

АНКЕТА

самооценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (одобрена Советом по аудиторской деятельности 26 марта 2013 г., протокол № 8)

(наименование саморегулируемой организации, номер в государственном регистре)

Период оценки: _____

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|---|--|--|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| Организация деятельности по осуществлению ВККР | | | | | | |
| 1.1 | 307-ФЗ, ст.10, ч.7 | Наличие правил организации и осуществления ВККР членов – аудиторских организаций | | | | |
| 1.2 | 307-ФЗ, ст.10,ч.7 | Наличие правил организации и осуществления ВККР членов – индивидуальных аудиторов | | | | |
| 1.3 | 307-ФЗ, ст.10, ч.3, ФСАД, 3 | Наличие правил организации и осуществления ВККР членов – аудиторов | | | | |
| 1.4 | 215-ФЗ, ст.6, ч.1, п.8, ст.9, ч.1 307-ФЗ, | Осуществление ВККР в отношении всех аудиторских организаций, аудиторов – членов саморегулируемой организации аудиторов | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|-------|--------------------------------------|--|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| | ст.10, ч.2, п.1 ФСАД, 4 «а» | | | | | |
| 1.5 | ФСАД, 9 «а» | Систематическое проведение внешних проверок объектов ВККР | | | | |
| 1.6 | ФСАД, 4 «б», 9 «в» | Независимость ВККР | | | | |
| 1.7 | ФСАД, 4 «в» | Обеспеченность финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами | | | | |
| 1.8 | ФСАД, 4 «г», 7, 8, 9 «д» | Надлежащий уровень профессиональной компетентности контролеров | | | | |
| 1.9 | ФСАД, 4 «е» | Отчетность о состоянии и результатах ВККР | | | | |
| 1.10 | ФСАД, 4 «ж» | Публичность результатов ВККР | | | | |
| 1.11 | ФСАД, 4 «з», 9 «е», 9«ж» | Обеспечение устранения проверенным объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки | | | | |
| 1.12 | ФСАД, 9 «ж» | Мониторинг действий, предпринимаемых объектом ВККР по устранению нарушений и недостатков, выявленных по | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|-------|---------------------------|---|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| | | результатам внешней проверки | | | | |
| 1.13 | ФСАД, 4 «и» | Подотчетность деятельности СРО аудиторов по осуществлению ВККР Совету по аудиторской деятельности | | | | |
| 1.14 | ФСАД, 9 «г» | Обеспечение предотвращения конфликта интересов между контролерами и проверяемым объектом ВККР | | | | |
| 1.15 | ФСАД, 9 «г» | Обеспечение соблюдения конфиденциальности информации клиентов объектов ВККР | | | | |
| 1.16 | ФСАД, 51 | Обеспечение конфиденциальности рабочих документов контролеров | | | | |
| 1.17 | ФСАД, 51 | Обеспечение сохранности рабочих документов контролеров | | | | |
| 1.18 | ФСАД, 9 «з» | Применение мер дисциплинарного воздействия в отношении тех объектов ВККР, которые отказываются проходить ВККР, а также тех объектов ВККР, в чьей работе выявляются серьезные нарушения и недостатки | | | | |
| 1.19 | Решение САД от 26.03.2013 | Участие в программах унификации систем ВККР | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|-------------------|---------------------------|---|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| 1.20 | Решение САД от 26.03.2013 | Осуществление обмена информацией с другими саморегулируемыми организациями аудиторов по вопросам ВККР | | | | |
| Контролеры | | | | | | |
| 2.1 | ФСАД, 4 «в» | Обеспеченность деятельности по осуществлению ВККР контролерами | | | | |
| 2.2 | ФСАД, 4 «в» | Достаточность количества штатных и нештатных контролеров | | | | |
| 2.3 | ФСАД, 4 «г» | Наличие установленного порядка включения лиц, желающих заниматься ВККР, в число контролеров | | | | |
| 2.4 | ФСАД, 9 «б», 23 | Наличие внутренней документации, определяющей необходимые полномочия контролеров | | | | |
| 2.5 | ФСАД, 4 «г», 9 «д» | Наличие системы обучения лиц, желающих заниматься ВККР, методике проведения внешних проверок | | | | |
| 2.6 | ФСАД, 4 «г», 7, 8, 9 «д» | Наличие системы повышения квалификации контролеров | | | | |
| 2.7 | ФСАД, 4 «г», 8, 9 «д» | Наличие системы контроля знаний и навыков контролеров | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|--|--------------------|--|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| 2.8 | ФСАД, 4 «д» | Прозрачность процедуры назначения контролеров для проведения внешней проверки | | | | |
| Планирование деятельности по осуществлению ВККР | | | | | | |
| 3.1 | 307-ФЗ, ст.10, ч.7 | Наличие установленного порядка планирования деятельности по осуществлению ВККР | | | | |
| 3.2 | ФСАД, 10 | Наличие планов ВККР | | | | |
| 3.3 | ФСАД, 10 | Своевременность составления и утверждения планов ВККР | | | | |
| 3.4 | ФСАД, 10 | Утверждение планов ВККР уполномоченными органами саморегулируемой организации аудиторов | | | | |
| 3.5 | ФСАД, 11 | Наличие в планах объектов ВККР, проверяемых периодов, сроков проведения внешних проверок | | | | |
| 3.6 | ФСАД, 12-14 | Составление плана ВККР на основе циклического подхода или риск-ориентированного подхода | | | | |
| 3.7 | ФСАД, 15 | Учет при планировании ВККР степени обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми), реальность сроков проведения внешних проверок, равномерность нагрузки на | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|------------------------------------|-------------------------|---|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| | | контролеров, наличие резерва времени для выполнения внеплановых внешних проверок и других факторов | | | | |
| 3.8 | 215-ФЗ, ст.22, ч.3, п.2 | Представление планов ВККР в уполномоченный орган | | | | |
| Проведение внешних проверок | | | | | | |
| <i>Контролеры</i> | | | | | | |
| 4.1 | ФСАД, 25 «д» | Соблюдение установленной процедуры назначения контролеров, формирования групп контролеров, назначения руководителей групп контролеров | | | | |
| 4.2 | ФСАД, 5, 6, 9 «г» | Соблюдение требования независимости контролеров | | | | |
| 4.3 | ФСАД, 23 | Достаточность численности групп контролеров | | | | |
| 4.4 | ФСАД, 42 | Специальные требования к контролерам подтверждаются соответствующей рабочей документацией | | | | |
| 4.5 | ФСАД, 42 | Распределение обязанностей между членами группы контроллеров | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|------------------------------------|-------------------------------|---|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| | | подтверждается соответствующей рабочей документацией | | | | |
| <i>Подготовка внешней проверки</i> | | | | | | |
| 4.6 | ФСАД, 24 | Соблюдение установленного порядка подготовки внешних проверок | | | | |
| 4.7 | ФСАД, 25 «б», 26 | Соблюдение установленного порядка определения объемов внешних проверок | | | | |
| 4.8 | ФСАД, 25 «в» | Соблюдение установленного порядка определения общего подхода к проведению внешней проверки | | | | |
| 4.9 | ФСАД, 25 «г», «е», 27, 28, 29 | Соблюдение установленного порядка составления программ внешних проверок | | | | |
| 4.10 | ФСАД, 29 | Соответствие программ внешних проверок установленным требованиям | | | | |
| 4.11 | ФСАД, 25 «ж» | Соблюдение установленного порядка информирования объектов ВКР о сроках проведения, предмете и объеме внешней проверки | | | | |
| 4.12 | ФСАД, 48 | Работа, выполненная на этапе подготовки внешней проверки, подтверждается соответствующей рабочей документацией | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|---|----------------------|---|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| <i>Проверка систем внутреннего контроля качества работы</i> | | | | | | |
| 4.13 | ФСАД, 30 «а», 31 | Оценка правил внутреннего контроля качества работы объектов ВККР | | | | |
| 4.14 | ФСАД, 30 «б», 32, 33 | Определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы объектов ВККР | | | | |
| 4.15 | ФСАД, 32 | Соблюдение установленного порядка отбора конкретных аудиторских заданий | | | | |
| 4.16 | ФСАД, 30 «в» | Оценка достоверности отчетности объекта ВККР об аудиторской деятельности | | | | |
| 4.17 | ФСАД, 42, 48 | Проверка систем внутреннего контроля качества работы подтверждается соответствующей рабочей документацией | | | | |
| <i>Наблюдение за работой контролеров</i> | | | | | | |
| 4.18 | ФСАД, 34 | Соблюдение установленного порядка наблюдения за работой контролеров | | | | |
| 4.19 | ФСАД, 35 «а» | Наблюдение осуществляется в отношении работы каждого контролера | | | | |
| 4.20 | ФСАД, 35 «б» | Наблюдение осуществляется в отношении работы, выполняемой на каждом этапе внешней проверки | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|---|--------------|--|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| 4.21 | ФСАД, 42, 48 | Осуществление наблюдения за работой контролеров подтверждается соответствующей рабочей документацией | | | | |
| <i>Доказательства, подтверждающие результаты внешней проверки</i> | | | | | | |
| 4.22 | ФСАД, 39 | Соблюдение установленного порядка получения доказательств при проведении внешней проверки | | | | |
| <i>Документирование</i> | | | | | | |
| 4.23 | ФСАД, 41, 42 | Соблюдение установленного порядка документирования проведения внешних проверок | | | | |
| 4.24 | ФСАД, 43 | В рабочих документах отражено обоснование всех существенных вопросов, по которым контролеру необходимо выразить профессиональное мнение | | | | |
| 4.25 | ФСАД, 44 | Рабочие документы составлены с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания проведенных внешних проверок и их результатов | | | | |
| 4.26 | ФСАД, 45 | Объем рабочей документации по каждой внешней проверке является | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|--|--------------|--|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| | | достаточным | | | | |
| 4.27 | ФСАД, 49 | Систематизация рабочих документов каждой конкретной внешней проверки | | | | |
| 4.28 | ФСАД, 51 | Соблюдение установленного порядка обеспечения конфиденциальности рабочих документов контролеров | | | | |
| 4.29 | ФСАД, 51, 52 | Соблюдение установленного порядка обеспечения сохранности рабочих документов контролеров | | | | |
| <i>Оформление результатов внешней проверки</i> | | | | | | |
| 4.30 | ФСАД, 53 | Соблюдение установленного порядка оформления результатов внешних проверок | | | | |
| 4.31 | ФСАД, 54, 56 | Соблюдение требований к содержанию отчета | | | | |
| 4.32 | ФСАД, 55 | Соблюдение требований к форме отчета | | | | |
| 4.33 | ФСАД, 57 | Своевременность составления отчета | | | | |
| 4.34 | | Оценки и выводы, содержащиеся в отчетах, подтверждаются собранными доказательствами и рабочими документами | | | | |
| <i>Реализация результатов внешней проверки</i> | | | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|-------|-----------------|---|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| 4.35 | ФСАД, 9 «е», 58 | Соблюдение установленного порядка информирования объекта ВККР о результатах внешней проверки | | | | |
| 4.36 | ФСАД, 58 | Соблюдение установленного порядка отчетности объектов ВККР об устранении нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешних проверок | | | | |
| 4.37 | ФСАД, 58 | Соблюдение установленного порядка информирования органа, назначившего проверку, о результатах внешней проверки | | | | |
| 4.38 | ФСАД, 58 | Соблюдение установленного порядка рассмотрения органом, назначившим проверку, отчета и письменного ответа объекта ВККР на отчет | | | | |
| 4.39 | ФСАД, 9 «ж» | Соблюдение установленного порядка мониторинга действий, предпринимаемых объектом ВККР по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки | | | | |
| 4.40 | ФСАД, 4 «ж» | Соблюдение установленного порядка обеспечения публичности результатов внешних проверок и мер, принятых по этим результатам | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|--------------------------------------|--------------------|--|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| 4.41 | 307-ФЗ, ст.15, ч.3 | Соблюдение установленного порядка исполнения запросов Росфиннадзора о предоставлении необходимой информации и документации, связанной с осуществлением им ВККР | | | | |
| 4.42 | 307-ФЗ, ст.20, ч.6 | Соблюдение установленного порядка исполнения предписаний Росфиннадзора о приостановлении членства аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов | | | | |
| 4.43 | 307-ФЗ, ст.20, ч.6 | Соблюдение установленного порядка исполнения предписаний Росфиннадзора об исключении аудиторских организаций из саморегулируемой организации аудиторов | | | | |
| 4.44 | 307-ФЗ, ст.20, ч.7 | Соблюдение установленного порядка информирования Росфиннадзора об исполнении его предписаний | | | | |
| Мониторинг осуществления ВККР | | | | | | |
| 5.1 | ФСАД, 16, 17, 18 | Наличие установленного порядка мониторинга осуществления ВККР | | | | |
| 5.2 | ФСАД, 19 | Наличие системы обобщения результатов мониторинга осуществления ВККР | | | | |

| № п/п | № пункта | Содержание принципа/требования | Описание реализации принципа/требования | Ссылка на документ | Заполняется временной комиссией Совета по аудиторской деятельности | |
|-------|-------------|---|---|--------------------|--|----------------------|
| | | | | | Оценка соответствия | Оценка эффективности |
| 5.3 | ФСАД, 19 | Наличие системы информирования контролеров о результатах мониторинга осуществления ВККР | | | | |
| 5.4 | ФСАД, 20 | Публичность результатов мониторинга осуществления ВККР | | | | |
| 5.5 | ФСАД, 21 | Наличие установленных критериев оценки результативности ВККР в целом | | | | |
| 5.6 | ФСАД, 21 | Наличие установленных критериев результативности работы контролеров | | | | |
| 5.7 | ФСАД, 4 «е» | Наличие системы оценки результативности ВККР в целом и работы контролеров | | | | |
| 5.8 | ФСАД, 4 «ж» | Публичность информации о результативности ВККР в целом и работы контролеров | | | | |

Общие выводы и рекомендации _____

Подписи руководителя саморегулируемой организации аудиторов и членов временной комиссии Совета по аудиторской деятельности

Дата