок внешнего контроля качества работы членов НП ААС:

- Плановые внешние проверки;
- Внеплановые внешние проверки.

Проверки качества работы членов НП ААС – аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов осуществляются, как правило, в форме выездных (плановых и внеплановых) проверок. В этом случае ряд контрольных мероприятий проводится по месту нахождения члена НП ААС.

В редких случаях, прямо предусмотренных Правилами проводится в форме документарных (плановых и внеплановых) проверок. В таких случаях место проведения контрольных мероприятий определяется решением Комиссии по контролю за качеством НП ААС.

Этапы проведения внешней проверки качества работы:

- Подготовка внешней проверки качества работы;
- Проведение процедур контроля и сбор доказательств;
- Формирование результатов внешней проверки качества работы.

Цели осуществления внешнего контроля качества работы:

- проверка аудиторской деятельности членов НП ААС на ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- содействие постоянному повышению качества аудиторской деятельности членов НП ААС в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- формирование общественного мнения о НП ААС, как об организации, объединяющей профессионалов высокого уровня в области аудита.

Для достижения целей осуществления ВККР создается Система ВККР, обеспечивающая выполнение следующих задач:

- создание и поддержание надлежащей системы внешнего контроля качества работы членов НП ААС;
- разработка и актуализация внутренних документов НП ААС, регламентирующих функционирование системы ВККР;
- оказание методологической помощи членам НП ААС по вопросам повышения качества аудиторской деятельности;
- обеспечение необходимых полномочий уполномоченных экспертов;
- обеспечение независимости ВККР от проверяемого объекта ВККР, в частности, в следующих вопросах организации и осуществления ВККР: установления Правил ВККР, финансирования ВККР, назначения уполномоченных экспертов и принятия решения по результатам внешней проверки;
- обеспечение независимости уполномоченных экспертов, предотвращение возникновения конфликта интересов между уполномоченными экспертами и проверяемым объектом ВККР, соблюдение конфиденциальности информации клиентов объекта ВККР;
- систематическое проведение внешних проверок членов НП ААС в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- выявление фактов несоответствия аудиторской деятельности членов НП ААС требованиям нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- выработка рекомендаций и принятие мер по улучшению качества работы членов НП ААС;
- информирование объектов ВККР о выводах и рекомендациях по результатам внешних проверок, о нарушениях, выявленных при внешних проверках, и определение действий по исправлению данных нарушений;
- применение мер дисциплинарного воздействия к членам НП ААС при выявлении серьезных нарушений и недостатков в аудиторской деятельности членов НП ААС, а также к членам НП ААС, которые уклоняются от внешнего контроля качества работы, в том числе не

предоставляют всю необходимую для проверки документацию и информацию, или не принимают мер по устранению выявленных нарушений;

- осуществление взаимодействия с государственными органами и другими саморегулируемыми организациями аудиторов по вопросам внешнего контроля качества работы;

- обеспечение гласности в отношении принципов осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС и его результатов;

- профессиональная подготовка и постоянное повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества, в частности, обучение уполномоченных экспертов методике проведения внешних проверок, контроль знаний и навыков уполномоченных экспертов;

- контроль за проведением внешней проверки и обеспечение качества работы уполномоченных экспертов по контролю качества;

- мониторинг действий, предпринимаемых объектом ВККР по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки, эффективности системы внешнего контроля качества работы членов НП ААС, выработка необходимых рекомендаций по ее повышению;

- систематизация информации о результатах проведенных внешних проверок, доведение данной информации до заинтересованных пользователей.

Внешний контроль качества работы осуществляется с учетом следующих принципов:

- осуществления ВККР в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов НП ААС;

- независимости ВККР;

- обеспеченности финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами;

- публичности результатов ВККР;

- отчетности о состоянии и результатах ВККР;

- надлежащий уровень профессиональной компетентности уполномоченных экспертов и иных лиц, принимающих участие в осуществлении ВККР;

- прозрачности процедуры назначения уполномоченных экспертов для проведения внешней проверки качества работы объекта ВККР;

- обеспечения устранения проверенным объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки;

- подотчетности деятельности НП ААС по осуществлению ВККР Совету по аудиторской деятельности.

Финансирование внешних проверок качества, в том числе порядок обеспечения независимости ВККР от проверяемого объекта ВККР в вопросах финансирования ВККР, осуществляются в порядке, предусмотренном Порядком расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов НП ААС.

### *3. Организация и проведение ВКК*

Плановые внешние проверки качества работы (ВПКР) аудиторских организаций, осуществляются не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год, начиная с года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС.

Плановая ВПКР аудиторов проводится одновременно с внешней проверкой качества работы аудиторской организации, с которыми они состоят в трудовых отношениях, независимо от следующих обстоятельств:

- работают ли аудиторы по основному месту работы или по совместительству;

- были ли ранее за указанный период аудиторы проверены в рамках проведенных НП ААС проверок.

В целях применения риск-ориентированного подхода для групп объектов ВККР, осуществление аудиторской деятельности которыми законодательством или внутренними

документами НП ААС отнесено к области повышенного риска, может устанавливаться периодичность проведения внешних проверок чаще, чем один раз в пять лет.

При составлении Плана ВККР на основе риск-ориентированного подхода отбор объектов ВККР проводится на основе анализа рисков их аудиторской деятельности. При этом во внимание также принимаются следующие риски аудиторской деятельности объектов ВККР:

- члены НП ААС, получившие по итогам внешней проверки качества работы оценки «3» и «4», включаются в План ВККР на следующий календарный год по решению Комиссии по контролю за качеством;

- члены НП ААС, в отношении которых по результатам ВПКР, проведенных, в том числе, по жалобам, выявлены нарушения, включаются в План ВККР на следующий календарный год по решению Комиссии по контролю за качеством;

- члены НП ААС, по результатам ВПКР которых Росфиннадзором в НП ААС направлено обязательное к исполнению предписание о приостановлении членства, включаются в План ВККР на календарный год, следующий за годом принятия решения о восстановлении членства;

- плановые ВПКР аудиторских организаций, имеющих в своем штате аудиторов, работающих в четырех и более аудиторских организациях, осуществляются не реже одного раза в три года;

- повторно вступившие в НП ААС члены, ранее прекратившие членство в НП ААС по заявлению до прохождения запланированной в год прекращения членства проверки ВККР, включаются в План ВККР на следующий после повторного вступления в НП ААС календарный год.

Проверяемый период - с 01 января года, следующего за последним календарным годом, включенным в период проводимой ранее проверки ВККР, по 31 декабря года, предшествующего году, в котором проводится проверка.

Проект Плана ВККР составляется Отделом контроля за качеством НП ААС на основании информации об объектах ВККР, содержащейся в ежегодных отчетах членов НП ААС, результатов предыдущих внешних проверок качества работы, результатов проверок, проведенных Росфиннадзором, а также иных сведений, получаемых, в частности, из средств массовой информации, сети Интернет и других источников.

Формирование группы уполномоченных экспертов включает в себя:

- оценку независимости членов этой группы;
- оценку того, обладают ли члены этой группы соответствующей профессиональной компетентностью и профессиональным опытом;
- оценку реальности сроков проведения внешней проверки, равномерность загрузки уполномоченных экспертов НП ААС.

Подготовка каждой проверки качества осуществляется Отделом контроля за качеством, уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) и Куратором проверки.

При подготовке внешней проверки:

- осуществляется сбор информации об объекте ВККР, необходимой для организации внешней проверки;

- определяется объем внешней проверки, в том числе подлежащие проверке аудиторские задания;

- рассматриваются в предварительном порядке общие подходы к проведению внешней проверки;

- определяются этапы проведения внешней проверки, составляется Программа внешней проверки на основании Типовой программы внешней проверки;

- определяются требования к уполномоченным экспертам, необходимые для проведения внешней проверки, формируется группа уполномоченных экспертов, распределяются обязанности между членами этой группы;

- информируется объект ВККР о сроках проведения, предмете и объеме внешней проверки.

В ходе подготовки к внешней проверке составляется Программа внешней проверки. Программа внешней проверки должна содержать, в частности: тему внешней проверки; наименование объекта ВККР; проверяемый период; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней проверки.

Программа внешней проверки должна быть построена таким образом, чтобы уполномоченные эксперты получили достаточную уверенность в том, что:

- объект ВККР имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы;
- объект ВККР выполняет все требования внутреннего контроля качества работы;
- объект ВККР и его аудиторы соблюдают Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов, Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, условия членства в НП ААС.

Проверяемая аудиторская организация, индивидуальный аудитор в целях создания условий для эффективной и объективной проверки должны:

- назначить ответственное лицо, которое будет взаимодействовать с уполномоченным экспертом;
- подготовить запрошенные уполномоченным экспертом документы, в том числе рабочие документы аудиторов по отобранным уполномоченным экспертом аудиторским заданиям.

Ответственное лицо, назначенное аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для взаимодействия с уполномоченным экспертом при проведении внешней проверки качества работы, должно:

- согласовать с уполномоченным экспертом порядок его работы;
- оказывать содействие уполномоченному эксперту в своевременном предоставлении ему всей необходимой информации;
- присутствовать при изучении уполномоченным экспертом предоставленной документации.

Отбор конкретных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудиту услугам для проверки и анализа при осуществлении ВККР должен обеспечивать репрезентативность, т.е. должен формироваться таким образом, чтобы охватывать следующие виды заданий:

- 1) задания по аудиту;
- 2) задания по проведению обзорных проверок;
- 3) задания по осуществлению согласованных процедур;
- 4) задания по компиляции финансовой информации.

Отбор заданий для внешней проверки качества работы производится уполномоченным экспертом на этапе подготовки внешней проверки из общей совокупности заданий таким образом, чтобы эта выборка удовлетворяла достижению целей внешнего контроля качества работы, изложенных Правилах.

Исходными данными для формирования уполномоченным экспертом выборки аудиторских заданий и заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг являются сведения следующих отчетных форм, представленных аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) за проверяемый период:

- 1) Анкета внешнего контроля качества работы аудиторской организации;
- 2) Анкета внешнего контроля качества работы индивидуального аудитора;
- 3) Анкета внешнего контроля качества работы аудитора.

Отбор аудиторских заданий для осуществления процедур ВККР для каждого вида (каждой группы) аудируемых лиц осуществляется на основании следующих критериев отбора:

| Количество аудиторских заданий, завершенных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором (за календарный год, включенный в проверяемый период) | Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий | Рекомендуемое количество отобранных для проверки аудиторских заданий по аудиту общественно-значимых хозяйствующих субъектов (при их наличии) |
|--|--|--|
| Менее 3  | Все аудиторские задания  |  |
| от 3 до 10 аудиторских заданий   | не менее 3   | Не менее 1 из 3  |
| от 11 до 20 аудиторских заданий  | не менее 4   | Не менее 2 из 4  |
| от 21 до 50 аудиторских заданий  | не менее 5   | Не менее 3 из 5  |

|                                  |            |                 |
|----------------------------------|------------|-----------------|
| от 51 до 100 аудиторских заданий | не менее 7 | Не менее 5 из 7 |
| более 100 аудиторских заданий    | не менее 9 | Не менее 7 из 9 |

Выборка заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг осуществляется отдельно для каждого вида сопутствующих аудиту услуг (обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой отчетности), исходя из следующих критериев:

| Количество договоров оказания сопутствующих аудиту услуг (по каждому виду услуг), выполненных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором (за календарный год, включенный в проверяемый период) | Рекомендуемое количество отобранных для проверки договоров |
|--|--|
| от 1-го до 5-ти договоров  | не менее 1   |
| от 6 до 9 договоров  | не менее 2   |
| более 10 договоров   | не менее 3   |

На этапе проведения внешней проверки уполномоченные эксперты выполняют контрольные процедуры, необходимые и достаточные для изучения вопросов, предусмотренных Программой внешней проверки, а также в соответствии с требованиями ФСАД 4/2010 осуществляют:

- 1) оценку правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;
- 2) определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;
- 3) оценку достоверности последней по времени отчетности объекта ВККР об аудиторской деятельности.

Оценка правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР осуществляется, в частности, в отношении следующих вопросов:

- 1) соблюдение объектом ВККР Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 2) численность и профессиональный уровень аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) - объекта ВККР, а также соблюдение аудиторами требования обучения по программам повышения квалификации;
- 3) соблюдение требований, установленных частью 2 статьи 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"<sup>1</sup>, 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.

При проведении внешней проверки качества работы объекта ВККР должны быть получены доказательства, подтверждающие результаты этой проверки.

К доказательствам относятся:

- 1) описание системы внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, содержащее ссылки на разделы правил внутреннего контроля объекта ВККР, номера и даты внутренних распорядительных документов объекта ВККР;
- 2) копии аудиторских заключений и проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) копии договоров, заключенных объектом ВККР, или ссылки на пункты договора, другие документы объекта ВККР;
- 4) копии рабочих документов объекта ВККР по отобранным для проверки аудиторским заданиям или ссылки на рабочие документы объекта ВККР;
- 5) отчетность<sup>2</sup> объекта ВККР;

<sup>1</sup> Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

<sup>2</sup> Под отчетностью понимается:

- отчетность аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора, направленная в НП ААС; отчетность аудиторской организации, индивидуального аудитора, направленная в Минфин России по форме 2-аудит;
- ежегодная бухгалтерская (финансовая) отчетность объекта ВККР (за исключением индивидуальных аудиторов, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах ведут учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным

- б) результаты процедур контроля, проведенных в ходе внешней проверки;
- 7) письменные заявления должностных лиц аудиторской организации (индивидуального аудитора);
- 8) служебные записки уполномоченного эксперта о существенных обстоятельствах проведения контрольных процедур, переписка, протоколы интервью с сотрудниками и должностными лицами объекта ВККР, протоколы обсуждений, содержащие дату, заверенные подписью уполномоченного эксперта и при необходимости заверенные объектом ВККР или его сотрудником;
- 9) документы и сведения, полученные из других достоверных источников;
- 10) прочие документы, необходимые для подтверждения выводов уполномоченных экспертов и Куратора, исходя из их профессионального суждения.
- Доказательства получают в результате следующих процедур контроля:
- 1) получения информации о:
    - характере и масштабах аудиторской деятельности объекта ВККР и применяемых им формах и методах проведения аудита;
    - системе внутреннего контроля качества работы;
    - процедурах соблюдения норм профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций;
    - процедурах организации и контроля за обучением по программам повышения квалификации аудиторов;
  - 2) тестирования эффективности процедур мониторинга, применявшихся объектом ВККР в проверяемый период, а также оценки того, насколько уполномоченные эксперты могут полагаться на эти процедуры;
  - 3) проверки соблюдения правил внутреннего контроля качества выполнения конкретных аудиторских заданий;
  - 4) повторной оценки достаточности объема внешней проверки путем анализа результатов этой проверки с целью определения, необходимы ли дополнительные процедуры контроля;
  - 5) обсуждения результатов работы, выводов и рекомендаций уполномоченных экспертов, а также Отчета о внешней проверке с представителями объекта ВККР;
  - б) проведения иных процедур контроля.

**По завершении внешней проверки** уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) проводит обсуждение результатов проверки с объектом ВККР (руководителем объекта ВККР). Уполномоченный эксперт составляет Отчет о внешней проверке, который должен содержать заключение о результатах проверки. По результатам ВККР аудиторской организации (индивидуального аудитора) предусмотрены следующие виды заключений:

| Виды заключений по итогам внешнего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора)  | Оценка |
|---|--------|
| Деятельность <b>СООТВЕТСТВУЕТ</b> .<br>Правила <b>В ДОЛЖНОЙ МЕРЕ ОБЕСПЕЧИВАЮТ</b> .   | 1      |
| В деятельности <b>ВЫЯВЛЕНЫ ОТДЕЛЬНЫЕ НАРУШЕНИЯ</b> .<br>Правила <b>В ЦЕЛОМ ДОСТАТОЧНЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ</b> .<br>Выявленные нарушения <b>НЕ ПОВЛЕКЛИ</b> за собой ущемления прав.<br>Характер выявленных нарушений <b>НЕ ТРЕБУЕТ</b> системных организационных мер. | 2      |
| В деятельности <b>ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ</b> .<br>Правила <b>НЕ ДОСТАТОЧНЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ</b> .<br>Выявленные нарушения <b>МОГУТ ПОВЛЕЧЬ</b> за собой существенное ущемление прав<br>Характер выявленных нарушений <b>ТРЕБУЕТ</b> системных организационных мер.     | 3      |
| В деятельности <b>ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ</b> .<br>Правила <b>НЕ ОБЕСПЕЧИВАЮТ</b> .<br>Выявленные нарушения <b>ПОВЛЕКЛИ</b> за собой существенное ущемление прав.   | 4      |

законодательством согласно положениям пункта 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- налоговая декларация индивидуальных аудиторов (данные строки 210), которые в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

| Виды заключений по итогам внешнего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора)          | Оценка                             |
|---|------------------------------------|
| Характер выявленных нарушений ТРЕБУЕТ организационных реформ.   |                                    |
| Деятельность не осуществлялась.<br>В деятельности НЕ ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ.<br>Правила СПОСОБНЫ В ДОЛЖНОЙ МЕРЕ ОБЕСПЕЧИТЬ. | Качество работы не подлежит оценке |

#### 4. Порядок рассмотрения итогов внешней проверки качества

Материалы внешней проверки качества работы аудиторов являются неотъемлемой частью материалов внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора), с которой аудиторы состоят в трудовых отношениях.

Результаты ВККР аудитора рассматриваются и утверждаются Комиссией по контролю за качеством одновременно с материалами внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора), работником которой (которого) на основании трудового договора является аудитор.

Результаты ВККР аудиторов, являющихся членами другой СРО аудиторов, рассматриваются Комиссией по контролю за качеством, заключение по итогам внешней проверки не утверждается. О результатах ВККР аудиторов НП ААС **в течение 10 (десяти) рабочих дней** после даты заседания Комиссии по контролю за качеством, на котором принято решение об утверждении Отчета о внешней проверке аудиторской организации (индивидуального аудитора), с которыми аудиторы состоят в трудовых отношениях, уведомляет СРО аудиторов, членами которых являются аудиторы.

Отдел контроля за качеством при получении материалов внешней проверки качества работы аудиторов-членов НП ААС от другой СРО аудиторов сверяет данные, содержащиеся в материалах проверки, с данными реестра аудиторов и аудиторских организаций-членов НП ААС и при отсутствии расхождений **в течение 20 (двадцати) рабочих дней с даты получения** направляет их в Комиссию по контролю за качеством.

Комиссия по контролю за качеством может принять решение:

1) утвердить результаты контроля качества работы аудитора-члена НП ААС, проведенного другой СРО аудиторов;

2) запросить дополнительную информацию у СРО аудиторов, осуществившей проверку качества работы аудитора - члена НП ААС.

После утверждения Комиссией по контролю за качеством Отчета о внешней проверке качества работы члену НП ААС – аудиторской организации, индивидуальному аудитору выдаются документы, подтверждающее прохождение процедуры ВККР за проверяемый период по форме, утвержденной Комиссией по контролю за качеством:

1) **Сертификат качества** – выдается сроком на три года членам НП ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которых нарушения и недостатки не выявлены (оценка «1»).

2) **Свидетельство** о прохождении внешнего контроля качества – выдается сроком на три года членам НП ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которых выявлены отдельные недостатки (оценка «2»).

3) **Выписка** из протокола заседания Комиссии по контролю за качеством об утверждении результатов внешнего контроля качества – выдается члену НП ААС, по результатам внешнего контроля качества работы которого выявлены нарушения и недостатки (оценка «3» и оценка «4»).

Срок действия Сертификата (Свидетельства) устанавливается на три года и впоследствии продлевается решением Комиссии по контролю за качеством на четвертый и на пятый год с учетом периодичности проведения внешнего контроля качества в случае неприменения риск-ориентированного подхода при планировании проверок.

По результатам внешнего контроля качества работы аудитора - члену НП ААС выдается:

1) **Свидетельство** о прохождении аудитором ВККР - в случае прохождения контроля качества в рамках проверки качества работы работодателя – аудиторской организации

(индивидуального аудитора), по результатам которой в отношении работодателя утверждена оценка «1» или «2»;

2) **Выписка** из протокола Комиссии по контролю за качеством об утверждении результатов ВККР – в иных случаях.

В случае утверждения Комиссией по контролю за качеством результатов осуществленного другой СРО аудиторов внешнего контроля качества работы аудитора - члена НП ААС, аудитор - члену НП ААС выдается **Выписка** из протокола Комиссии по контролю за качеством о прохождении ВККР.

Решение Комиссии по контролю за качеством **в течение 3 (трех) рабочих дней** направляется в Отдел контроля за качеством.

В случае утверждения по результатам внешней проверки качества работы объекта ВККР Отчета о внешней проверке с оценкой «3» или с оценкой «4», материалы проверки по решению Комиссии по контролю за качеством Отделом контроля за качеством **в течение 7 (семи) рабочих дней** по электронной почте и на бумажном носителе передаются в Дисциплинарную комиссию НП ААС для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия к проверенному члену НП ААС.

Отдел контроля за качеством НП ААС **в течение 7 (семи) рабочих дней** после принятия Комиссией по контролю за качеством решения об утверждении Отчета о внешней проверке по электронной почте и почтовым отправлением:

1) сообщает объекту ВККР о принятых Комиссией по контролю за качеством решениях по результатам проверки контроля качества его работы;

2) сообщает проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору о принятых Комиссией по контролю за качеством решениях по каждому аудитору, состоящему с ними в трудовых отношениях.

Информация о результатах контроля качества работы члена НП ААС в срок **не позднее 4 (четырёх) рабочих дней** после принятия Комиссией по контролю за качеством решения об утверждении Отчета о внешней проверке передается в Отдел по ведению реестра НП ААС для внесения сведений в реестр аудиторов и аудиторских организаций-членов НП ААС и размещается на сайте НП ААС в порядке, определенном внутренними документами НП ААС.

Годовой отчет о состоянии ВККР подлежит опубликованию НП ААС на официальном сайте в сети "Интернет" в срок не позднее **5 (пяти) рабочих дней** с даты утверждения.

НП ААС отчитывается о деятельности по осуществлению ВККР перед Советом по аудиторской деятельности в порядке и сроки, установленные решением Совета по аудиторской деятельности.

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Нормативно-правовая база аудиторской деятельности в РФ.
2. Соблюдение норм этики и конфиденциальности.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте определение Внешний контроль качества аудита по законодательству РФ.
2. Назовите основные термины ВКК.
3. Предмет внешней проверки качества аудита.
4. Назовите субъектов внешнего контроля качества аудита.
5. Виды проверок внешнего контроля качества аудита.
6. Этапы проведения внешней проверки качества аудита.
7. Периодичность проведения внешней проверки качества аудита.
8. При составлении Плана ВККР на основе риск-ориентированного подхода какие риски аудиторской деятельности объектов ВККР принимаются.
9. Формирование группы уполномоченных экспертов
10. Какие процедуры осуществляются при подготовке внешней проверки
11. Как проводится отбор конкретных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудитам услугам для проверки и анализа
12. Что относится к доказательствам

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### *а) основная литература (библиотека СГАУ)*

1. **Бровкина, Н.Д.** Контроль и ревизия [Текст]: учебное пособие/ Н.Д. Бровкина под ред. М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2012. – 346 с. – ISBN 978-5-16-003022-7.
2. **Заббарова, О.А.** Аудит [Текст]: учебное пособие / О.А. Заббарова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с. – ISBN 978-5-16-009343-7.
3. **Подольский, В.И.** Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский, Л.В. Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607 с. – ISBN: 978-5-238-01910-9.
4. **Скачкова, Р.В.** Аудит [Текст]: учебник / Р.В. Скачкова, Ю.В. Мездриков, Д.А. Дуденков. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 231 с. – ISSN: 2227-8397.

### *б) дополнительная литература*

1. **Подольский, В.И.** Основы аудита [Текст]: учеб. пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров: базовый курс / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бинфа, 2009. – 187 с. – ISBN 978-5-91430-020-0.
2. **Суйц, В.П.** Аудит [Текст]: учеб. пособие для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по специальностям «Экономика и бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» / В.П. Суйц, В.А. Ситникова. – 3-е изд., стер. – М.: КноРус, 2012. – 167 с. – ISBN 978-5-406-01758-6.
3. **Шеремет, А.Д.** Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Инфра-М, 2009. – 448 с.

### *в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:*

1. **Иванова, Е.Л.** Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Иванова Е.Л. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 160 с. ISSN: 2227-8397;
2. Правовая система ГАРАНТ <http://www.garant.ru/>;
3. справочная правовая система КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС <http://www.consultant.ru/>;
4. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/>;
5. Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов некоммерческое партнерство «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО» <http://www.auditors.org/about/documents/>.

### *Нормативно-правовые акты:*

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности № 4/20110 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля;
3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту;
4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

## **Тема 2. Кодекс этики аудиторов**

*Этика* – это система норм нравственного поведения человека или какой-либо общественной или профессиональной организации.

Кодекс профессиональной этики аудиторов - свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности (ст. 7.3 ФЗ № 307).

Каждая саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов. Саморегулируемая

организация аудиторов вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования (ст. 7.4 ФЗ № 307).

Кодекс этики аудиторов России подготовлен на основе Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров (International Federation of Accountants).

Аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения:

- а) честность;
- б) объективность;
- в) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- г) конфиденциальность;
- д) профессиональность поведения.

**Честность.** Аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях. Принцип честности также предполагает честное ведение дел и правдивость. Аудитор не должен быть связан с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания полагать, что:

- а) они содержат в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения;
- б) они содержат утверждения или данные, подготовленные небрежно;
- в) в них пропущены или искажены необходимые данные там, где пропуски или искажения могут вводить в заблуждение.

**Объективность.** Аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений. Аудитор может оказаться в ситуации, которая может повредить его объективности. Аудитору следует избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения.

**Профессиональная компетентность и должная тщательность.** Аудитор обязан постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или работодателям квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве. Обеспечение профессиональной компетентности можно разделить на два самостоятельных этапа:

- а) достижение должного уровня профессиональной компетентности;
- б) поддержание профессиональной компетентности на должном уровне.

**Конфиденциальность.** Аудитор должен обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не должен раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями, за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязан раскрыть такую информацию. Конфиденциальная информация, полученная в результате профессиональных или деловых отношений, не должна использоваться аудитором для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ.

В следующих обстоятельствах аудитор должен или может быть обязан раскрыть конфиденциальную информацию, либо такое раскрытие может быть уместным:

- а) раскрытие разрешено законом и (или) санкционировано клиентом или работодателем;
- б) раскрытие требуется законом, например: при подготовке документов или представлении доказательств в иной форме в ходе судебного разбирательства; при сообщении ставших известными фактов нарушения закона надлежащим органам государственной власти;
- в) раскрытие является профессиональной обязанностью или правом (если это не запрещено законом): при проверке качества работы, проводимой внутри аудиторской организации или саморегулируемой организацией аудиторов; при ответе на запрос или в ходе расследования внутри аудиторской организации, саморегулируемой организации аудиторов или надзорного органа; при защите аудитором своих профессиональных интересов при юридическом разбирательстве; для соответствия правилам (стандартам) и нормам профессиональной этики.

**Профессиональное поведение.** Аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию либо являются действиями, которые разумное и хорошо

осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как отрицательно влияющие на хорошую репутацию профессии. При предложении и продвижении своей кандидатуры и услуг аудитор не должен дискредитировать профессию.

***Соблюдению основных принципов может угрожать широкий круг обстоятельств. Большинство угроз можно разделить на следующие категории:***

а) угрозы личной заинтересованности, которые могут возникнуть вследствие финансовых или других интересов аудитора, его ближайших родственников или членов семьи;

б) угрозы самоконтроля, которые могут возникнуть, когда предыдущее суждение должно быть переоценено аудитором, ранее вынесшим это суждение;

в) угрозы заступничества, которые могут возникнуть, когда, продвигая какую-либо позицию или мнение, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению;

г) угрозы близкого знакомства, которые могут возникнуть, если в результате близких отношений аудитор начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц;

д) угрозы шантажа, которые могут возникнуть, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) аудиторы пытаются помешать действовать объективно.

***Независимость*** - принцип аудита, заключающийся в отсутствии у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах проверяемого экономического субъекта, а также какой-либо зависимости от третьих лиц. Независимость аудитора должна обеспечиваться как по формальным признакам, так и с точки зрения фактических обстоятельств.

Для соблюдения принципа независимости в законе «Об аудиторской деятельности» (ст. 8) установлено, что аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств, указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Независимость аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Кодекс этики аудиторов России.
2. Основные принципы аудиторов России:
3. Раскройте принцип: честность.
4. Раскройте принцип: объективность.
5. Раскройте принцип: профессиональная компетентность и должная тщательность.
6. Раскройте принцип: конфиденциальность.
7. Раскройте принцип: профессиональность поведения.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

##### *а) основная литература (библиотека СГАУ)*

1. **Бровкина, Н.Д.** Контроль и ревизия [Текст]: учебное пособие/ Н.Д. Бровкина под ред. М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2012. – 346 с. – ISBN 978-5-16-003022-7.
2. **Заббарова, О.А.** Аудит [Текст]: учебное пособие / О.А. Заббарова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с. – ISBN 978-5-16-009343-7.
3. **Подольский, В.И.** Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский, Л.В. Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607 с. – ISBN: 978-5-238-01910-9.
4. **Скачкова, Р.В.** Аудит [Текст]: учебник / Р.В. Скачкова, Ю.В. Мездриков, Д.А. Дуденков. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 231 с. – ISSN: 2227-8397.

##### *б) дополнительная литература*

1. **Подольский, В.И.** Основы аудита [Текст]: учеб. пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров: базовый курс / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бинфа, 2009. – 187 с. – ISBN 978-5-91430-020-0.
2. **Суйц, В.П.** Аудит [Текст]: учеб. пособие для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по специальностям «Экономика и бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» / В.П. Суйц, В.А. Ситникова. – 3-е изд., стер. – М.: КноРус, 2012. – 167 с. – ISBN 978-5-406-01758-6.
3. **Шеремет, А.Д.** Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Инфра-М, 2009. – 448 с.

##### *в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:*

1. **Иванова, Е.Л.** Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Иванова Е.Л. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 160 с. ISSN: 2227-8397;
2. Правовая система ГАРАНТ <http://www.garant.ru/>;
3. справочная правовая система КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС <http://www.consultant.ru/>;
4. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/>;
5. Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов некоммерческое партнерство «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО» <http://www.auditor-sro.org/about/documents/>.

##### **Нормативно-правовые акты:**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности № 4/20110 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля;
3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту;
4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

### ТЕМА 3. ПОЛОЖЕНИЕ О ВНЕШНЕМ КОНТРОЛЕ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### 1. Цели и задачи ВКК АД

Основной целью ВККР является создание условий для обеспечения и постоянного повышения качества аудиторской деятельности членов НП ААС на рынке аудиторских услуг, в том числе:

- предотвращение нарушений членами НП ААС требований нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации;
- оказание содействия членам НП ААС во внедрении и поддержании надлежащей системы контроля качества услуг (правил внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов);
- повышение уровня профессиональной квалификации членов НП ААС;
- содействие соблюдению членами НП ААС кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- раскрытие информации в соответствии с требованиями законодательства и порядком, установленным НП ААС, о результатах ВККР членов НП ААС;
- формирование общественного мнения о НП ААС как об организации, объединяющей профессионалов высокого уровня в сфере аудита.

В процессе достижения поставленной цели ВККР направлен на решение следующих задач:

- разработка правил организации и порядка осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС, определяющих формы внешнего контроля, порядок, сроки и периодичность проведения проверок, осуществляемых НП ААС в отношении всех его членов;
- проведение на регулярной основе внешних проверок качества работы членов НП ААС;
- выявление фактов нарушения членами НП ААС требований нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а также требований, установленных для членов НП ААС и применение к ним мер дисциплинарного воздействия;
- оценка эффективности систем внутреннего контроля качества услуг (работы) членов НП ААС и выработка рекомендаций по их совершенствованию;
- отбор из практикующих аудиторов и профессиональная подготовка уполномоченных экспертов по контролю качества аудиторской деятельности, соблюдения кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее - уполномоченные эксперты по контролю качества) для проведения внешних проверок качества работы членов НП ААС, повышение их профессионального уровня;
- обобщение информации и формирование отчетов по результатам внешних проверок качества работы;
- обобщение положительного опыта работы аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов;
- систематическая актуализация внутренних документов НП ААС, регламентирующих функционирование ВКК (правил, методик, рекомендаций);
- оказание методологической помощи в совершенствовании аудиторской деятельности членов НП ААС;
- организация информационного обеспечения членов НП ААС материалами, содержащими обзоры российского и международного опыта профессиональных аудиторских объединений в части методологии внутреннего контроля качества работы;
- взаимодействие с государственными органами, саморегулируемыми организациями аудиторов, международными организациями по вопросам методологии и контроля качества работы;
- выполнение иных задач, прямо либо косвенно предусмотренных нормативными положениями и направленных на реализацию уставных целей и задач НП ААС.

## *2. Нормативно-правовое обеспечение ВКК*

Нормативно-правовое обеспечение ВККР включает:

Нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации:

- Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с учетом последующих изменений и дополнений);
- Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с учетом последующих изменений и дополнений);
- Федеральный закон Российской Федерации от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции";
- Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- Кодекс профессиональной этики аудиторов;
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Внутренние документы НП ААС, регулирующие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС:

- Устав НП ААС;
- Положение о Правлении НП ААС;
- Положение о Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности НП ААС;
- Положение о Дисциплинарной комиссии НП ААС;
- Регламент работы Отдела по контролю за качеством;
- Положение о внешнем контроле качества аудиторской деятельности, соблюдения профессиональной этики, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций членами НП ААС;
- Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС
- Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества;
- другие внутренние документы НП ААС, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС.

## *3. Органы СРО, участвующие в системе ВКК и их полномочия*

Правление НП ААС - коллегиальный орган управления, осуществляющий контроль над организацией и функционированием системы внешнего контроля качества.

Комиссия по контролю за качеством (ККК) аудиторской деятельности НП ААС (далее - Комиссия по контролю за качеством) – постоянно действующий специализированный орган НП ААС, обеспечивающий внешний контроль над соблюдением членами НП ААС требований законодательства Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, стандартов аудиторской деятельности, Устава и внутренних документов НП ААС.

ККК подотчетна Правлению НП ААС и действует на основании Положения о ККК, утверждаемого Правлением НП ААС.

Комиссия по рассмотрению дел о применении к членам НП ААС установленных мер дисциплинарного воздействия (далее – Дисциплинарная комиссия) – постоянно действующий специализированный орган НП ААС, рассматривающий жалобы на действия членов НП ААС, материалы о нарушениях членами НП ААС при осуществлении своей деятельности требований законодательства Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, стандартов аудиторской деятельности, Устава и внутренних документов НП ААС.

Дисциплинарная комиссия подотчетна Правлению НП ААС и действует на основании Положения о Дисциплинарной комиссии, утверждаемого Правлением НП ААС.

Уполномоченные эксперты по контролю качества – физические лица, в отношении которых Правлением НП ААС или уполномоченным им органом принято решение о включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю за качеством аудиторской деятельности на основании соответствия установленным внутренними документами НП ААС требованиям.

Внешние проверки качества работы членов НП ААС проводятся уполномоченными экспертами по контролю качества.

Порядок отбора из числа аттестованных аудиторов – членов НП ААС, обучения, аттестации уполномоченных экспертов по контролю качества определяется Положением об уполномоченных экспертах по контролю качества.

Отдел по контролю за качеством – структурное подразделение НП ААС, реализующее комплекс мероприятий, направленных на функционирование системы внешнего контроля качества.

Отдел по контролю за качеством действует на основании Регламента работы Отдела по контролю за качеством, утверждаемого единоличным исполнительным органом НП ААС.

#### *4. ВКК членов СРО*

Внешние проверки качества работы осуществляются на основе следующих принципов:

- конфиденциальности;
- обязательности;
- независимости;
- беспристрастности и объективности;
- достаточности;
- доброжелательности;
- профессионализма.

Предметом ВККР является соблюдение членами НП ААС требований Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

ВККР проводится в соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС (далее – Правила внешнего контроля).

Формы ВККР членов НП ААС, сроки и периодичность проверок, права и обязанности членов НП ААС при проведении внешней проверки качества работы определяются Правилами внешнего контроля.

По результатам ВККР проверяемому члену НП ААС выдаются документы, подтверждающие прохождение внешней проверки качества работы за проверяемый период.

Члены НП ААС, в отношении которых по результатам внешней проверки качества работы принято решение о несоответствии деятельности члена НП ААС требованиям Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, вправе обжаловать его в порядке, установленном Правилами внешнего контроля.

Результаты ВККР НП ААС публикуются на официальном сайте НП ААС в информационно-телекоммуникационной сети общего пользования «Интернет», а также доводятся до сведения Федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (далее - уполномоченный федеральный орган), в соответствии с порядком и в объеме, установленных действующим законодательством.

## *5. Обязанности членов СРО по организации СКК, соблюдения норм этики, правил независимости и конфиденциальности*

При проведении внешнего контроля члены НП ААС имеют право:

- обращаться в Комиссию по контролю за качеством за разъяснениями процедур контроля;

- направлять в Комиссию по контролю за качеством предложения по совершенствованию системы внешнего контроля в НП ААС;

- обжаловать решения Комиссии по контролю за качеством в установленном порядке.

При проведении внешнего контроля качества работ члены НП ААС обязаны:

- выполнять мероприятия по устранению недостатков, выявленных при внешнем контроле, а также распоряжения Комиссии по контролю за качеством, направленные на обеспечение необходимого уровня качества услуг.

- всемерно способствовать осуществлению внешнего контроля НП ААС, своевременно предоставлять для проверки все требуемые документы, разъяснения и другую информацию;

- сообщать в Комиссию по контролю за качеством об угрозе нарушения независимости при проведении внешнего контроля качества работ;

- сообщать в Комиссию по контролю за качеством о допущенных в ходе контроля лицами, осуществляющими контроль, нарушениях установленных в НП ААС этических норм, стандартов и правил;

- участвовать в осуществлении внешнего контроля качества работы других членов НП ААС.

Уклонение члена НП ААС от проведения внешнего контроля служит основанием для применения к нему предусмотренных мер дисциплинарного воздействия.

Уполномоченный эксперт вправе:

- 1) запрашивать (устно или письменно) у проверяемого объекта ВККР информацию, сведения, документы, необходимые для проведения внешней проверки качества;

- 2) получать разъяснения (устные или письменные) объекта ВККР по вопросам проверки;

- 3) включить в Отчет о внешней проверке качества работы объекта ВККР свое особое мнение, если оно не совпадает с мнением других членов группы уполномоченных экспертов.

Уполномоченный эксперт обязан:

- 1) соблюдать требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, внутренних документов НП ААС по организации и проведению внешних проверок качества работы членов НП ААС;

- 2) быть корректным в поведении, сдержанным, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами - членами НП ААС, их представителями и третьими лицами;

- 3) соблюдать принцип независимости, при назначении и в ходе проведения проверки информировать Куратора, Комиссию по контролю за качеством о фактах, которые могут повлиять на его независимость;

- 4) до выхода на проверку подписать Письмо о подтверждении независимости и Обязательство о соблюдении конфиденциальности;

- 5) принимать меры по предотвращению конфликта интересов между ним и проверяемым объектом ВККР при проведении внешней проверки;

- 6) соблюдать сроки проведения внешних проверок качества и сроки предоставления документов в соответствии с порядком, установленным Правилами;

- 7) своевременно и точно выполнять процедуры проверки, предусмотренные Программой внешней проверки, тщательно документировать процедуры внешней проверки;

- 8) при проведении внешней проверки получить доказательства, подтверждающие результаты этой проверки;

- 9) по итогам проверки своевременно составить Отчет о внешней проверке качества, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;

10) обеспечить обсуждение результатов проверки, выводов и рекомендаций, а также Отчета о внешней проверке с представителями объекта ВККР;

11) в установленный срок представить Куратору Отчет о внешней проверке и прилагаемые к нему материалы проверки;

12) надежно хранить рабочую документацию до момента передачи ее в Отдел контроля за качеством с соблюдением режима конфиденциальности информации объекта ВККР и клиентов объекта ВККР;

13) информировать Комиссию по контролю за качеством о возникновении причин и (или) проблем, которые могут повлиять на изменение сроков внешней проверки качества работы (нарушение сроков представления документов, предусмотренных Программой внешней проверки, отсутствие возможности опросить необходимых работников аудиторской организации, индивидуального аудитора и прочее);

14) сообщать в Комиссию по контролю за качеством о фактах уклонения от проведения внешней проверки качества работы и (или) непредставления всей необходимой для проверки документации и (или) иной требуемой информации;

15) не разглашать и не обсуждать ход и результаты внешней проверки качества с третьими лицами, за исключением субъектов ВККР, если это было необходимо в связи с выполнением процедур внешнего контроля качества работы.

Нарушение уполномоченным экспертом норм профессиональной этики или конфиденциальности в отношении информации, полученной в ходе участия в ВККР, может повлечь за собой привлечение уполномоченного эксперта в дисциплинарной, административной, уголовной ответственности в порядке, установленном внутренними документами НП ААС и законодательством РФ.

Члены Комиссии по контролю за качеством, сотрудники, уполномоченные эксперты по контролю качества обязаны соблюдать нормы кодекса профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. В своем поведении они должны быть корректными, сдержанными, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами и третьими лицами.

Объект ВККР вправе:

1) направить в Комиссию по контролю за качеством письменные мотивированные возражения по кандидатурам уполномоченных экспертов по контролю качества, Куратора;

2) направить в Комиссию по контролю за качеством письменные мотивированную просьбу о переносе проверки на срок не более 3-х месяцев; перенос возможен не более двух раз;

3) ознакомиться и обсудить выводы уполномоченных экспертов по результатам проверки;

4) представить в НП ААС возражения письменной форме на Отчет о внешней проверке;

5) получить после утверждения решением Комиссии по контролю за качеством результатов внешней проверки качества работы документы о прохождении ВККР в порядке и сроки, установленные Правилами.

Объект ВККР обязан:

1) содействовать уполномоченным экспертам, сотрудникам НП ААС и другим субъектам ВККР в своевременном и полном проведении внешней проверки качества;

2) обеспечить возможность доступа уполномоченных экспертов к месту проведения проверки в установленные в Постановлении о проведении проверки сроки;

3) создать уполномоченным экспертам по контролю качества необходимые условия для копирования документации;

4) назначить на время проведения внешней проверки качества работы уполномоченного сотрудника аудиторской организации (индивидуального аудитора), в целях оказания уполномоченным экспертам по контролю качества всестороннего содействия в своевременном предоставлении в полном объеме необходимой документации и информации;

5) до начала проверки по каждому отобранному заданию собрать все необходимые формы и документы (материалы должны быть доступны уполномоченному эксперту по контролю качества по прибытию в офис аудиторской организации (индивидуального аудитора));

➤ текущие рабочие документы;

- рабочие документы из файла с постоянными материалами;
- письменные отчеты руководству и отчеты о внутренних проверках контроля качества;
- материалы переписки с клиентом;
- иные документы;

б) представить в полном объеме документацию и информацию, необходимые для осуществления внешней проверки качества работы, в случае необходимости представлять по устным и письменным запросам уполномоченных экспертов по контролю качества дополнительные документацию и информацию, давать исчерпывающие пояснения и комментарии;

7) до начала проверки уплатить целевой взнос на организацию и осуществление внешнего контроля качества в размере и в порядке, установленных Порядком расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов НП ААС;

8) подписать Уведомление о включении в План ВККР, Письмо о подтверждении независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки, Протокол обсуждения результатов внешней проверки и Отчет о внешней проверке;

9) в случае выявления по результатам внешней проверки нарушений и недостатков в работе представить в НП ААС План мероприятий по устранению нарушений и Отчет об исполнении Плана мероприятий в порядке и сроки, предусмотренные Правилами.

Уклонение члена НП ААС от проведения плановой или внеплановой проверки внешнего контроля качества является основанием применения мер дисциплинарного воздействия.

Для целей Правил уклонением аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора от проведения проверки качества является:

1) заявление о переносе сроков внешней проверки качества по инициативе объекта ВККР по различным причинам более двух раз в течение одного календарного года;

2) отказ от проведения внешней проверки и/или препятствование осуществлению процедур ВККР;

3) неоплата в установленный срок, оплата в неполном размере целевого взноса на организацию и осуществление внешнего контроля качества;

4) игнорирование объектом ВККР уведомительных писем, в том числе направленных по электронной почте, почтовым отправлением, иными средствами связи;

5) направление в НП ААС заявления о выходе из состава членов НП ААС после начала проведения проверки качества;

б) непредставление объектом ВККР всей необходимой для внешней проверки информации, запрашиваемой уполномоченным экспертом, а также введение уполномоченных экспертов в заблуждение.

При выполнении своих обязанностей члены Комиссии по контролю за качеством, сотрудники Отдела по контролю за качеством, уполномоченные эксперты по контролю качества, а также другие сотрудники и члены НП ААС, прямо или косвенно задействованные в ВКК, должны руководствоваться требованиями, установленными внутренними документами НП ААС, а также следующими этическими принципами:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и добросовестность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

Нарушение норм профессиональной этики может повлечь за собой отзыв уполномоченного эксперта по контролю качества с внешней проверки качества работы, исключение эксперта из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества, принятие других мер воздействия, предусмотренных внутренними документами НП ААС.

Нарушение норм профессиональной этики членами Комиссии по контролю за качеством, уполномоченными экспертами по контролю качества, другими сотрудниками и членами НП

ААС, прямо или косвенно задействованными в ВКК, может повлечь за собой принятие дисциплинарных мер воздействия, предусмотренных внутренними документами НП ААС.

На участников ВКК налагаются требования соблюдения конфиденциальности в отношении информации, полученной и используемой в ходе проводимых внешних проверок качества работы членов НП ААС.

Члены Комиссии по контролю за качеством, Уполномоченные эксперты по контролю за качеством, сотрудники и (или) члены НП ААС, прямо или косвенно задействованные в проведении внешних проверок качества работы членов НП ААС, допустившие разглашение конфиденциальных сведений, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Надзор за функционированием системы внешнего контроля качества осуществляют:

Правление НП ААС – за исполнением Комиссией по контролю за качеством возложенных на нее обязанностей.

Комиссия по контролю за качеством – за исполнением уполномоченными экспертами по контролю качества возложенных на них обязанностей.

Директор по контролю за качеством – за исполнением сотрудниками Отдела по контролю за качеством, возложенных на них обязанностей.

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Основы деятельности Уполномоченного федерального органа.
2. Основы деятельности Совета по аудиторской деятельности при уполномоченной федеральном органе.
3. Основы деятельности саморегулируемых организаций и правового нормативного регулирования их создания и функционирования.

#### **Вопросы для самоконтроля**

1. Цели и задачи ВКК АД.
2. Нормативно-правовое обеспечение ВККР.
3. Правление НП ААС.
4. Комиссия по контролю за качеством (ККК) аудиторской деятельности.
5. Комиссия по рассмотрению дел о применении к членам НП ААС установленных мер дисциплинарного воздействия.
6. Уполномоченные эксперты по контролю качества.
7. Отдел по контролю за качеством.
8. Органы СРО, участвующие в системе ВКК и их полномочия.
9. Принципы осуществления внешних проверок качества работы аудиторских организаций.
10. Права членов НП ААС при проведении внешнего контроля.
11. Права уполномоченных экспертов при проведении внешнего контроля.
12. Обязанности уполномоченных экспертов при проведении внешнего контроля.
13. Права объектов внешнего контроля качества работы.
14. Обязанности объектов внешнего контроля качества работы.
15. Признаки уклонение члена НП ААС от проведения плановой или внеплановой проверки внешнего контроля качества.
16. Этические принципы членов НП ААС при проведении внешнего контроля.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

##### ***а) основная литература (библиотека СГАУ)***

1. **Бровкина, Н.Д.** Контроль и ревизия [Текст]: учебное пособие/ Н.Д. Бровкина под ред. М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2012. – 346 с. – ISBN 978-5-16-003022-7.
2. **Заббарова, О.А.** Аудит [Текст]: учебное пособие / О.А. Заббарова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с. – ISBN 978-5-16-009343-7.
3. **Подольский, В.И.** Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский, Л.В. Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607 с. – ISBN: 978-5-238-01910-9.

4. **Скачкова, Р.В.** Аудит [Текст]: учебник / Р.В. Скачкова, Ю.В. Мездриков, Д.А. Дуденков. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 231 с. – ISSN: 2227-8397.

**б) дополнительная литература**

1. **Подольский, В.И.** Основы аудита [Текст]: учеб. пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров: базовый курс / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бинфа, 2009. – 187 с. – ISBN 978-5-91430-020-0.
2. **Суйц, В.П.** Аудит [Текст]: учеб. пособие для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по специальностям «Экономика и бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» / В.П. Суйц, В.А. Ситникова. – 3-е изд., стер. – М.: КноРус, 2012. – 167 с. – ISBN 978-5-406-01758-6.
3. **Шеремет, А.Д.** Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Инфра-М, 2009. – 448 с.

**в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:**

1. **Иванова, Е.Л.** Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Иванова Е.Л. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 160 с. ISSN: 2227-8397;
2. Правовая система ГАРАНТ <http://www.garant.ru/>;
3. справочная правовая система КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС <http://www.consultant.ru/>;
4. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/>;
5. Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов некоммерческое партнерство «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО» <http://www.auditor-sro.org/about/documents/>.

**Нормативно-правовые акты:**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности № 4/20110 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля;
3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту;
4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

**ТЕМА 4. УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ЭКСПЕРТЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА (УЭКК)**

**1. Нормативно - правовое обеспечение системы отбора, обучения аттестации уполномоченных экспертов по контролю качества,**

Нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации:

- Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с учетом последующих изменений и дополнений);
- стандарты аудиторской деятельности, утвержденные уполномоченными органами в установленном порядке;
- Кодекс профессиональной этики аудиторов;
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Типовая программа проверки соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований по противодействию легализации (отмыванию)

доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденная Статс-секретарем – заместителем Министра финансов Российской Федерации С.Д. Шаталовым 11.02.2009 г.;

- иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Уполномоченные эксперты по контролю качества – члены НП ААС из числа практикующих аттестованных аудиторов, имеющих безупречную профессиональную репутацию и прошедших обучение и аттестацию по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю качества, включенные в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества решением Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности НП ААС (далее – Комиссия по контролю за качеством).

Целью организации системы отбора, обучения и аттестации уполномоченных экспертов по контролю качества в НП ААС является обеспечение соблюдения принципа надлежащего уровня профессиональной компетентности уполномоченных экспертов по контролю качества.

Уполномоченный эксперт по контролю качества обязан исполнять решения Комиссии по контролю за качеством, распоряжения председателя Комиссии по контролю за качеством, Куратора, принятые в пределах установленных полномочий.

Куратор проверки, осуществляющий наблюдение за работой уполномоченного эксперта по контролю качества, назначается решением Комиссии по контролю за качеством из своего состава.

Внутренние документы НП ААС, регулирующие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС:

- Устав НП ААС;
- Положение о внешнем контроле качества аудиторской деятельности, соблюдения профессиональной этики, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций членами НП ААС;
- Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС (Правила ВККР НП ААС);
- Программы обучения и повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества, утвержденные Правлением НП ААС;
- Положение;
- другие внутренние документы НП ААС, прямо или косвенно затрагивающие вопросы отбора, обучения, аттестации и контроля за деятельностью уполномоченных экспертов по контролю качества в рамках реализации Системы внешнего контроля качества НП ААС.

## *2. Требования к УЭКК*

Претенденту на получение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества присваивается статус уполномоченного эксперта по контролю качества, он включается в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества и может быть допущен к проведению внешних проверок качества работы членов НП ААС при выполнении следующих условий:

- предоставление письменного заявления о намерении стать уполномоченным экспертом по контролю качества (Приложение 1);
- наличие квалификационного аттестата аудитора;
- членство в НП ААС в статусе аудитора;
  - наличие опыта работы аудитором не менее двух лет, предшествующих дате подачи претендентом заявления о намерении стать уполномоченным экспертом по контролю качества (Приложение 2);
    - прохождение обучения претендента по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю качества НП ААС;
    - успешное прохождение аттестации.

В отношении уполномоченного эксперта по контролю качества принимается решение о подтверждении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества при выполнении следующих условий:

- наличие квалификационного аттестата аудитора;
- членство в НП ААС в статусе аудитора;
- прохождение обучения по специальному курсу повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества НП ААС;
- успешное прохождение переаттестации.

Порядок отбора уполномоченных экспертов по контролю качества из числа претендентов состоит из нескольких этапов (Таблица 1)

Таблица 1 - Этапы отбора уполномоченных экспертов по контролю качества из числа претендентов

|    | Содержание этапа  | Комментарии (при наличии)  |
|----|---|--|
| 1. | Подача претендентом заявления в НП ААС с приложением документов, подтверждающих соответствие требованиям к претенденту        | Приложение 1<br>Приложение 2   |
| 2. | Обучение претендентов по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю качества НП ААС                   |  |
| 3. | Проведение аттестации в форме тестирования по результатам обучения  |  |
| 4. | Утверждение в статусе УЭ по контролю качества<br>Включение претендента в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества | ККК рассматривает заявление претендента и результаты его аттестации и принимает решения:<br>1) о присвоении статуса УЭКК и о включении в реестр УЭКК.<br>2) либо об отказе в удовлетворении заявления<br>Претендент приобретает статус УЭКК с даты принятия соответствующего решения ККК |
| 5. | Выдача Свидетельства установленного образца   | На основании решения о включении претендента в Реестр УЭКК Отдел контроля за качеством оформляет и выдает УЭКК Свидетельство сроком до 31 декабря календарного года, следующего за годом принятия решения о включении в Реестр УЭКК.   |

Обучение претендентов на получение статуса УЭКК качества осуществляется АНО «Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (далее – УМЦ № 1). Обучение засчитывается в счет ежегодного повышения квалификации аудиторов в текущем календарном году. Обучение претендентов на получение статуса уполномоченных экспертов по контролю качества проводится в объеме не менее 40 часов.

Аттестация на присвоение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества и дальнейшая ежегодная переаттестация на соответствие требованиям к уровню знаний уполномоченных экспертов по контролю качества проводится Комитетом по профессиональному образованию НП ААС в форме письменного тестирования, которое включает в себя теоретические вопросы и варианты ответов, один из которых является правильным.

Сроки проведения обучения, аттестации (переаттестации) устанавливаются Комиссией по контролю за качеством.

Порядок проведения аттестации (переаттестации), включающий положения, регламентирующие состав и количество теоретических вопросов, время, отведенное на подготовку ответа, порядок проверки ответов, критерии оценки работ и обработки результатов, утверждается Комитетом по профессиональному образованию.

Техническое и организационное обеспечение проведения аттестации (переаттестации), включая прием документов от претендентов, уполномоченных экспертов по контролю качества, оповещение о времени и месте проведения аттестации (переаттестации), ведение базы данных и архива дел, осуществляется Отделом контроля за качеством. Информирование о сроках обучения, сроках проведения аттестации (переаттестации) Отдел контроля за качеством

проводит путем электронного оповещения претендентов, уполномоченных экспертов по контролю качества.

Результаты аттестации (переаттестации) оформляются протоколом Комитета по профессиональному образованию и направляются в Комиссию по контролю за качеством.

Претендентам, успешно прошедшим аттестацию, решением Комиссии по контролю за качеством присваивается статус уполномоченных экспертов по контролю качества, они включаются в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества и получают Свидетельство по форме, установленной Правлением НП ААС.

Срок действия Свидетельства - до 31 декабря календарного года, следующего за годом принятия решения о присвоении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества и включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества.

Успешное прохождение переаттестации уполномоченным экспертом по контролю качества является основанием для принятия Комиссией по контролю за качеством решения о подтверждении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества, на основании которого уполномоченному эксперту по контролю качества выдается Свидетельство на срок до 31 декабря календарного года, следующего за годом принятия решения о подтверждении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества.

В случае непрохождения (неудовлетворительного результата прохождения) переаттестации Комиссией по контролю за качеством принимается решение об исключении из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества.

Обязательное обучение на получение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества, а также ежегодное обучение по программам повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества осуществляются на платной основе.

Уполномоченный эксперт по контролю качества обязан постоянно поддерживать знания в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и навыки проведения внешних проверок на должном уровне путем прохождения обучения по программам повышения квалификации.

Контроль за соблюдением уполномоченными экспертами по контролю качества требований наличия и поддержания на должном профессиональном уровне знаний в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и навыков проведения внешних проверок осуществляется в рамках мониторинга ВККР.

### *3. Права, обязанность, ответственность и полномочия УЭКК*

#### **Уполномоченный эксперт по контролю качества обязан:**

- руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации, в том числе кодексом профессиональной этики аудиторов, в частности требованиями независимости, профессиональной компетентности, должной тщательности;

- соблюдать требования внутренних документов НП ААС по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов НП ААС;

- выполнять распоряжения Председателя Комиссии по контролю за качеством, Куратора.

- проводить проверку в соответствии с утвержденной программой внешнего контроля качества, соблюдая сроки проведения внешних проверок;

- принимать активное участие в проведении внешних проверок качества работы членов НП ААС, в частности в порядке и сроки, предусмотренные внутренними документами НП ААС, представлять в НП ААС надлежащим образом заполненную Анкету по определению нагрузки уполномоченного эксперта по контролю качества для осуществления планирования проверок внешнего контроля качества (Приложение 4);

- быть корректным в поведении, сдержанным, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами, членами НП ААС, представителями проверяемой аудиторской организации (аудитором, индивидуальным аудитором) и третьими лицами;

- поддерживать безупречную деловую (профессиональную) репутацию и воздерживаться от любых поступков, которые могли бы дискредитировать уполномоченного эксперта как члена

НП ААС;

- повышать профессиональный уровень;
- соблюдать требования к повышению квалификации;
- соблюдать конфиденциальность полученной в ходе контрольных мероприятий информации проверяемого члена НПААС, а также соблюдать конфиденциальность информации клиентов члена НП ААС;

- сохранять аудиторскую тайну, обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе внешней проверки качества работы членов НП ААС, не разглашать их содержание. До начала проведения проверки подписать Обязательство о соблюдении конфиденциальности и Письмо о подтверждении независимости уполномоченного эксперта по контролю качества.

**Уполномоченный эксперт по контролю качества имеет право:**

- осуществлять действия по проведению внешних проверок ВККР в соответствии с Правилами ВККР НП ААС;

- запрашивать в НП ААС необходимые для проведения внешней проверки документы, информацию;

- принимать участие без права решающего голоса в заседаниях специализированных органов НП ААС, рассматривающих материалы проверок, проведенных данным уполномоченным экспертом, давать свои разъяснения;

- принимать участие в заседаниях «круглого стола», организованного НП ААС, выступать по вопросам, связанным с ВККР;

- направлять в НП ААС свои комментарии к действующим документам и предложения по совершенствованию системы ВККР в НП ААС.

За ущерб, причиненный проверяемому члену НП ААС или третьим лицам в результате виновного противоправного поведения (действий или бездействия), УЭКК несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Уполномоченный эксперт по контролю качества может быть исключен из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества в порядке и по основаниям, предусмотренным Положением.

Контроль за работой уполномоченного эксперта по контролю качества при проведении им контрольных мероприятий в рамках проверки внешнего контроля качества работы членов НП ААС осуществляется Куратором проверки в форме наблюдения.

Наблюдение осуществляется Куратором на всех этапах проверки в порядке, предусмотренном Правилами ВККР НП ААС.

По результатам наблюдения Куратором заполняется Контрольный лист наблюдения, который приобщается к досье по проверке и учитывается при оценке работы уполномоченного эксперта по контролю качества.

Уполномоченный эксперт по контролю качества имеет право на осуществление полномочий в соответствии с Правилами ВККР НП ААС в рамках проведения внешней проверки качества работы члена НП ААС с момента вынесения решения Комиссией по контролю за качеством аудиторской деятельности в виде Постановления о проведении внешней проверки качества работы члена НП ААС, исключительно в период, указанный в Постановлении, и только в отношении члена НП ААС, поименованного в Постановлении.

Полномочия уполномоченного эксперта по контролю качества по проведению контрольных мероприятий в рамках проверки контроля качества работы конкретного члена НП ААС заканчиваются с момента утверждения Отчета о внешней проверке решением Комиссии по контролю за качеством.

Уполномоченный эксперт по контролю качества при проведении проверок внешнего контроля качества обязан соблюдать принцип независимости, а также принимать меры к недопущению возникновения конфликта интересов с проверяемым членом НП ААС. Уполномоченный эксперт по контролю качества в обязательном порядке информирует Комиссию по контролю за качеством НП ААС о фактах, которые могут повлиять на его независимость и явиться основанием для возникновения конфликта интересов.

Уполномоченный эксперт по контролю качества не вправе принимать участие во внешней проверке качества работы члена НП ААС в случаях, если в течение двух лет до назначения, в период проведения внешней проверки качества работы члена НП ААС или в проверяемый период уполномоченный эксперт по контролю качества, в частности:

- являлся в проверяемый период и является в период проведения контрольного мероприятия собственником, должностным лицом и (или) иным работником проверяемых членов НП ААС-аудиторских организаций;

- был связан в проверяемый период или связан в период проведения контрольного мероприятия финансовыми отношениями с объектом ВККР, в том числе имеет (имел) договорные отношения (трудовые либо гражданско-правовые) с членом НП ААС, проверка которого проводится;

- состоит в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации с учредителями (участниками) проверяемого члена НП ААС-аудиторской организации, их должностными лицами в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

Контроль за соблюдением уполномоченными экспертами по контролю качества требований, осуществляется Куратором при проведении процедур наблюдения, а также в рамках мониторинга ВККР.

#### *4. Ведение реестра, формирование досье УЭКК и основания для исключения*

Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества - систематизированный перечень уполномоченных экспертов по контролю качества.

Решение о присвоении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества и включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества принимается Комиссией по контролю за качеством по результатам рассмотрения заявлений претендентов, успешного прохождения ими обучения и аттестации.

Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества ведется Отделом контроля за качеством (форма согласно Приложению 3).

Сведения, содержащиеся в Реестре уполномоченных экспертов по контролю качества, доступны для членов НП ААС, любых заинтересованных лиц на официальном сайте НП ААС в сети Интернет.

Уполномоченный эксперт по контролю качества может быть исключен из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества решением Комиссии по контролю за качеством по следующим основаниям:

- по собственному желанию на основе заявления уполномоченного эксперта по контролю качества на имя Председателя Комиссии по контролю за качеством;

- в случаях применения в отношении уполномоченного эксперта по контролю качества решением Дисциплинарной комиссии НП ААС мер дисциплинарного воздействия;

- в связи с неисполнением (ненадлежащим исполнением) обязанностей уполномоченного эксперта по контролю качества, предусмотренных Положением, Правилами ВККР, в том числе в части нарушения сроков и порядка предоставления документов и информации в соответствии с требованиями внутренних документов НП ААС, регламентирующих организацию и осуществление внешнего контроля качества;

- в связи с неучастием либо необоснованным отказом принимать участие в проверках внешнего контроля качества (в качестве уполномоченного эксперта по контролю качества или Куратора) более двух раз в течение двух последовательных календарных лет;

- в связи с не прохождением (отказом от прохождения) обязательного прохождения обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов по контролю качества, перееаттестации или в связи с отрицательными результатами перееаттестации;

- при прекращении членства в НП ААС по любым основаниям, том числе в связи с аннулированием квалификационного аттестата аудитора;

- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в частности в случаях смерти, объявления умершим, признания недееспособным, признания ограниченно дееспособным и проч.

В Досье уполномоченных экспертов по контролю качества включаются следующие документы:

- оригинал заявления и Анкеты о наличии опыта работы;
- квалификационный аттестат аудитора (копия);
- выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций о членстве аудитора в НП ААС;

- документы, подтверждающие наличие опыта работы аудитором не менее двух лет, предшествующих дате подачи претендентом заявления на получение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества;

- документы, подтверждающие успешное прохождение обучения и аттестации для получения статуса уполномоченного эксперта по контролю качества;

- выписка из протокола Комиссии по контролю за качеством с решением о присвоении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества, о включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества;

- документы, подтверждающие успешное прохождение обучения и ежегодной переаттестации уполномоченного эксперта по контролю качества;

- выписка из протокола Комиссии по контролю за качеством с решением о подтверждении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества по результатам переаттестации;

- копия Свидетельства уполномоченного эксперта по контролю качества;
- Анкета уполномоченного эксперта по контролю качества по определению нагрузки при планировании проверок внешнего контроля качества;

- другие документы и информация о деятельности уполномоченного эксперта.

Досье уполномоченного эксперта по контролю качества оформляется Отделом по контролю за качеством.

Ответственность за формирование Досье несет Руководитель Отдела контроля за качеством.

### Вопросы для самоконтроля

1. Система отбора, обучения и аттестации уполномоченных экспертов по контролю качества.
2. Требования к УЭКК.
3. Порядок отбора уполномоченных экспертов по контролю качества.
4. Порядок проведения аттестации (переаттестации) УЭКК.
5. Права УЭКК.
6. Обязанности УЭКК.
7. Ответственность УЭКК.
8. Полномочия УЭКК.
9. Ведение реестра УЭКК.
10. Формирование досье УЭКК.
11. Основания для исключения УЭКК.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

#### *а) основная литература (библиотека СГАУ)*

1. **Бровкина, Н.Д.** Контроль и ревизия [Текст]: учебное пособие/ Н.Д. Бровкина под ред. М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2012. – 346 с. – ISBN 978-5-16-003022-7.
2. **Заббарова, О.А.** Аудит [Текст]: учебное пособие / О.А. Заббарова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с. – ISBN 978-5-16-009343-7.

3. **Подольский, В.И.** Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский, Л.В. Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607 с. – ISBN: 978-5-238-01910-9.
4. **Скачкова, Р.В.** Аудит [Текст]: учебник / Р.В. Скачкова, Ю.В. Мездриков, Д.А. Дуденков. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 231 с. – ISSN: 2227-8397.

**б) дополнительная литература**

1. **Подольский, В.И.** Основы аудита [Текст]: учеб. пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров: базовый курс / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бинфа, 2009. – 187 с. – ISBN 978-5-91430-020-0.
2. **Суйц, В.П.** Аудит [Текст]: учеб. пособие для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по специальностям «Экономика и бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» / В.П. Суйц, В.А. Ситникова. – 3-е изд., стер. – М.: КноРус, 2012. – 167 с. – ISBN 978-5-406-01758-6.
3. **Шеремет, А.Д.** Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Инфра-М, 2009. – 448 с.

**в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:**

1. **Иванова, Е.Л.** Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Иванова Е.Л. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 160 с. ISSN: 2227-8397;
2. Правовая система ГАРАНТ <http://www.garant.ru/>;
3. справочная правовая система КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС <http://www.consultant.ru/>;
4. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/>;
5. Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов некоммерческое партнерство «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО» <http://www.auditor-sro.org/about/documents/>.

**Нормативно-правовые акты:**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности № 4/20110 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля;
3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту;
4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

**ТЕМА 5. КОМИССИЯ ПО КОНТРОЛЮ ЗА КАЧЕСТВОМ АД**

**1. Нормативно-правовое обеспечение деятельности Комиссии по контролю за качеством**

Нормативно-правовое обеспечение деятельности Комиссии по контролю за качеством (ККК) включает:

Нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации:

- 1) Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с учетом последующих изменений и дополнений);
- 2) Федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с учетом последующих изменений и дополнений);

3) Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с учетом последующих изменений и дополнений);

4) Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (с учетом последующих изменений и дополнений);

5) стандарты аудиторской деятельности;

6) Кодекс профессиональной этики auditors;

7) Правила независимости auditors и аудиторских организаций;

8) иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Внутренние документы НП ААС, регулирующие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС:

1) Устав НП ААС;

2) Положение о Правлении НП ААС;

3) Положение о Комиссии по контролю за качеством;

4) Положение о Дисциплинарной комиссии НП ААС;

5) Положение о внешнем контроле качества аудиторской деятельности, НП ААС;

6) Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС;

7) Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества НП ААС;

8) другие внутренние документы НП ААС, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС.

## *2. Структура ККК*

Комиссия по контролю за качеством состоит не менее чем из пяти членов, включая Председателя.

Персональный состав и численность Комиссии по контролю за качеством утверждается решением Правления НП ААС по представлению Председателя Комиссии по контролю за качеством сроком на три года.

Комиссией по контролю за качеством, при необходимости, для решения отдельных задач могут создаваться подкомиссии и комитеты по направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством.

Для работы в Комиссии по контролю за качеством могут приглашаться члены НП ААС в качестве независимых экспертов с правом совещательного голоса при принятии решений Комиссией по контролю за качеством.

Председатель Комиссии по контролю за качеством избирается Правлением НП ААС путем проведения открытого голосования простым большинством голосов членов Правления, участвующих в голосовании.

Председатель Комиссии по контролю за качеством является ее полноправным членом.

По представлению Председателя Комиссии по контролю за качеством может быть избран Заместитель Председателя, кандидатура которого утверждается решением Правления НП ААС.

Председатель Комиссии по контролю за качеством осуществляет следующие функции:

1) руководит деятельностью Комиссии по контролю за качеством;

2) обеспечивает решение задач по направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством;

3) организует подготовку, созыв и проведение заседаний Комиссии по контролю за качеством, председательствует на них;

4) информирует Правление НП ААС о деятельности Комиссии по контролю за качеством;

5) подписывает Постановления Комиссии по контролю за качеством о проведении проверок качества аудиторской деятельности членов НП ААС и организует ведение, составление и подписание протоколов Комиссии по контролю за качеством;

6) организует выполнение решений Общего собрания НП ААС, Правления НП ААС, Комиссии по контролю за качеством по вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством;

7) выполняет иные функции в рамках реализации направлений деятельности Комиссии по контролю за качеством.

Председатель освобождается от своих обязанностей принятым большинством голосов решением Правления НП ААС по истечении срока полномочий, либо по собственному желанию.

Полномочия Председателя могут быть прекращены досрочно в связи с неисполнением, ненадлежащим исполнением обязанностей Председателя.

Данное решение принимается Правлением НП ААС двумя третями голосов членов Правления, участвующих в голосовании.

Членами Комиссии по контролю за качеством могут быть физические лица - члены НП ААС, имеющие высшее образование, обладающие квалификацией, опытом работы по направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством, имеющие желание и возможность способствовать развитию НП ААС.

Полномочия отдельных членов Комиссии по контролю за качеством могут быть прекращены досрочно, по следующим основаниям:

1) по инициативе члена Комиссии по контролю за качеством, на основе заявления последнего на имя Председателя Комиссии по контролю за качеством;

2) в случае прекращения членства в НП ААС;

3) в случае установления подтвержденных фактов профессиональной некомпетентности члена Комиссии по контролю за качеством;

4) в случае привлечения члена Комиссии к дисциплинарной ответственности в установленном в НП ААС порядке;

5) если член Комиссии по контролю за качеством более двух раз подряд без предварительного уведомления Председателя Комиссии по контролю за качеством и отсутствия уважительных причин пропускает заседания Комиссии по контролю за качеством;

6) в иных случаях, на основании мотивированного представления Председателя Комиссии по контролю за качеством на имя Председателя Правления НП ААС.

Решение о прекращении членства в Комиссии по контролю за качеством принимается Правлением НП ААС простым большинством голосов членов Правления, участвующих в голосовании.

В случае прекращения членства в Комиссии по контролю за качеством одного либо нескольких членов, Правление НП ААС по предложению Председателя Комиссии по контролю за качеством избирает новых членов Комиссии по контролю за качеством. Полномочия избранных таким образом членов Комиссии по контролю за качеством прекращаются в сроки и порядке, применяемые к тому составу Комиссии по контролю за качеством, который действовал на момент их избрания.

Члены Комиссии по контролю за качеством могут совмещать свою деятельность в Комиссии с работой в НП ААС по трудовому, гражданско-правовому договорам.

### *3. Цели, направления и порядок деятельности ККК*

Основной целью Комиссии по контролю за качеством является создание и поддержание функционирования системы внешнего контроля качества (далее – Системы ВККР), а также обеспечение постоянного повышения качества аудиторской деятельности членов НП ААС на рынке аудиторских услуг в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а также требованиями стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Система ВККР НП ААС – это совокупность субъектов ВККР, а так же предусмотренных нормативными правовыми актами и внутренними документами НП ААС требований, методик и процедур, регламентирующих порядок осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов НП ААС.

Направления деятельности Комиссии по контролю за качеством в рамках организации и поддержания функционирования Системы ВККР включают:

1) разработку правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС, определяющих формы внешнего контроля, порядок, сроки и периодичность внешних проверок качества работы - членов НП ААС;

2) утверждение и внесение изменений в квартальные и годовые планы внешних проверок ВККР;

3) утверждение сроков проведения проверок внешнего контроля качества;

4) организацию проведения на регулярной основе внешних проверок качества работы членов НП ААС в соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС (далее- Правила ВККР);

5) анализ профессионального уровня членов НП ААС и подготовку рекомендаций по повышению качества аудиторских услуг для внедрения лучших практик в деятельность членов НП ААС;

6) принятие решений о присвоении статуса уполномоченных экспертов по контролю качества аудиторской деятельности;

7) назначение уполномоченных экспертов по контролю качества, кураторов для проведения внешних проверок качества работы членов НП ААС в соответствии с Правилами ВККР;

8) рассмотрение результатов внешних проверок качества работы членов НП ААС;

9) направление в Комиссию по рассмотрению дел о применении в отношении членов НП ААС установленных мер дисциплинарной ответственности (далее - Дисциплинарная комиссия) информации о фактах нарушения членами НП ААС требований Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Устава НП ААС и других внутренних документов НП ААС;

10) подготовку ежегодных отчетов по результатам проведенных внешних проверок качества работы членов НП ААС, включающих обзор наиболее типичных нарушений по итогам внешнего контроля качества;

11) обобщение информации по всем проведенным внешним проверкам качества в рамках мониторинга эффективности функционирования Системы ВККР. Выработка рекомендаций для аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) по совершенствованию систем контроля качества услуг (работы);

12) рассмотрение и проверка доводов и материалов обращений (жалоб) пользователей аудиторских услуг на действия (бездействие) членов НП ААС и принятие по ним решений о необходимости проведения внеплановых внешних проверок качества работы членов НП ААС;

13) разработка предложений по актуализации внутренних документов НП ААС, регламентирующих функционирование Системы ВККР;

14) участие в разработке другими органами НП ААС внутренних документов НП ААС в части вопросов, относящихся к направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством;

15) взаимодействие с государственными органами и саморегулируемыми организациями аудиторов по вопросам внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Направление в государственные органы, саморегулируемые организации аудиторов, аудиторские организации необходимых запросов по всем вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством;

16) выполнение иных задач, прямо либо косвенно предусмотренных Положением и направленных на реализацию уставных целей и задач НП ААС и обеспечение работы Системы ВККР.

Комиссия по контролю за качеством осуществляет свою работу в форме заседаний.

Заседания Комиссии по контролю за качеством проводятся не реже двух раз в квартал.

Дата, время проведения заседания и повестка дня определяются Председателем Комиссии по контролю за качеством.

После принятия решения о дате проведения заседания, ответственный секретарь Комиссии по контролю за качеством оповещает членов Комиссии по контролю за качеством о проведении заседания и порядке ознакомления с материалами, относящимися к повестке дня, не позднее, чем за пять дней до назначенного заседания.

На заседания Комиссии по контролю за качеством могут быть приглашены:

- 1) члены НП ААС, в отношении которых проводилась внешняя проверка качества работы;
- 2) уполномоченные эксперты по контролю качества, осуществлявшие внешнюю проверку.

По решению Председателя Комиссии по контролю за качеством на ее заседание могут быть приглашены и другие лица, имеющие отношение к вопросам повестки дня.

При рассмотрении результатов внешнего контроля качества работы членов НП ААС Комиссия по контролю за качеством вправе:

- 1) получать письменные и устные заявления и объяснения от членов НП ААС по результатам внешней проверки качества работы;
- 2) заслушивать уполномоченных экспертов по контролю качества, проводивших проверку, получать от них письменные разъяснения по вопросам, связанными с результатами внешней проверки качества работы и выявленными нарушениями;
- 3) при необходимости направлять своим решением материалы на дополнительную проверку, привлекать специалистов профильных комитетов и комиссий НП ААС.

Члены НП ААС, внесшие предложение о рассмотрении Комиссией по контролю за качеством вопроса, относящегося к направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством, имеют право присутствовать на заседаниях с правом совещательного голоса.

Заседание Комиссии по контролю за качеством считается правомочным, если в нем принимает участие более половины ее членов.

Заседание Комиссии по контролю за качеством проводит ее Председатель. В случае его отсутствия члены Комиссии по контролю за качеством выбирают председательствующего на заседании из числа собравшихся членов простым большинством голосов.

На заседаниях Комиссии по контролю за качеством ведется протокол, который подписывается Председателем Комиссии по контролю за качеством и ответственным секретарем Комиссии по контролю за качеством 5.11. Ответственный секретарь избирается решением Комиссии по контролю за качеством простым большинством голосов.

На заседаниях Комиссии по контролю за качеством рассматриваются только вопросы, включенные в повестку дня. Для включения в повестку дня дополнительных вопросов, за это решение должны проголосовать не менее двух третей присутствующих на заседании членов Комиссии по контролю за качеством.

На заседании Комиссии по контролю за качеством правом голоса обладают все члены Комиссии по контролю за качеством. Каждый член имеет один голос.

Решения по вопросам, рассматриваемым на заседании Комиссии по контролю за качеством, принимаются простым большинством голосов, за исключением случаев, прямо предусмотренных Положением.

Решения Комиссии по контролю за качеством принимаются, как правило, в результате очного голосования. Возможно принятие решений путем обсуждения отдельных вопросов с использованием технических средств (интернет, электронная почта, видеоконференции). Результаты голосования в этом случае фиксируются ответственным секретарем в протоколе заседания.

В случае равенства голосов при голосовании, голос Председателя является решающим.

Член Комиссии по контролю за качеством, если он не согласен с решением большинства, имеет право высказать свое особое мнение письменно или устно. Письменно изложенное мнение прилагается к протоколу заседания, о чем делается отметка в протоколе. Устно изложенное мнение отражается в протоколе заседания.

Контроль за исполнением решений Комиссии по контролю за качеством несет Председатель. В периоды между заседаниями члены Комиссии по контролю за качеством

проводят работу по поручению Председателя по направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством.

#### *4. Обязанность и ответственность членов ККК и контроль за ее деятельностью*

Члены Комиссии по контролю за качеством обязаны:

1) присутствовать на заседаниях и принимать активное участие в работе НП ААС по направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством;

2) соблюдать стандарты аудиторской деятельности, нормы кодекса профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. В своем поведении они должны быть корректными, сдержанными, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами и третьими лицами;

3) соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной и используемой в ходе проводимых внешних проверок качества работы членов НП ААС;

4) подписать соглашение о неразглашении конфиденциальной информации, получаемой в процессе работы в Комиссии по контролю за качеством;

5) соблюдать требования внутренних документов НП ААС, регулирующих деятельность Комиссии по контролю за качеством.

Полномочия члена Комиссии по контролю за качеством, в отношении которого установлены факты, свидетельствующие о его профессиональной некомпетентности, и (или) принято решение о применении мер дисциплинарного воздействия в связи с допущенным нарушением требований стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, внутренних документов НП ААС, могут быть прекращены досрочно на основании решения Правления НП ААС, принятого двумя третями голосов его состава.

Члены Комиссии по контролю за качеством, допустившие разглашение конфиденциальных сведений, полученных в процессе работы в ее составе, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

#### **Вопросы для самоконтроля**

1. Нормативно-правовое обеспечение деятельности Комиссии по контролю за качеством (ККК).
2. Структура ККК.
3. Функции председателя ККК:
4. Полномочия отдельных членов ККК.
5. Цели и направления деятельности ККК.
6. Порядок деятельности ККК.
7. Обязанности и полномочия членов ККК.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

##### *а) основная литература (библиотека СГАУ)*

1. **Бровкина, Н.Д.** Контроль и ревизия [Текст]: учебное пособие/ Н.Д. Бровкина под ред. М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2012. – 346 с. – ISBN 978-5-16-003022-7.
2. **Заббарова, О.А.** Аудит [Текст]: учебное пособие / О.А. Заббарова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с. – ISBN 978-5-16-009343-7.
3. **Подольский, В.И.** Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский, Л.В. Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607 с. – ISBN: 978-5-238-01910-9.
4. **Скачкова, Р.В.** Аудит [Текст]: учебник / Р.В. Скачкова, Ю.В. Мездриков, Д.А. Дуденков. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 231 с. – ISSN: 2227-8397.

##### *б) дополнительная литература*

1. **Подольский, В.И.** Основы аудита [Текст]: учеб. пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров: базовый курс / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бинфа, 2009. – 187 с. – ISBN 978-5-91430-020-0.

2. **Суйц, В.П.** Аудит [Текст]: учеб. пособие для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по специальностям «Экономика и бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» / В.П. Суйц, В.А. Ситникова. – 3-е изд., стер. – М.: КноРус, 2012. – 167 с. – ISBN 978-5-406-01758-6.
3. **Шеремет, А.Д.** Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Инфра-М, 2009. – 448 с.

**в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:**

1. **Иванова, Е.Л.** Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Иванова Е.Л. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 160 с. ISSN: 2227-8397;
2. Правовая система ГАРАНТ <http://www.garant.ru/>;
3. справочная правовая система КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС <http://www.consultant.ru/>;
4. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/>;
5. Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов некоммерческое партнерство «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО» <http://www.auditorsro.org/about/documents/>.

**Нормативно-правовые акты:**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности № 4/20110 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля;
3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту;
4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

**ТЕМА 6. СИСТЕМА ПОШАГОВОЙ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ**

**1. Планирование проверок ВКК СРО**

Планирование внешнего контроля качества работы членов НП ААС осуществляется путем составления и утверждения Плана ВККР.

При составлении Плана ВККР учитывается:

- степень обеспеченности НП ААС ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- масштабы деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, включаемых в План ВККР, в том числе наличие у аудиторских организаций филиалов и представительств, с целью определения количества уполномоченных экспертов по контролю качества (далее – уполномоченные эксперты), необходимых для проверки;
- реальность сроков проведения выездных контрольных мероприятий;
- равномерность нагрузки на уполномоченных экспертов;
- соблюдение принципа независимости уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов проверки от объекта ВККР;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых проверок;
- другие факторы.

План ВККР представляет собой перечень внешних проверок, которые планируется осуществить в календарном году.

План ВККР в НП ААС составляется на основе циклического и риск-ориентированного подходов. Циклический подход предполагает установление на основе требований Федерального

закона от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ максимального периода, по истечении которого внешняя проверка объекта ВККР проводится в обязательном порядке. Риск-ориентированный подход предполагает отбор объектов ВККР на основе анализа рисков их аудиторской деятельности.

В целях контроля соблюдения принципа независимости уполномоченного эксперта, Куратора проверки от объекта ВККР, а также в целях достижения равномерности распределения нагрузки на уполномоченных экспертов при планировании внешних проверок качества каждый уполномоченный эксперт, Куратор **не позднее 15 октября года**, предшествующего планируемому, направляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) в адрес Отдела контроля за качеством заполненную Анкету с указанием количества проверок, которые он намерен провести в планируемом году, и месяца проведения каждой планируемой проверки (для уполномоченного эксперта), а также информации об обстоятельствах и отношениях с членами НП ААС, которые могут повлиять на независимость уполномоченного эксперта, Куратора. Форма Анкеты уполномоченного эксперта, Куратора проверки для планирования ВККР утверждается Комиссией по контролю за качеством в составе Типового комплекта документов по ВККР.

Отдел контроля за качеством **в срок не позднее 20 декабря года**, предшествующего году, в котором будет осуществляться внешний контроль качества, представляет проект Плана ВККР на заседание Комиссии по контролю за качеством для утверждения.

В Плате ВККР по каждой внешней проверке качества работы указывается:

- наименование аудиторской организации, фамилия, имя отчество индивидуального аудитора, ОРНЗ, № по реестру НП ААС;
- проверяемый период;
- уполномоченный эксперт (группа уполномоченных экспертов);
- даты проведения проверки;
- Куратор проверки.

План ВККР утверждается Комиссией по контролю за качеством **не позднее 25 декабря года**, предшествующего планируемому году.

План ВККР подлежит размещению на сайте НП ААС **в течение 5 (пяти) рабочих дней** со дня, следующего за днем его утверждения решением Комиссии по контролю за качеством.

**Не позднее 2 (двух) рабочих дней** со дня утверждения Комиссией по контролю за качеством Плана ВККР Отдел контроля за качеством письменно по электронной почте уведомляет объекты ВККР о том, что они включены в План ВККР на следующий календарный год.

При переносе срока плановой внешней проверки качества вносятся изменения в План ВККР, в том числе при необходимости изменения вносятся и в части назначения уполномоченных экспертов, Кураторов, определения периода проверки.

Изменения, внесенные в План ВККР, подлежат опубликованию на сайте НП ААС **не позднее 5 (пяти) рабочих дней** с даты принятия Комиссией по контролю за качеством соответствующего решения.

Отдел контроля за качеством после утверждения Плана ВККР письменно посредством электронной почты (в формате Word, Excel) сообщает членам НП ААС, включенным в План ВККР на следующий календарный год, о начале проверки качества их работы и направляет:

уведомление о включении в План ВККР (информирование о цели, объеме и сроках проведения проверки качества);

пакет документов, включая формы, подлежащие заполнению на этапе подготовки внешней проверки качества.

Информация направляется объектам ВККР в следующие сроки:

- для проверок, запланированных в 1 квартале – в течение 2 (двух) рабочих дней после утверждения Плана ВККР решением Комиссии по контролю за качеством.
- для проверок, запланированных в 2-4 кварталах - не позднее 15 числа последнего месяца квартала, предшествующего проведению проверки.

**В течение 2 (двух) рабочих дней** после получения Уведомления объект ВККР направляет в НП ААС по электронной почте (сканированные копии) подписанные Уведомление

и Письмо о подтверждении независимости уполномоченного эксперта по контролю качества и Куратора либо Заявление о замене уполномоченного эксперта по контролю качества/Куратора проверки.

В случае возникновения/изменения в дальнейшем до или в ходе проверки ВККР обстоятельств, в результате которых возникает угроза нарушения принципа независимости, объект ВККР обязуется незамедлительно уведомить НП ААС.

Для подготовки внешней проверки качества работы аудиторская организация, индивидуальный аудитор не позднее, чем **за 10 (десять) рабочих дней** до даты начала проверки представляют с сопроводительным письмом в НП ААС в электронном виде (в формате Word, Excel, а также в сканированном виде) следующие документы:

- Анкету внешнего контроля качества работы аудиторской организации/индивидуального аудитора - заполненную и подписанную;

- Анкеты внешнего контроля качества работы аудиторов - заполненные и подписанные;

- Сведения для расчета ставки целевого взноса для организации и осуществления внешнего контроля качества;

- иные документы по запросу.

Отдел контроля за качеством **не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней** до даты начала проверки в электронном виде (в формате Word, Excel) представляет уполномоченному эксперту, ответственному за проверку (руководителю группы уполномоченных экспертов), Куратору проверки следующие данные о проверяемых членах НП ААС:

- данные реестра аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов - членов НП ААС, состоящих и/или состоявших в течение проверяемого периода с ними в трудовых отношениях, а также сведения об изменениях, внесенных в реестр в проверяемом периоде;

- поступившие в НП ААС ежегодные отчеты за проверяемый период аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также аудиторов - членов НП ААС, состоящих и/или состоявших в течение проверяемого периода с ними в трудовых отношениях;

- сведения о наличии/отсутствии у аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов-членов НП ААС, состоящих с ними в трудовых отношениях, задолженности по уплате членских взносов, взносов в компенсационный фонд, иных установленных в НП ААС обязательных платежей;

- результаты предыдущей плановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих и/или состоявших в течение проверяемого периода с ними в трудовых отношениях;

- результаты других проверок аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих и/или состоявших с ними в трудовых отношениях, проведенных НП ААС или Росфиннадзором;

- информацию о жалобах на аудиторскую организацию, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих с ними в трудовых отношениях, и результатах рассмотрения жалоб;

- информацию о наличии/отсутствии дисциплинарных взысканий у аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудиторов, состоящих с ними в трудовых отношениях;

- иные материалы.

Программа внешней проверки должна быть составлена уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) и утверждена Куратором до начала проверки.

Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) **не позднее, чем за 2 (два) рабочих дня** до даты начала проверки направляет по электронной почте Куратору и в Отдел контроля за качеством:

- сканированную копию подписанного Письма о подтверждении независимости;

- сканированную копию подписанного Обязательства о соблюдении конфиденциальности;

- проекты Программ внешней проверки (в формате Word и в сканированном виде);

Листы Анкеты объекта ВККР с перечнями отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудитам услугам (в формате Word, Excel и в сканированном виде).

Куратор проверки на основании сведений реестра аудиторов и аудиторских организаций, а также представленных уполномоченным экспертом документов **не позднее, чем за 1 (один) рабочий день** до даты начала проверки:

- оценивает свою независимость по отношению к проверяемой аудиторской организации, индивидуальному аудитору и аудиторам и направляет в Отдел контроля за качеством, уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) по электронной почте сканированную копию подписанного Письма о подтверждении независимости и Обязательства о соблюдении конфиденциальности;

- утверждает Программы внешней проверки и направляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел контроля за качеством;

- проверяет обоснованность сформированной выборки, при необходимости вносит соответствующие изменения в перечни отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудитам услугам и направляет по электронной почте (в формате Word, Excel и в сканированном виде) уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел контроля за качеством листы Анкеты с согласованными перечнями отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудитам услугам;

- при необходимости, согласовывает иные решения.

Сканированные копии подписанных уполномоченным экспертом (уполномоченными экспертами), Куратором Писем о подтверждении независимости, Обязательств о соблюдении конфиденциальности, а также утвержденные Программы внешней проверки (в электронной форме в формате Word), листы Анкеты с согласованными перечнями отобранных аудиторских заданий и заданий по сопутствующим аудитам услугам (в сканированном виде) в первый день проверки перед началом проведения контрольных мероприятий представляются уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов) объекту ВККР на бумажном носителе и/или в электронной форме – при проведении выездной проверки, либо направляется объекту ВККР по электронной почте – при проведении документарной проверки.

Постановление Комиссии по контролю за качеством о проведении внешней проверки в срок не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня до даты начала проверки направляется Отделом контроля за качеством по электронной почте в сканированном виде объекту ВККР, а также уполномоченному эксперту (группе уполномоченных экспертов) и Куратору проверки.

Уполномоченные эксперты, Куратор проверки, объект ВККР (руководитель объекта ВККР) удостоверяют факт ознакомления с Постановлением о проведении внешней проверки своей подписью, направляют подписанное Постановление по электронной почте в сканированном виде в Отдел контроля за качеством в течение 1 (одного) рабочего дня с даты получения Постановления.

## *2. Действия на объекте*

Продолжительность внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора не должна превышать 90 (девяноста) календарных дней с даты начала проверки, указанной в вынесенном Комиссией по контролю за качеством Постановлении о проведении проверки, до даты утверждения результатов проверки Комиссией по контролю за качеством. Продолжительность проведения контрольных мероприятий в месте нахождения члена НП ААС (очных процедур) при проведении выездной проверки качества - не более 15 (пятнадцати) рабочих дней.

Срок проведения внешней проверки может быть продлен до 6 (шести) месяцев решением Комиссии по контролю за качеством по следующим основаниям:

- 1) в связи со вновь открывшимися обстоятельствами;
- 2) в связи с поступлением жалобы (обращения);

3) в связи с необходимостью подготовки экспертного заключения профильным комитетом НП ААС по запросу уполномоченного эксперта, Куратора или Комиссии по контролю за качеством;

4) по иным обстоятельствам, признанным достаточными, мотивированным решением Комиссии по контролю за качеством.

На этапе подготовки проверки в срок не позднее, чем за 1 (один) рабочий день до даты начала проверки Куратор оценивает свою независимость от объекта ВККР и подписывает Письмо о подтверждении независимости от объекта ВККР, в котором Куратор гарантирует, что:

1) не состоит в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого с объектом ВККР – аудитором, индивидуальным аудитором, а также с собственниками и (или) должностными лицами объекта ВККР – аудиторской организации;

2) не являлся в проверяемый период и не является в период проведения контрольного мероприятия собственником, должностным лицом и (или) иным работником объекта ВККР;

3) не был связан в проверяемый период и не связан в период проведения контрольного мероприятия финансовыми отношениями с объектом ВККР.

В последний день проверки уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) направляет Куратору и в Отдел контроля за качеством по электронной почте с сопроводительным письмом и описью прилагаемых документов Отчет о внешней проверке, рабочую документацию (в формате Word и в сканированном виде).

В том случае, если Куратор при выполнении анализа устанавливает отсутствие в рабочих документах по проверке надлежащих доказательств, Куратор в течение 10 (десяти) рабочих дней возвращает Отчет и рабочие документы по проверке уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) на доработку (приведение надлежащих доказательств) с отметкой о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (членом и/или руководителем группы уполномоченных экспертов) работы в Контрольном листе наблюдения.

В том случае, если Куратор при выполнении анализа устанавливает некорректность приведенных в рабочих документах ссылок на законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации, Куратор в течение 10 (десяти) рабочих дней возвращает Отчет и рабочие документы по проверке уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) на доработку (коррекции ссылок, обоснования полученных доказательств) с отметкой о неудовлетворительном характере выполненной уполномоченным экспертом (членом и/или руководителем группы уполномоченных экспертов) работы в Контрольном листе наблюдения.

О возвращении Отчета и рабочих документов на доработку уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) Куратор одновременно уведомляет Отдел контроля за качеством.

Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения Отчета и рабочих документов по проверке для доработки осуществляет мероприятия по устранению недостатков и недочетов, направляет доработанный Отчет и рабочие документы по проверке Куратору и в Отдел контроля за качеством - по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения от Куратора.

Согласованный Отчет о внешней проверке, рабочие документы, Контрольный лист наблюдения, иные документы, подготовленные Куратором при проведении процедур наблюдения, направляются Куратором уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел контроля за качеством - по электронной почте (в формате Word и сканированном виде) в течение срока не более 10 (десяти) рабочих дней с даты получения от уполномоченного эксперта.

### *3. Согласование результатов проверки*

В последний день проверки уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) направляет Куратору проверки и в НП ААС по электронной почте Отчет о внешней проверке, рабочую документацию, а также Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора) (в формате Word и сканированном виде).

Куратор анализирует Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов, рабочие документы уполномоченного эксперта и выполняет процедуры наблюдения в порядке и сроки, предусмотренные Правилами.

Уполномоченный эксперт (руководитель группы уполномоченных экспертов) после получения Отчета о внешней проверке, Листов оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочих документов по проверке для доработки осуществляет мероприятия по устранению недостатков и недочетов, направляет доработанный Отчет, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочие документы по проверке Куратору и в Отдел контроля за качеством - по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения от Куратора.

В отношении доработанного Отчета о внешней проверке, Листов оценки профессиональной деятельности аудиторов и рабочих документов по проверке Куратор осуществляет процедуры наблюдения в общем порядке.

По результатам выполненных процедур наблюдения Куратор согласует и своей подписью визирует Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов, заполняет и подписывает Контрольный лист наблюдения. По результатам выполненных процедур наблюдения Куратор выставляет оценку работе уполномоченного эксперта: «Удовлетворительно / Неудовлетворительно».

Согласованный Отчет о внешней проверке, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов, рабочие документы, Контрольный лист наблюдения, иные документы, подготовленные Куратором при проведении процедур наблюдения, направляются Куратором уполномоченному эксперту (руководителю группы уполномоченных экспертов) и в Отдел контроля за качеством - по электронной почте (в формате Word и сканированном виде) в течение срока не более 10 (десяти) рабочих дней с даты получения от уполномоченного эксперта.

Отдел контроля за качеством в течение 2 (двух) рабочих дней после получения согласованного Отчета о внешней проверке, Листов оценки профессиональной деятельности аудиторов направляет объекту ВККР (руководителю объекта ВККР) по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) Отчет о внешней проверке и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов.

В случае согласия с результатами проверки объект ВККР в течение 5 (пяти) рабочих дней удостоверяет свое согласие в Отчете о внешней проверке своей подписью (подписью руководителя или уполномоченного лица), что считается письменным ответом объекта ВККР на Отчет о внешней проверке. Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов подписываются аудиторами. Отчет о внешней проверке и Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов направляются по электронной почте (в сканированном виде) в Отдел контроля за качеством.

В случае своего несогласия с результатами проверки, содержащимися в Отчете о внешней проверке, объект ВККР подписывает Отчет с пометкой «С возражениями». В этом случае объект ВККР вправе направить в НП ААС мотивированные возражения в письменном виде за подписью объекта ВККР (руководителя или уполномоченного лица объекта ВККР), заверенной печатью (при наличии). Подписанный Отчет о внешней проверке с пометкой «С возражениями» и мотивированные возражения объект ВККР направляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде), в НП ААС в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения Отчета о внешней проверке.

В течение 2 (двух) рабочих дней Отдел контроля за качеством направляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке в Комиссию по контролю за качеством и Куратору проверки.

Куратор в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения Письменных возражений

объекта ВККР на Отчет о внешней проверке представляет по электронной почте (в формате Word и в сканированном виде) в Комиссию по контролю за качеством и в Отдел контроля за качеством письменные пояснения по доводам объекта ВККР.

Итоговый комплект документов по результатам проведенной внешней проверки качества формируется Отделом контроля за качеством из материалов проверки, в том числе полученных от уполномоченного эксперта (руководителя группы уполномоченных экспертов), Куратора проверки и объекта ВККР.

Итоговый комплект документов включает в себя:

- 1) Оценочный лист проверки независимости уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов проверки от объектов ВККР;
- 2) Постановление Комиссии по контролю за качеством о проведении внешней проверки;
- 3) Анкеты внешнего контроля качества работы объекта ВККР;
- 4) Программы внешней проверки;
- 5) Письма уполномоченного эксперта, Куратора, объекта ВККР о подтверждении независимости уполномоченных экспертов и Куратора от объекта ВККР (Заявление о замене уполномоченного эксперта, Куратора с подтверждающими документами и копией решения Комиссии по контролю за качеством по результатам рассмотрения заявления (при наличии));
- 6) Обязательства о соблюдении конфиденциальности уполномоченных экспертов и Куратора;
- 7) рабочие документы по проведенной проверке, сформированные и представленные уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), с приложением копий документов, полученных в качестве доказательств;
- 8) Протокол обсуждения результатов работы, выводов и рекомендаций по результатам внешней проверки;
- 9) Отчет по внешней проверке, составленный уполномоченным экспертом (руководителем группы уполномоченных экспертов), согласованный Куратором и подписанный объектом ВККР;
- 10) Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;
- 11) Письменные возражения на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 12) Письменные пояснения Куратора на Письменные возражения объекта ВККР на Отчет о внешней проверке (при наличии);
- 13) Контрольный лист наблюдения.

Итоговый комплект документов Отделом контроля за качеством направляется **в течение 3 (трех) рабочих дней** в Комиссию по контролю за качеством.

Комиссия по контролю за качеством **на ближайшем заседании** рассматривает Итоговый комплект документов внешней проверки, по результатам проведенной внешней проверки качества принимает решение:

- 1) Утвердить Отчет о внешней проверке с предложенной оценкой.
- 2) Утвердить Отчет о внешней проверке, содержащий иную оценку, исходя из предусмотренной классификации.

При этом в решении Комиссия по контролю за качеством приводит мотивы, основания и доказательства, подтверждающие обоснованность изменения оценки.

- 3) Отложить вынесение решения до следующего заседания Комиссии по контролю за качеством, в связи с необходимостью получения дополнительной информации, материалов.

Комиссия по контролю за качеством вправе пересмотреть ранее принятое ею решение об итогах проведения внешней проверки качества по вновь открывшимся обстоятельствам, которые не были известны ранее и могут служить основанием для принятия другого решения.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Основные шаги при планировании внешнего контроля качества работы.
2. Состав и структура плана ВККР.
3. Какие данные представляются уполномоченному эксперту, куратору проверки о проверяемых членах НП ААС на начальном этапе.

4. Действия на объекте.
5. Основания для продления сроков проведения внешней проверки.
6. Согласование результатов проверки.
7. Итоговый комплект документов.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

##### *а) основная литература (библиотека СГАУ)*

1. **Бровкина, Н.Д.** Контроль и ревизия [Текст]: учебное пособие/ Н.Д. Бровкина под ред. М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2012. – 346 с. – ISBN 978-5-16-003022-7.
2. **Заббарова, О.А.** Аудит [Текст]: учебное пособие / О.А. Заббарова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с. – ISBN 978-5-16-009343-7.
3. **Подольский, В.И.** Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский, Л.В. Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607 с. – ISBN: 978-5-238-01910-9.
4. **Скачкова, Р.В.** Аудит [Текст]: учебник / Р.В. Скачкова, Ю.В. Мездриков, Д.А. Дуденков. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 231 с. – ISSN: 2227-8397.

##### *б) дополнительная литература*

1. **Подольский, В.И.** Основы аудита [Текст]: учеб. пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров: базовый курс / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бинфа, 2009. – 187 с. – ISBN 978-5-91430-020-0.
2. **Суйц, В.П.** Аудит [Текст]: учеб. пособие для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по специальностям «Экономика и бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» / В.П. Суйц, В.А. Ситникова. – 3-е изд., стер. – М.: КноРус, 2012. – 167 с. – ISBN 978-5-406-01758-6.
3. **Шеремет, А.Д.** Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Инфра-М, 2009. – 448 с.

##### *в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:*

1. **Иванова, Е.Л.** Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Иванова Е.Л. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 160 с. ISSN: 2227-8397;
2. Правовая система ГАРАНТ <http://www.garant.ru/>;
3. справочная правовая система КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС <http://www.consultant.ru/>;
4. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/>;
5. Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов некоммерческое партнерство «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО» <http://www.auditor-sro.org/about/documents/>.

##### *Нормативно-правовые акты:*

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности № 4/20110 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля;
3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту;
4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

## ТЕМА 7. КОМИССИЯ ПО РАССМОТРЕНИЮ ДЕЛ О ПРИМЕНЕНИИ В ОТНОШЕНИИ ЧЛЕНОВ СРО УСТАНОВЛЕННЫХ МЕР ДИСЦИПЛИНАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

### 1. Основные цели, задачи и порядок деятельности дисциплинарной комиссии

Основной целью работы Дисциплинарной комиссии является предотвращение и прекращение совершения дисциплинарных правонарушений членами НП ААС.

В задачи Дисциплинарной комиссии входит:

- рассмотрение дел о применении в отношении членов НП ААС мер дисциплинарной ответственности за нарушения, предусмотренные Порядком рассмотрения дел о применении к членам НП ААС мер дисциплинарного воздействия (Далее — «Порядок рассмотрения дел»).

- проведение самостоятельно и (или) совместно с другими органами (уполномоченными лицами) НП ААС расследований фактов:

1. нарушения членами НП ААС законодательства РФ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов и этических норм;

2. неисполнения или ненадлежащего исполнения членами НП ААС обязанностей, установленных внутренними документами НП ААС, решений руководящих органов (уполномоченных лиц) НП ААС,

3. некачественного оказания аудиторских услуг;

- применение мер дисциплинарной ответственности к членам НП ААС, в соответствии с Порядком рассмотрения дел;

- информирование уполномоченных лиц НП ААС о фактах нарушений членами НП ААС законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, норм профессиональной деятельности и профессиональной этики, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости, Устава и внутренних документов НП ААС, а также принятых Дисциплинарной комиссией НП ААС мер дисциплинарной ответственности по указанным фактам;

- выполнение иных задач, прямо либо косвенно предусмотренных и направленных на реализацию уставных целей и задач НП ААС.

Основной формой работы Дисциплинарной комиссии являются заседания. Заседания Дисциплинарной комиссии проводятся по мере необходимости, по факту поступления материалов (жалоб, заявлений). Заседания могут проводиться в очной и заочной форме. Форму проведения заседания определяет Председатель Дисциплинарной комиссии в соответствии с обстоятельствами дела. Не позднее пяти дней с момента получения материалов о дисциплинарном нарушении Председатель Дисциплинарной комиссии осуществляет их предварительное рассмотрение и принимает решение о проведении заседания Дисциплинарной комиссии.

Дата и время проведения заседания Дисциплинарной комиссии доводятся до сведения членов Дисциплинарной комиссии не менее чем за пять дней до назначенного заседания. Уведомления о проведении заседания Дисциплинарной комиссии направляются членам комиссии в письменной форме посредством электронной, факсимильной, почтовой или иной связи.

Заседания Дисциплинарной комиссии являются закрытыми.

На заседания Дисциплинарной комиссии должны быть приглашены:

- члены НП ААС, в отношении которых рассматривается дело о применении мер дисциплинарного воздействия,

- заявители о дисциплинарном нарушении

- другие лица, интересы которых затрагиваются при рассмотрении дела о применении мер дисциплинарного воздействия.

Приглашение лиц производится в порядке, предусмотренном Порядком рассмотрения дел о применении к членам НП ААС мер дисциплинарного воздействия. Неявка этих лиц на заседание Дисциплинарной комиссии не является основанием для переноса заседания или отказа в рассмотрении вопроса, при условии их надлежащего уведомления о дате, времени и месте проведения заседания Дисциплинарной комиссии.

Заседание Дисциплинарной комиссии считается правомочным, если в нем принимает участие не менее половины ее членов.

Во время заседания ведется протокол, а при необходимости может вестись аудио и видеозапись. В соответствии с Порядком рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия к членам НП ААС одном заседании Дисциплинарной комиссии может рассматриваться несколько дел.

В периоды между заседаниями члены Дисциплинарной комиссии по поручению Председателя Дисциплинарной комиссии изучают поступившие в комиссию материалы, проводят дополнительные расследования и экспертизы, готовят документы, связанные с работой Дисциплинарной комиссии, взаимодействуют с другими органами НП ААС, а также выполняют другую необходимую работу по вопросам, отнесенным к компетенции Дисциплинарной комиссии.

В случае, если на заседании Дисциплинарной комиссии рассматривается дело о применении мер дисциплинарной ответственности к члену НП ААС, являющемуся членом Дисциплинарной комиссии, то данный член НП ААС отстраняется от участия в заседании Дисциплинарной комиссии. Правление НП ААС может в этом случае ввести в состав Дисциплинарной комиссии нового члена.

Протоколы заседаний Дисциплинарной комиссии подписываются Председателем и Секретарем Дисциплинарной комиссии. В случае отсутствия на заседании Председателя и/или Секретаря Дисциплинарной комиссии, вместо отсутствующего лица протокол подписывается одним из присутствующих на заседании членами Дисциплинарной комиссии.

В работе Дисциплинарной комиссии в качестве экспертов могут участвовать не входящие в ее состав независимые специалисты, приглашенные для работы в Дисциплинарной комиссии, а также представители уполномоченных государственных органов без права голоса при принятии решения.

Все материалы, рассматриваемые Дисциплинарной комиссией, строго конфиденциальны. Запрещается любое разглашение сведений, поступивших в виде жалоб и заявлений, а также, выявленных в ходе проверок или в ходе рассмотрения на заседаниях Дисциплинарной комиссии. Решение о необходимости и форме раскрытия информации о вопросах, рассматриваемых Дисциплинарной комиссией, принимает Правление НП ААС.

## *2. Структура дисциплинарной комиссии*

Дисциплинарная комиссия состоит не менее чем из пяти членов, включая Председателя. Члены Дисциплинарной комиссии назначаются сроком на 3 года.

Состав Дисциплинарной комиссии утверждается Правлением НП ААС по представлению Генерального директора НП ААС.

Председатель Дисциплинарной комиссии избирается из числа членов Правления НП ААС простым большинством голосов путем проведения открытого голосования на заседании Правления НП ААС.

Председатель Дисциплинарной комиссии является ее полноправным членом. В случае равенства голосов при голосовании в Дисциплинарной комиссии, голос Председателя Дисциплинарной комиссии является решающим.

Председатель Дисциплинарной комиссии осуществляет следующие функции:

- руководит деятельностью Дисциплинарной комиссии;
- разрабатывает планы деятельности Дисциплинарной комиссии, организует
- работу ее членов по их обсуждению, доработке и утверждению;
- организует подготовку, созыв и проведение заседаний Дисциплинарной комиссии, председательствует на них;
- информирует Правление НП ААС о деятельности Дисциплинарной комиссии;
- обеспечивает ведение, оформление и хранение всей документации, связанной с деятельностью Дисциплинарной комиссии;
- подписывает и утверждает документы по вопросам, относящимся к направлениям

деятельности Дисциплинарной комиссии;

- организует выполнение решений Общего собрания НП ААС, Правления НП ААС, Дисциплинарной комиссии по вопросам, относящимся к задачам комиссии;
- выполняет иные функции в рамках реализации направлений деятельности Дисциплинарной комиссии.

Председатель Дисциплинарной комиссии вправе назначить одного из членов Дисциплинарной комиссии на должность заместителя Председателя Дисциплинарной комиссии.

Председатель Дисциплинарной комиссии освобождается от своих обязанностей по собственному желанию, либо по решению Правления НП ААС.

Секретарь Дисциплинарной комиссии назначается решением Председателя Дисциплинарной комиссии на срок, не превышающий срок полномочий Председателя Дисциплинарной комиссии.

Секретарь Дисциплинарной комиссии:

- участвует в подготовке созыве и проведении заседаний Дисциплинарной комиссии;
- Обеспечивает ведение протоколов заседаний Дисциплинарной комиссии;
- Подписывает протоколы Дисциплинарной комиссии;
- Подписывает документы, направляемые участникам дисциплинарного производства и иным лицам от имени Дисциплинарной комиссии;
- Выполняет иные функции по поручению Председателя Дисциплинарной комиссии.

Полномочия отдельных членов Дисциплинарной комиссии могут быть прекращены, а состав Дисциплинарной комиссии уточнен решением Правления НП ААС:

- по личному заявлению члена Дисциплинарной комиссии;
- в случае прекращения членства в НП ААС;
- по представлению Председателя Дисциплинарной комиссии случае невыполнения (ненадлежащего выполнения) обязанностей члена Дисциплинарной комиссии, если возникли сомнения в его профессиональной компетентности и соответствии занимаемой должности, а также в связи с другими обстоятельствами, препятствующими выполнять обязанности члена Дисциплинарной комиссии.

В случае прекращения полномочий одного или нескольких членов, Правление НП ААС избирает новых членов Дисциплинарной комиссии. Полномочия избранных таким образом членов Дисциплинарной комиссии прекращаются в сроки и порядке, применяемые к тому составу Дисциплинарной комиссии, который действовал на момент их избрания.

Если срок полномочий Дисциплинарной комиссии истек, а новый состав Дисциплинарной комиссии не утвержден, Дисциплинарная комиссия продолжает действовать до утверждения нового состава Дисциплинарной комиссии.

### *3. Права, обязанность и ответственность дисциплинарной комиссии и ее членов*

Дисциплинарная комиссия обязана:

возбуждать и рассматривать дисциплинарные дела при поступлении:

- письменной мотивированной жалобы заинтересованных лиц на действия (бездействие) членов НП ААС;
- уведомления любого органа или должностного лица НП ААС о действиях (бездействии) члена НП ААС, содержащих признаки нарушения законодательства об аудиторской деятельности, стандартов и правил осуществления аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов, устава НП ААС и внутренних нормативных документов НП ААС;
- решения Правления НП ААС и материалов о дисциплинарном нарушении.
- действовать строго в рамках Порядка рассмотрения дел.

Дисциплинарная комиссия вправе:

- запрашивать письменные и устные объяснения от членов НП ААС, в отношении которых поступило заявление, по поводу поступившей жалобы или выявленного нарушения;
- запрашивать письменные и устные объяснения от лиц, подавших жалобу в

Дисциплинарную комиссию, а также от уполномоченных экспертов по контролю за качеством, по вопросам, связанным с выявленными нарушениями;

- направлять материалы на дополнительную проверку в соответствующий комитет или комиссию НП ААС;
- использовать нормативно-справочные и информационные системы НП ААС;
- направлять в государственные органы, саморегулируемые аудиторские организации, аудиторские организации необходимые запросы по всем вопросам, относящимся к сфере деятельности Дисциплинарной комиссии;
- привлекать к работе Дисциплинарной комиссии специалистов профильных комитетов и комиссий НП ААС, а также других специализированных органов.

Дисциплинарная комиссия может иметь другие права и обязанности, направленные на реализацию уставных целей и задач НП ААС.

Члены Дисциплинарной обязаны:

- присутствовать на заседаниях и принимать активное участие в работе Дисциплинарной комиссии;
- соблюдать стандарты аудиторской деятельности, нормы кодекса профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. В своем поведении они должны быть корректными, сдержанными, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами и третьими лицами;
- рассматривать дела о применении мер дисциплинарного воздействия в соответствии с Порядком рассмотрения дел;
- соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной и используемой в ходе работы Дисциплинарной комиссии;
- соблюдать требования внутренних документов НП ААС, регулирующих деятельность Дисциплинарной комиссии.

Члены Дисциплинарной комиссии, допустившие разглашение конфиденциальных сведений, полученных в процессе работы в ее составе, а также

- нарушившие требования законодательства и внутренних нормативных актов НП ААС, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством
- РФ, уставом и внутренними нормативными актами НП ААС.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Цель и задачи дисциплинарной комиссии.
2. Порядок деятельности дисциплинарной комиссии.
3. Состав и структура дисциплинарной комиссии.
4. Функции председателя дисциплинарной комиссии.
5. Полномочия отдельных членов дисциплинарной комиссии.
6. Права дисциплинарной комиссии и ее членов.
7. Обязанности дисциплинарной комиссии и ее членов.
8. Ответственность дисциплинарной комиссии и ее членов.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

#### ***а) основная литература (библиотека СГАУ)***

1. **Бровкина, Н.Д.** Контроль и ревизия [Текст]: учебное пособие/ Н.Д. Бровкина под ред. М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2012. – 346 с. – ISBN 978-5-16-003022-7.
2. **Заббарова, О.А.** Аудит [Текст]: учебное пособие / О.А. Заббарова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с. – ISBN 978-5-16-009343-7.
3. **Подольский, В.И.** Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский, Л.В. Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607 с. – ISBN: 978-5-238-01910-9.
4. **Скачкова, Р.В.** Аудит [Текст]: учебник / Р.В. Скачкова, Ю.В. Мездриков, Д.А. Дуденков. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 231 с. – ISSN: 2227-8397.

#### ***б) дополнительная литература***

1. **Подольский, В.И.** Основы аудита [Текст]: учеб. пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров: базовый курс / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бинфа, 2009. – 187 с. – ISBN 978-5-91430-020-0.
2. **Суйц, В.П.** Аудит [Текст]: учеб. пособие для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по специальностям «Экономика и бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» / В.П. Суйц, В.А. Ситникова. – 3-е изд., стер. – М.: КноРус, 2012. – 167 с. – ISBN 978-5-406-01758-6.
3. **Шеремет, А.Д.** Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Инфра-М, 2009. – 448 с.

**в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:**

1. **Иванова, Е.Л.** Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Иванова Е.Л. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 160 с. ISSN: 2227-8397;
2. Правовая система ГАРАНТ <http://www.garant.ru/>;
3. справочная правовая система КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС <http://www.consultant.ru/>;
4. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/>;
5. Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов некоммерческое партнерство «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО» <http://www.auditor-sro.org/about/documents/>.

**Нормативно-правовые акты:**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности № 4/20110 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля;
3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту;
4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

**ТЕМА 8. ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ДЕЛ О ПРИМЕНЕНИИ К ЧЛЕНАМ СРО  
УСТАНОВЛЕННЫХ МЕР ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ**

**1. Меры дисциплинарного воздействия, применяемые в отношении членов СРО;**

Дисциплинарное нарушение — действие или бездействие членов НП ААС, допущенное в период их членства в НП ААС, за которое в соответствии с действующим законодательством и (или) Порядком установлена дисциплинарная ответственность, повлекшее одно или несколько нарушений:

1. Требований законодательства РФ;
2. Стандартов аудиторской деятельности;
3. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
4. Кодекса профессиональной этики аудиторов;
5. Устава и иных внутренних документов НП ААС.

Дисциплинарная ответственность — ответственность членов НП ААС, предусмотренная за совершение дисциплинарного нарушения. Дисциплинарное дело – дело, возбужденное в отношении члена НП ААС по основаниям, предусмотренным Порядком. Дисциплинарное производство – процесс рассмотрения дисциплинарного дела, осуществляемый в соответствии с Порядком. Дисциплинарная комиссия — специализированный орган НП ААС по рассмотрению

дисциплинарных дел. Заявитель – лицо, обратившееся в НП ААС с мотивированной жалобой на действие или бездействие члена НП ААС. Мотивированная жалоба – обращение, поступившее в НП ААС, содержащее следующие сведения:

Данные заявителя:

1. для физических лиц: фамилия, имя, отчество;
- 1.2. для юридических лиц: полное наименование организации, ИНН и ОГРН (включая дату его присвоения), фамилия, имя, отчество должностного лица, подписавшего обращения;
2. Контактную информацию заявителя: полный почтовый адрес (включая индекс), номер телефона и адрес электронной почты;
3. Документально подтвержденные факты дисциплинарного нарушения, совершенного членом НП ААС.
4. Подпись заявителя. Если заявителем выступает юридическое лицо, то жалоба должна быть заверена печатью данного лица и подписью уполномоченного лица. В случае если заявителем является доверенное лицо, необходимо наличие доверенности. Реестр НП ААС – реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС. Сайт НП ААС – официальный сайт НП ААС [www.auditor-sgo.org](http://www.auditor-sgo.org) в сети Интернет.

В соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность членов НП ААС, Уставом НП ААС и Порядком, в рамках своей деятельности НП ААС имеет следующие полномочия:

1. Устанавливать принципы, основания и порядок привлечения членов НП ААС к дисциплинарной ответственности;
2. Определять виды и порядок применения мер дисциплинарного воздействия;
3. Привлекать членов НП ААС к дисциплинарной ответственности в соответствии с Уставом НП ААС и Порядком;
4. Разрабатывать и вносить изменения и дополнения в Порядок.

Дисциплинарные дела рассматриваются Дисциплинарной комиссией. Правление НП ААС утверждает меры о дисциплинарного воздействия, рассматривает жалобы на решения Дисциплинарной комиссии и принимает решения по результатам рассмотрения.

Другие органы НП ААС, не вправе рассматривать дисциплинарные дела.

Мерами дисциплинарного воздействия, применяемыми в НП ААС являются:

1. Замечание;
2. Предписание об устранении выявленного нарушения;
3. Предупреждение;
4. Штраф;
5. Рекомендация о приостановлении членства в НП ААС;
6. Рекомендация об аннулировании квалификационного аттестата аудитора;
7. Рекомендация об исключении из членов НП ААС.

При применении мер дисциплинарного воздействия учитываются следующие обстоятельства:

1. Характер совершенного дисциплинарного нарушения;
2. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность;
3. Обстоятельства, признаваемые законодательством в качестве уважительных причин для неприменения мер дисциплинарного воздействия.

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за дисциплинарные нарушения, являются:

1. Предотвращение лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, негативных последствий дисциплинарного нарушения;
2. Полное добровольное возмещение убытков, причиненных дисциплинарным нарушением;
3. Устранение нарушений к моменту рассмотрения дисциплинарного дела;

4. Признание совершенного дисциплинарного нарушения лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, и предоставление полной информации по факту совершения дисциплинарного нарушения;

5. Активное участие лица в дисциплинарном производстве, содействие Дисциплинарной комиссии в установлении фактических обстоятельствах дела;

6. Иные обстоятельства, признанные смягчающими по мнению большинства членов Дисциплинарной комиссии.

Отягчающими ответственность обстоятельствами являются:

1. Причинение дисциплинарным нарушением убытков НП ААС, членам НП ААС или иным лицам;

2. Совершение членом НП ААС нескольких дисциплинарных нарушений;

3. Препятствование осуществлению дисциплинарного производства, в том числе непредставление информации, документов, объяснений по запросам Дисциплинарной комиссии;

4. Некорректное поведение привлекаемого к дисциплинарной ответственности, в том числе оскорбление сотрудников НП ААС и членов специализированных и иных органов НП ААС, а также выражение угроз в их адрес, в случаях, если указанные обстоятельства не являются самостоятельным основанием для применения меры дисциплинарного воздействия;

5. Сообщение недостоверных сведений, представление подложных документов и доказательств в процессе осуществления дисциплинарного производства;

6. Распространение заведомо ложных сведений, имеющих отношение к деятельности НП ААС, рассматриваемому дисциплинарному делу;

7. Совершение членом НП ААС другого дисциплинарного нарушения в течение одного года со дня вступления в силу решения Дисциплинарной комиссии о привлечении члена НП ААС к дисциплинарной ответственности;

8. Нанесение ущерба третьим лицам в результате совершения дисциплинарного нарушения.

Обстоятельствами, которые могут быть признаны Дисциплинарной комиссией в качестве уважительной причины для неприменения мер дисциплинарного воздействия, являются:

1. Декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком;

2. Болезнь;

3. Обстоятельства непреодолимой силы.

Мера дисциплинарного воздействия применяется за каждое дисциплинарное нарушение. Если Дисциплинарной комиссией в одном дисциплинарном производстве рассматривается несколько дисциплинарных нарушений, совершенных одним лицом, то мера дисциплинарного воздействия применяется за наиболее тяжкое дисциплинарное нарушение.

При применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа в отношении лица, совершившего несколько дисциплинарных нарушений, Дисциплинарная комиссия вправе назначить наказание в виде штрафа, назначенного по совокупности сумм штрафов, взыскиваемых за каждое дисциплинарное нарушение в отдельности.

В случае если в процессе дисциплинарного производства (до вынесения решения Дисциплинарной комиссией) НП ААС стало известно о других нарушениях, совершенных лицом, в отношении которого ведется дисциплинарное производство, то рассмотрение этих нарушений может быть произведено в рамках начатого ранее дисциплинарного производства.

## *2. Порядок проведения проверок по поступившим жалобам и их рассмотрение дисциплинарной комиссией*

Дисциплинарное производство возобновляется:

1. В случае отмены Правлением НП ААС ранее принятого Дисциплинарной комиссией решения и направления дисциплинарного дела на новое рассмотрение;

2. По новым и вновь открывшимся обстоятельствам.

2.1. Новыми обстоятельствами являются: вступление в силу или отмена судебного акта или акта государственного органа, имеющего отношение к рассматриваемому делу и являющегося обязательным.

2.2. Вновь открывшимся обстоятельствами являются существенные для дела обстоятельства, существовавшие на момент первичного рассмотрения дисциплинарного дела, но которые не были известны Заявителю и Дисциплинарной комиссии.

Председатель Дисциплинарной комиссии при подготовке к рассмотрению дисциплинарного дела разрешает следующие вопросы:

1. О необходимости получения дополнительных материалов от участников дисциплинарного производства для рассмотрения дисциплинарного дела;

2. Об удовлетворении ходатайств участников дисциплинарного производства;

3. О необходимости вызова представителей участников дисциплинарного производства и извещения их о времени и месте проведения заседания;

4. Совершает иные необходимые действия и принимает иные меры, необходимые для всестороннего, полного и объективного выяснения обстоятельств по дисциплинарному делу.

Если в Дисциплинарную комиссию направлено несколько материалов, содержащих общий предмет и основания направления, в отношении одного или нескольких членов НП ААС, Дисциплинарная комиссия вправе рассмотреть все материалы в рамках одного дисциплинарного дела.

Выделение дела допускается только в том случае, если это не повлияет на всесторонность, полноту и объективности рассмотрения дисциплинарного дела.

Дисциплинарное дело рассматривается Дисциплинарной комиссией по месту нахождения НП ААС, если иное не определено Дисциплинарной комиссией.

Дисциплинарное дело подлежит первичному рассмотрению в срок не более двух месяцев со дня вынесения Председателем Дисциплинарной комиссии решения о возбуждении дисциплинарного производства.

Дисциплинарная комиссия вправе приостановить дисциплинарное производство для проведения экспертизы, сбора и оценки доказательств, и других процессуальных действий, не более чем на шесть месяцев. Время приостановления дисциплинарного производства не включается в общие сроки рассмотрения дисциплинарных дел.

Неявка на заседание Дисциплинарной комиссии лиц, в отношении которых возбуждено дисциплинарное производство, заявителей, и иных участников дисциплинарного производства своевременно и надлежащим образом уведомленных о времени и месте заседания, не является препятствием для рассмотрения дисциплинарного дела в их отсутствие, за исключением неявки переводчика, если один из участников дисциплинарного производства или его представитель не владеет русским языком.

### *3. Порядок принятия решений дисциплинарной комиссией и рассмотрение апелляционных жалоб*

Члены НП ААС, а также заинтересованные лица, по жалобам которых проводилась внеплановая внешняя проверка контроля качества, (далее – Заявители), не согласные с решением Комиссии по контролю за качеством об утверждении результатов внешнего контроля качества, вправе обжаловать его в Правление НП ААС.

Жалоба на решение Комиссии по контролю за качеством может быть подана в Правление НП ААС **в течение одного месяца** с момента утверждения Комиссией по контролю за качеством результатов проверки. В случае признания причины пропуска срока подачи жалобы уважительной, срок может быть восстановлен по письменной просьбе члена НП ААС.

Жалоба подписывается заявителем или его представителем, уполномоченным на подписание жалобы.

В жалобе должны быть указаны:

1) наименование заявителя и его контактная информация (почтовый адрес, номера телефонов, адреса электронной почты и другие способы связи);

2) указание на обжалуемое решение Комиссии по контролю за качеством (дата принятия решения);

3) требования заявителя и основания, по которым заявитель обжалует решение, со ссылкой на законы, иные нормативные правовые акты, обстоятельства дела и имеющиеся доказательства;

4) перечень прилагаемых к жалобе документов.

К жалобе прилагаются подтверждающие доводы заявителя документы. В случае подачи жалобы представителем к жалобе прилагается документ, подтверждающий полномочия представителя.

После принятия жалобы к рассмотрению заявителю по электронной почте и/или почтовым отправлением направляется уведомление о времени и месте рассмотрения жалобы.

Неявка заявителя, надлежащим<sup>3</sup> образом уведомленного о времени и месте рассмотрения жалобы, не является основанием для отложения рассмотрения жалобы Правлением НП ААС.

При рассмотрении жалобы Правление НП ААС по имеющимся в деле и дополнительно представленным документам рассматривает материалы внешней проверки качества работы в части, относящейся к предмету жалобы.

По результатам рассмотрения жалобы Правление НП ААС вправе:

1) оставить решение Комиссии по контролю за качеством без изменения, а жалобу - без удовлетворения;

2) отменить решение Комиссии по контролю за качеством и направить дело в Комиссию по контролю за качеством на новое рассмотрение, с указанием тех аспектов, которые следует учесть при новом рассмотрении дела.

Основаниями для отмены решения Комиссии по контролю за качеством являются:

1) неполное выяснение обстоятельств, имеющих значение для дела;

2) несоответствие выводов, изложенных в решении, обстоятельствам дела;

3) принятие решения с нарушением требований нормативных правовых актов, внутренних документов НП ААС.

В ходе заседания Дисциплинарной комиссии ведется протокол заседания в письменной форме. Протокол подписывается председательствующим и секретарем заседания. Член НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, и другие участники дисциплинарного производства вправе требовать внесения уточнений и исправления ошибок, допущенных в протоколе заседания, за исключением случаев рассмотрения дела в отсутствие других участников дисциплинарного производства. Дисциплинарная комиссия по собственной инициативе или по ходатайству участников дела вправе принять решение о производстве звукозаписи и (или) видеозаписи в ходе дисциплинарного разбирательства, которая является приложением к протоколу заседания.

Дисциплинарная комиссия при вынесении решения руководствуется нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность НП ААС и ее членов, внутренними документами НП ААС, обычаями делового оборота.

По окончании дисциплинарного производства Дисциплинарная комиссия принимает одно из следующих решений:

1. О применении мер дисциплинарного воздействия;

2. О прекращении производства по делу.

Решение, принятое в ходе заседания Дисциплинарной комиссии, отражается в протоколе заседания Дисциплинарной комиссии.

---

<sup>3</sup> Надлежащим признается уведомление, которое:

1) вручено под расписку заявителю;

2) направленно по контактными адресам, сведения о которых содержатся в реестре аудиторов и аудиторских организаций – членов НП ААС, либо контактными адресам, указанным в жалобе, в отношении которого имеется отметка почтовой организации о вручении почтового отправления, либо которое направлено в срок **не позднее, чем за 15 (пятнадцать) календарных дней** до даты заседания Правления НП ААС, в повестку дня которого включен вопрос о рассмотрении жалобы.

## Вопросы для самоконтроля

1. За что установлена дисциплинарная ответственность.
2. Содержание мотивированной жалобы.
3. Меры дисциплинарного воздействия.
4. Обстоятельства, смягчающие ответственность за дисциплинарные нарушения.
5. Отягчающие ответственность обстоятельства.
6. Порядок проведения проверок по поступившим жалобам.
7. Порядок принятия решений дисциплинарной комиссией и рассмотрение апелляционных жалоб.
8. Порядок рассмотрения апелляционных жалоб.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### *а) основная литература (библиотека СГАУ)*

1. **Бровкина, Н.Д.** Контроль и ревизия [Текст]: учебное пособие/ Н.Д. Бровкина под ред. М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2012. – 346 с. – ISBN 978-5-16-003022-7.
2. **Заббарова, О.А.** Аудит [Текст]: учебное пособие / О.А. Заббарова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с. – ISBN 978-5-16-009343-7.
3. **Подольский, В.И.** Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский, Л.В. Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607 с. – ISBN: 978-5-238-01910-9.
4. **Скачкова, Р.В.** Аудит [Текст]: учебник / Р.В. Скачкова, Ю.В. Мездриков, Д.А. Дуденков. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 231 с. – ISSN: 2227-8397.

### *б) дополнительная литература*

1. **Подольский, В.И.** Основы аудита [Текст]: учеб. пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров: базовый курс / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бинфа, 2009. – 187 с. – ISBN 978-5-91430-020-0.
2. **Суйц, В.П.** Аудит [Текст]: учеб. пособие для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по специальностям «Экономика и бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» / В.П. Суйц, В.А. Ситникова. – 3-е изд., стер. – М.: КноРус, 2012. – 167 с. – ISBN 978-5-406-01758-6.
3. **Шеремет, А.Д.** Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Инфра-М, 2009. – 448 с.

### *в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:*

1. **Иванова, Е.Л.** Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Иванова Е.Л. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Научная книга, 2012. – 160 с. ISSN: 2227-8397;
2. Правовая система ГАРАНТ <http://www.garant.ru/>;
3. справочная правовая система КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС <http://www.consultant.ru/>;
4. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit/>;
5. Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов некоммерческое партнерство «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО» <http://www.auditor-sro.org/about/documents/>.

### *Нормативно-правовые акты:*

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности № 4/20110 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля;
3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту;
4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях.