

**Примерная программа  
проверки соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов  
требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ  
«Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных  
нормативных правовых актов в части результативного осуществления  
внешнего контроля качества работы аудиторских организаций,  
индивидуальных аудиторов**

**1. Основание для проведения проверки**

Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (часть 1 статьи 22);

Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (пункт 5.3.30);

Положение о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202 (пункт 2);

Административный регламент по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 сентября 2011 г. № 115н (пункт 4);

План проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Министерством финансов Российской Федерации в части аудиторской деятельности, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации.

**2. Цель проверки**

Установить соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов саморегулируемой организацией аудиторов (далее - ВККР).

**3. Задачи проверки**

Установление соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований, предусмотренных статьей 10 Федерального закона № 307-ФЗ и Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2015 г. № 203н (далее – Положение о ВККР), по осуществлению ВККР.

#### **4. Предмет проверки**

Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов.

#### **5. Объект проверки**

Саморегулируемая организация аудиторов.

#### **6. Вопросы проверки**

6.1. Организация саморегулируемой организацией аудиторов работы по осуществлению ВККР, в том числе:

6.1.1. соответствие внутренней организационно-распорядительной документации требованиям по осуществлению ВККР, установленным Федеральным законом № 307-ФЗ и Положением о ВККР, наличие во внутренней организационно-распорядительной документации положений, устанавливающих:

6.1.1.1) критерии отнесения аудиторской организации, индивидуального аудитора к соответствующей группе риска возможного нарушения требований Федерального закона № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – обязательные требования) (пункт 14 Положения о ВККР);

6.1.1.2) периодичность осуществления ВККР в зависимости от группы риска возможного нарушения обязательных требований (пункт 14 Положения о ВККР);

6.1.1.3) порядок осуществления профилактических мероприятий, направленных на недопущение нарушений обязательных требований;

6.1.1.4) порядок мотивации работников, осуществляющих ВККР (далее - контролеры) к результативному осуществлению ВККР;

6.1.1.5) порядок оценки работы контролеров объектами ВККР;

6.1.1.6) порядок мониторинга осуществления ВККР (пункты 16 - 19 Положения о ВККР);

6.1.2. достаточность финансовых ресурсов для осуществления ВККР (подпункт «в» пункта 4 Положения о ВККР), в том числе финансовых ресурсов, направленных на проведение мероприятий по проведению профилактических мероприятий и консультационной помощи членам саморегулируемой организации аудиторов;

6.1.3. достаточность и результативность трудовых ресурсов для осуществления ВККР, в том числе:

6.1.3.1) достаточно ли количество штатных и внештатных контролеров для осуществления плановых и внеплановых проверок (подпункт «в» пункта 4 Положения о ВККР);

6.1.3.2) надлежащий ли уровень профессиональной компетенции контролеров, осуществляется ли оценка уровня профессиональной компетенции контролеров саморегулируемой организацией аудиторов (подпункт «г» пункта 4, пункты 7, 8, подпункт «д» пункта 9 Положения о ВККР);

6.1.3.3) осуществляется ли мотивация контролеров к результативному осуществлению ВККР;

6.1.3.4) осуществляется ли оценка работы контролеров саморегулируемой организацией аудиторов и объектами ВККР (подпункт «д» пункта 9 Положения о ВККР);

6.1.3.5) осуществляется ли отбор контролеров в зависимости от результатов оценки уровня профессиональной компетенции контролеров и оценки работы контролеров, осуществляемой саморегулируемой организацией аудиторов и объектами ВККР (подпункт «г» пункта 4, подпункт «д» пункта 9 Положения о ВККР);

6.1.4. обеспечивает ли система обучения лиц, желающих заниматься ВККР, отбор в контролеры наиболее квалифицированных и профессиональных лиц (подпункт «г» пункта 4, подпункт «д» пункта 9 Положения о ВККР);

6.1.5. обеспечивает ли действующая в саморегулируемой организации аудиторов система повышения квалификации контролеров совершенствование знаний и навыков контролеров по осуществлению ВККР (подпункт «г» пункта 4, пункты 7, 8, подпункт «д» пункта 9 Положения о ВККР);

6.2. Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов установленных правил организации и осуществления ВККР, в том числе:

6.2.1. в отношении планирования деятельности по осуществлению ВККР (часть 8 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ и пункты 10 - 15 Положения о ВККР, в том числе:

6.2.1.1) осуществляется ли отбор объектов ВККР для включения в план деятельности по осуществлению ВККР на основе анализа рисков их аудиторской деятельности (пункты 13, 14 Положения о ВККР);

6.2.1.2) достоверна ли информация, содержащаяся в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

6.2.1.3) напряженны ли планы ВККР, в том числе реальны ли сроки проведения внешних проверок, равномерна ли нагрузка на контролеров, имеется ли резерв времени для выполнения внеплановых внешних проверок (пункт 15 Положения о ВККР);

6.2.1.4) применяются ли при планировании деятельности по осуществлению ВККР разные виды проверок: документарные и выездные плановые проверки, документарные и выездные внеплановые проверки;

6.2.1.5) обеспечивается ли периодичность проведения внешних проверок каждого объекта ВККР (часть 8 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.2.1.6) своевременно ли публикуется план деятельности по осуществлению ВККР на официальном Интернет - сайте саморегулируемой организации аудиторов (пункт 10 Положения о ВККР);

6.2.1.7) выполняется ли план деятельности по осуществлению ВККР;

6.2.2. в отношении подготовки к внешней проверке (пункты 5, 6, 22 - 29 Положения о ВККР), в том числе:

6.2.2.1) обеспечивается ли назначение руководителем группы контролеров наиболее квалифицированного и опытного контролера (подпункт «г» пункта 4, пункт 22 Положения о ВККР);

6.2.2.2) обеспечивается ли соблюдение требования независимости контролерами (пункты 5, 6, подпункт «г» пункта 9 Положения о ВККР);

6.2.2.3) обеспечивается ли отражение в утвержденной программе внешней проверки всех вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней проверки (пункты 27 - 29 Положения о ВККР);

6.2.3. в отношении проведения внешней проверки (пункты 30 - 57 Положения о ВККР), в том числе:

6.2.3.1) осуществляется ли контролером оценка правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР (пункты 30, 31 Положения о ВККР);

6.2.3.2) определяется ли контролером эффективность организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР (пункты 30, 32 Положения о ВККР);

6.2.3.3) осуществляется ли контролером оценка достоверности последней по времени отчетности объекта ВККР об аудиторской деятельности (пункт 30, Положения о ВККР);

6.2.3.4) осуществляется ли контролером проверка рабочей документации аудитора в отношении конкретных аудиторских заданий (пункт 33 Положения о ВККР);

6.2.3.5) отражаются ли в рабочей документации все существенные вопросы, по которым контролеру необходимо выразить профессиональное мнение (пункты 41 - 49 Положения о ВККР), в частности подтверждение того, что:

6.2.3.6) осуществляется ли руководителем группы контролеров наблюдение за работой контролеров (пункты 34 - 38 Положения о ВККР);

6.2.3.7) получены ли контролером доказательства, подтверждающие результаты внешней проверки (пункты 39 - 40 Положения о ВККР);

6.2.3.8) осуществляется ли контролером документирование мероприятий связанных с внешней проверкой, в том числе отражение в рабочей документации всех существенных вопросов, обеспечение достаточного объема рабочей документации и ее систематизация, составление рабочей документации с необходимой для понимания степенью полноты и подробности (пункты 41 - 49 Положения о ВККР);

6.2.3.9) соблюдаются ли требования к содержанию отчета, соответствуют ли выводы, содержащиеся в отчете о результатах внешней проверки, доказательствам, содержащимся в рабочей документации (пункты 53 - 57 Положения о ВККР);

6.2.4. в отношении реализации результатов внешней проверки (подпункт «з» пункта 9, пункты 20 и 58 Положения о ВККР), в том числе:

6.2.4.1) своевременно ли направляется объекту ВККР отчет о результатах внешней проверки (пункт 58 Положения о ВККР);

6.2.4.2) обеспечивается ли рассмотрение органом, назначившим проверку, отчета о результатах внешней проверки и письменных возражений объекта ВККР на отчет (пункт 58 Положения о ВККР);

6.2.4.3) осуществляется ли применение мер дисциплинарного воздействия в отношении тех объектов ВККР, которые отказались проходить ВККР, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию, не предпринимают необходимые действия по устранению нарушений и недостатков,

выявленных по результатам проверок, а также тех объектов ВККР, в чьей работе выявляются серьезные нарушения и недостатки (подпункт «з» пункта 9 Положения о ВККР);

6.2.4.4) соразмерны ли меры дисциплинарного воздействия, принимаемые по результатам внешних проверок, выявленным нарушениям и недостаткам;

6.2.4.5) осуществляется ли саморегулируемой организацией аудиторов контроль устранения объектом ВККР нарушений и недостатков, указанных в решении саморегулируемой организации аудиторов (пункт 58 Положения о ВККР);

6.2.4.6) обеспечивается ли своевременное опубликование информации о результатах внешней проверки объекта ВККР и принятых мерах на официальном Интернет - сайте саморегулируемой организации аудиторов (пункты 19, 20 Положения о ВККР);

6.2.5. в отношении мониторинга осуществления ВККР (пункты 16 - 21 Положения о ВККР), в том числе:

6.2.5.1) обеспечивают ли установленные в саморегулируемой организации аудиторов критерии оценки результативности ВККР в целом и работы ее контролеров, оценку результативности ВККР в целом и работы ее контролеров (пункт 21 Положения о ВККР);

6.2.5.2) обеспечивает ли установленная периодичность обобщения результатов мониторинга осуществления ВККР и сроки его раскрытия, оперативное доведение результатов мониторинга до контролеров и объектов ВККР (пункты 16 - 19 Положения о ВККР);

6.2.5.3) содержит ли годовой отчет о состоянии ВККР оценку результативности ВККР саморегулируемой организации аудиторов и работы ее контролеров (пункт 20 Положения о ВККР);

6.2.5.4) содержит ли годовой отчет о состоянии ВККР предложения по повышению результативности ВККР в целом и работы ее контролеров, предложения по профилактике нарушений обязательных требований (пункт 20 Положения о ВККР);

6.2.6. в отношении взаимодействия по вопросам ВККР с организациями и учреждениями, в том числе:

6.2.6.1) автоматизирован ли, формализован ли и позволяет ли действующий обмен информацией оперативно осуществлять взаимодействие с другой саморегулируемой организацией аудиторов по вопросам ВККР (Решение Совета по аудиторской деятельности от 26 марта 2013 г.);

6.2.6.2) своевременно ли сведения о результатах ВККР вносятся в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (пункты 5, 6, 14, 24, 26 Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н);

6.2.6.3) своевременно ли исполняются запросы Федерального казначейства о предоставлении необходимой информации и документации, связанной с

осуществлением Федеральным казначейством ВККР (пункт 6 части 7 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.2.6.4) своевременно ли исполняются предписания Федерального казначейства по результатам проведенных Федеральным казначейством внешних проверок качества работы аудиторских организаций (часть 6.1 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.2.6.5) своевременно ли осуществляется информирование Федерального казначейства об исполнении его предписаний (часть 7 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.2.6.6) своевременно ли осуществляется информирование Федерального казначейства о получении заявления аудиторской организации, включенной в план внешних проверок качества работы организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, утвержденный Федеральным казначейством, о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов (пункт 2.1 части 7 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.2.6.7) исполняются ли рекомендации Совета по аудиторской деятельности по совершенствованию деятельности саморегулируемой организации аудиторов в части ВККР.

6.3. Рассмотрение обращений (жалоб) по вопросам осуществления ВККР (пункт 9 части 1 статьи 6 Федерального закона от 1.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»), в том числе:

6.3.1. соблюдается ли саморегулируемой организацией аудиторов установленный порядок и сроки рассмотрения обращений (жалоб);

6.3.2. имеются ли случаи отказа в рассмотрении обращений (жалоб), обоснованность таких отказов;

6.3.3. обеспечивается ли рассмотрение обращений (жалоб) по существу поставленного в обращении (жалобе) вопроса;

6.3.4. содержит ли письмо, направляемое заявителю по результатам рассмотрения его обращения (жалобы), исчерпывающий ответ на поставленные в обращении (жалобе) вопросы, а также решение уполномоченного органа по обращению (жалобе);

6.3.5. имеются ли случаи повторных обращений (жалоб) заявителя, обжалования решений, ранее принятых по обращениям (жалобам) заявителя, в том числе в суд.

6.4. Результативность системы контроля за работой по осуществлению ВККР, в том числе:

6.4.1. устанавливают ли внутренние организационно-распорядительные документы по осуществлению контроля за работой по осуществлению ВККР, порядок:

6.4.1.1) анализа результатов контроля за работой по осуществлению ВККР и оценки последствия нарушений и недостатков, выявленных в результате контроля за работой по осуществлению ВККР;

6.4.1.2) рассмотрения руководящими и исполнительными органами саморегулируемой организации аудиторов итогов анализа результатов контроля за

работой по осуществлению ВККР и оценки последствий нарушений и недостатков, выявленных в результате контроля за работой по осуществлению ВККР;

6.4.1.3) принятие мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате контроля за работой по осуществлению ВККР, в том числе внесение изменений во внутреннюю организационно-распорядительную документацию по осуществлению ВККР;

6.4.1.4) разработки рекомендаций для контролеров ВККР по недопущению ими нарушений и недостатков в работе по осуществлению ВККР;

6.4.1.5) применение мер дисциплинарного воздействия к контролерам, не соблюдающим требования внутренней организационно-распорядительной документации по осуществлению ВККР;

6.4.1.6) доведение до контролеров итогов анализа результатов контроля за работой по осуществлению ВККР и оценки последствия нарушений и недостатков, выявленных в результате контроля за работой по осуществлению ВККР, а также рекомендаций по недопущению выявленных нарушений и недостатков;

6.4.2. осуществляется ли в саморегулируемой организации аудиторов:

6.4.2.1) проведение анализа результатов контроля за работой по осуществлению ВККР и оценки последствий нарушений и недостатков, выявленных в результате контроля за работой по осуществлению ВККР;

6.4.2.2) рассмотрение руководящими и исполнительными органами саморегулируемой организации аудиторов итогов анализа результатов контроля за работой по осуществлению ВККР и оценки последствий нарушений и недостатков, выявленных в результате контроля за работой по осуществлению ВККР;

6.4.2.3) принятие мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате контроля за работой по осуществлению ВККР, в том числе внесение изменений во внутреннюю организационно-распорядительную документацию по осуществлению ВККР;

6.4.2.4) разработка рекомендаций для контролеров по недопущению выявленных нарушений и недостатков в работе по осуществлению ВККР;

6.4.2.5) применение мер дисциплинарного воздействия к контролерам, не соблюдающим требования внутренней организационно-распорядительной документации по осуществлению ВККР;

6.4.2.6) доведение до контролеров итогов анализа результатов контроля за работой по осуществлению ВККР и оценки последствий нарушений и недостатков, выявленных в результате контроля за работой по осуществлению ВККР, а также рекомендаций по недопущению выявленных недостатков.

6.5. Проведение профилактических мероприятий, направленных на недопущение нарушений обязательных требований, в том числе:

6.5.1. осуществляется ли размещение на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов перечня правовых актов и их отдельных частей, содержащих обязательные требования, соблюдение которых проверяется в ходе ВККР;

6.5.2. осуществляется ли подготовка и размещение на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов перечней типовых нарушений и недостатков, выявленных в ходе ВККР;

6.5.3. осуществляется ли систематическое проведение обобщения результатов ВККР и размещение их на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов;

6.5.4. осуществляется ли систематическое проведение совещаний с членами саморегулируемой организации аудиторов по обсуждению результатов ВККР.

6.6. Результативность осуществляемого саморегулируемой организацией аудиторов ВККР, в том числе:

6.6.1. количество проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, по результатам которых приняты меры дисциплинарного воздействия, к общему количеству проведенных саморегулируемой организацией аудиторов проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

6.6.2. количество проверок аудиторских организаций, по результатам которых саморегулируемой организацией аудиторов приняты меры дисциплинарного воздействия, к количеству проверок аудиторских организаций по результатам которых Федеральным казначейством приняты меры воздействия;

6.6.3. соответствие выявленных нарушений обязательных требований по результатам проверок аудиторских организаций, проведенных саморегулируемой организацией аудиторов и Федеральным казначейством;

6.6.4. соответствие принятых мер дисциплинарного воздействия по результатам проверок аудиторских организаций, проведенных саморегулируемой организацией аудиторов и Федеральным казначейством;

6.6.5. соразмерность принятых мер дисциплинарного воздействия выявленным в ходе ВККР нарушениям обязательных требований.