

**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 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, индивидуальных аудиторов (далее - ВККР).

**3. Задачи проверки**

Установление соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований по осуществлению ВККР, установленных статьей 10 Федерального закона № 307-ФЗ, Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 4/2010) «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 февраля 2010 г. № 16н (далее - ФСАД 4/2010).

**4. Предмет проверки**

Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов обязательных 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. наличие внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей:

6.1.1.1) правила организации и осуществления ВККР (часть 7 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.1.1.2) порядок хранения документов, связанных с осуществлением ВККР;

6.1.1.3) полномочия органов саморегулируемой организации аудиторов, занятых деятельностью по осуществлению ВККР;

6.1.1.4) права, обязанности и полномочия работников, осуществляющих ВККР (далее - контролеры);

6.1.2. соответствие внутренней организационно-распорядительной документации требованиям по осуществлению ВККР, установленным Федеральным законом № 307-ФЗ и ФСАД 4/2010;

6.1.3. наличие и достаточность финансовых ресурсов для осуществления ВККР (подпункт «в» пункта 4 ФСАД 4/2010);

6.1.4. наличие и достаточность трудовых ресурсов для осуществления ВККР, в том числе:

6.1.4.1) достаточность количества штатных и внештатных контролеров (подпункт «в» пункта 4 ФСАД 4/2010);

6.1.4.2) наличие надлежащего уровня профессиональной компетенции контролеров (подпункт «г» пункта 4, пункты 7, 8, подпункт «д» пункта 9 ФСАД 4/2010);

6.1.5. наличие в саморегулируемой организации аудиторов системы обучения лиц, желающих заниматься ВККР (подпункт «г» пункта 4, подпункт «д» пункта 9 ФСАД 4/2010);

6.1.6. наличие в саморегулируемой организации аудиторов системы повышения квалификации контролеров (подпункт «г» пункта 4, пункты 7, 8, подпункт «д» пункта 9 ФСАД 4/2010);

6.1.7. наличие в саморегулируемой организации аудиторов системы контроля знаний и навыков контролеров (подпункт «г» пункта 4, пункт 8, подпункт «д» пункта 9 ФСАД 4/2010).

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

6.2.1. требований, установленных частью 8, 9 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ и пунктами 10 - 15 ФСАД 4/2010 в отношении планирования деятельности по осуществлению ВККР, в том числе:

6.2.1.1) наличие плана деятельности по осуществлению ВККР, своевременность его составления и утверждения уполномоченным органом саморегулируемой организации аудиторов (пункты 10, 11 ФСАД 4/2010);

6.2.1.2) обеспечение периодичности проведения внешних проверок каждого объекта ВККР (части 8, 9 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.2.1.3) использование при планировании ВККР циклического подхода и риск-ориентированного подхода (пункты 12 - 14 ФСАД 4/2010);

6.2.1.4) наличие в планах объектов ВККР, проверяемых периодов, сроков проведения внешних проверок (пункт 11 ФСАД 4/2010);

6.2.1.5) напряженность планов деятельности по осуществлению ВККР, в том числе реальность сроков проведения внешних проверок, равномерность нагрузки на контролеров, наличие резерва времени для выполнения внеплановых внешних проверок (пункт 15 ФСАД 4/2010);

6.2.1.6) выполнение плана деятельности по осуществлению ВККР;

6.2.1.7) опубликование плана деятельности по осуществлению ВККР на официальном Интернет - сайте саморегулируемой организации аудиторов;

6.2.2. требований, установленных пунктами 5, 6, 22 - 29 ФСАД 4/2010 в отношении подготовки к внешней проверке, в том числе:

6.2.2.1) назначение группы контролеров, распределение обязанностей между контролерами, назначение руководителя группы контролеров, соблюдение требования независимости контролеров (пункты 5, 6, 22, 23, подпункт «г» пункта 9, подпункт «д» пункта 25 ФСАД 4/2010);

6.2.2.2) определение объема внешней проверки и общего подхода к проведению внешней проверки (пункты 24 - 26 ФСАД 4/2010);

6.2.2.3) информирование объекта ВККР о сроках проведения, предмете и объеме внешней проверки (подпункт «ж» пункта 25 ФСАД 4/2010);

6.2.2.4) наличие программы внешней проверки, содержащей тему внешней проверки, наименование объекта ВККР, проверяемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней проверки (пункты 27 - 28 ФСАД 4/2010);

6.2.2.5) наличие в программе внешней проверки вопросов соблюдения объектом ВККР: Федерального закона № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций; требований по организации внутреннего контроля качества работы; требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; требований по противодействию коррупции; требований по противодействию подкупу иностранных должностных лиц, коммерческому подкупу (пункт 29 ФСАД 4/2010);

6.2.3. требований, установленных пунктами 30 - 57 ФСАД 4/2010 в отношении проведения внешней проверки, в том числе:

6.2.3.1) осуществление контролером оценки правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР (пункты 30, 31 ФСАД 4/2010);

6.2.3.2) определение контролером эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР (пункты 30, 32 ФСАД 4/2010);

6.2.3.3) осуществление контролером проверки соблюдения требований по

противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, противодействию коррупции и подкупу иностранных должностных лиц, коммерческому подкупу (пункты 31, 33 ФСАД 4/2010);

6.2.3.4) осуществление контролером оценки достоверности последней по времени отчетности объекта ВККР об аудиторской деятельности (пункты 30, 33 ФСАД 4/2010);

6.2.3.5) осуществление контролером проверки рабочей документации аудитора в отношении конкретных аудиторских заданий (пункт 33 ФСАД 4/2010);

6.2.3.6) осуществление руководителем группы контролеров наблюдения за работой контролеров (пункты 34 - 38 ФСАД 4/2010);

6.2.3.7) получение контролером доказательств, подтверждающих результаты внешней проверки (пункты 39 - 40 ФСАД 4/2010);

6.2.3.8) осуществление контролером документирования 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 ФСАД 4/2010);

6.2.3.9) наличие и использование утвержденных саморегулируемой организацией аудиторов форм рабочей документации при проведении внешних проверок и формы отчета о результатах внешней проверки (пункты 50, 55 ФСАД 4/2010);

6.2.3.10) наличие отчета о результатах внешней проверки, своевременность его составления, соблюдение требований к содержанию отчета (пункты 53 - 57 ФСАД 4/2010);

6.2.4. требований, установленных подпунктом «з» пункта 9, пунктами 20 и 58 ФСАД 4/2010 в отношении реализации результатов внешней проверки, в том числе:

6.2.4.1) информирование объекта ВККР и органа, назначившего проверку о результатах внешней проверки (пункт 58 ФСАД 4/2010);

6.2.4.2) своевременное предоставление письменного ответа объекта ВККР на отчет о результатах внешней проверки (пункт 58 ФСАД 4/2010);

6.2.4.3) рассмотрение органом, назначившим проверку, отчета о результатах внешней проверки и письменного ответа объекта ВККР на отчет (пункт 58 ФСАД 4/2010);

6.2.4.4) применение мер дисциплинарного воздействия в отношении тех объектов ВККР, которые отказались проходить ВККР, в том числе не предоставляют 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 ФСАД 4/2010);

6.2.4.5) своевременность и соразмерность мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешних проверок;

6.2.4.6) опубликование информации о результатах внешней проверки объекта ВККР и принятых мерах на официальном Интернет - сайте саморегулируемой организации auditors (пункт 20 ФСАД 4/2010);

6.2.5. требований, установленных пунктами 16 - 21 ФСАД 4/2010 в отношении мониторинга осуществления ВККР, в том числе:

6.2.5.1) систематическое обобщение результатов мониторинга осуществления ВККР в соответствии с установленными саморегулируемой организацией auditors формой, методами, периодичностью и сроками мониторинга осуществления ВККР (пункты 16 - 18 ФСАД 4/2010);

6.2.5.2) информирование контролеров о результатах мониторинга осуществления ВККР (пункт 19 ФСАД 4/2010);

6.2.5.3) опубликование годового отчета о состоянии ВККР на официальном Интернет - сайте саморегулируемой организации auditors (пункт 20 ФСАД 4/2010);

6.2.5.4) проведение оценки результативности ВККР в целом, а также работы контролеров (пункт 21 ФСАД 4/2010);

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

6.2.6.1) осуществление обмена информацией с другими саморегулируемыми организациями auditors по вопросам ВККР (Решение Совета по аудиторской деятельности (далее - САД) от 26 марта 2013 г.);

6.2.6.2) своевременность и полнота внесения сведений о результатах ВККР в реестр auditors и аудиторских организаций саморегулируемой организации auditors и в контрольный экземпляр реестра auditors и аудиторских организаций саморегулируемых организаций auditors (пункты 14, 24 Положения о порядке ведения реестра auditors и аудиторских организаций саморегулируемой организации auditors и контрольного экземпляра реестра auditors и аудиторских организаций саморегулируемых организаций auditors, утвержденного приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н);

6.2.6.3) исполнение запросов Росфиннадзора о предоставлении необходимой информации и документации, связанной с осуществлением Росфиннадзором ВККР (пункт 6 части 7 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.2.6.4) исполнение предписаний Росфиннадзора по результатам проведенных Росфиннадзором внешних проверок качества работы аудиторских организаций;

6.2.6.5) информирование Росфиннадзора об исполнении его предписаний (часть 7 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.2.6.6) информирование Росфиннадзора 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 Росфиннадзором, о выходе из членов саморегулируемой организации auditors (пункт 2.1 части 7 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.2.6.7) исполнение рекомендаций Совета по аудиторской деятельности по совершенствованию деятельности саморегулируемой организации auditors в части ВККР (пункт 4 части 2 статьи 16 Федерального закона № 307-ФЗ).

6.3. Наличие и эффективность системы контроля за работой по осуществлению ВККР, в том числе:

6.3.1. наличие внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей порядок осуществления контроля за работой по осуществлению ВККР;

6.3.2. наличие уполномоченных лиц, отвечающих за осуществление контроля за работой по осуществлению ВККР, и осуществляющих такой контроль;

6.3.3. исполнение соответствующими уполномоченными лицами требований внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей порядок контроля за организацией работы по осуществлению ВККР;

6.3.4. рассмотрение вопросов организации работы по осуществлению ВККР, руководящими и исполнительными органами;

6.3.5. эффективность контроля за работой по осуществлению ВККР.

6.4. Достоверность данных саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР, в том числе:

6.4.1. представляемых в Минфин России сведений по форме федерального статистического наблюдения № 3 – аудит «Сведения о деятельности саморегулируемой организации аудиторов»;

6.4.2. представляемых в Минфин России сведений о запланированных и проведенных саморегулируемой организацией аудиторов проверках деятельности членов саморегулируемой организации аудиторов и о результатах этих проверок.

6.5. Эффективность осуществляемого саморегулируемой организацией аудиторов ВККР, в том числе:

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

6.5.2. количество проверок ВККР аудиторских организаций по результатам которых саморегулируемой организацией аудиторов приняты меры дисциплинарного воздействия к количеству проверок ВККР аудиторских организаций по результатам которых Росфиннадзором приняты меры дисциплинарного воздействия.