

**ПОРЯДОК
ОЦЕНКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ
ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА
РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ**

(одобрен Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол № 6)

1. Настоящий документ устанавливает порядок осуществления Советом по аудиторской деятельности (далее – Совет) оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (далее – ВККР).

2. Целью оценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР является определение возможности достижения саморегулируемой организацией аудиторов целей ВККР и реализации принципов осуществления ВККР и требований к его организации, установленных Федеральными законами "Об аудиторской деятельности" и «О саморегулируемых организациях», 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 Минфина России от 24 февраля 2010 г. N 16н (далее - ФСАД 4/2010).

3. Предметом оценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР является:

состояние регулирования указанной деятельности;
организация и ресурсное обеспечение указанной деятельности;
работа органов саморегулируемой организации аудиторов в указанной сфере.

4. Оценка деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР осуществляется один раз в пять лет.

5. В ходе оценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР определяется:

наличие утвержденных правил организации и осуществления ВККР саморегулируемой организации аудиторов, их полнота и соответствие установленным принципам осуществления ВККР и требованиям к организации ВККР;

соответствие деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР утвержденным правилам организации и осуществления ВККР саморегулируемой организации аудиторов;

обеспеченность системы ВККР саморегулируемой организации аудиторов квалифицированными кадрами, включая систему обучения и повышения квалификации контролеров;

обеспеченность системы ВККР саморегулируемой организации аудиторов финансовыми ресурсами;

состояние деятельности органов саморегулируемой организации аудиторов в сфере ВККР, в том числе скоординированность их деятельности;

эффективность деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР.

6. Оценка деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР проводится в соответствии с Типовой программой оценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР.

7. Для проведения оценки деятельности конкретной саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР Совет по аудиторской деятельности создает временную комиссию. Временная комиссия по оценке деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР (далее – Временная комиссия) создается и осуществляет деятельность в порядке, установленном Регламентом Совета по аудиторской деятельности, утвержденного решением Совета по аудиторской деятельности от 22 сентября 2011 г. (протокол № 2).

8. Оценка деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению ВККР проводится на основе результатов самооценки указанной деятельности, проведенной саморегулируемой организацией аудиторов, результатов проверок саморегулируемой организации аудиторов, проводимых Министерством финансов Российской Федерации, сведений о деятельности саморегулируемой организации аудиторов, представляемых саморегулируемой организацией аудиторов Совету по аудиторской деятельности и Министерству финансов Российской Федерации, а также иной имеющейся в распоряжении Совета по аудиторской деятельности информации.

9. Самооценка деятельности по осуществлению ВККР проводится саморегулируемой организацией аудиторов путем заполнения Анкеты самооценки деятельности по осуществлению ВККР (далее – Анкета).

10. Временная комиссия:

анализирует заполненную саморегулируемой организацией аудиторов Анкету, в том числе полноту и обоснованность приведенной в ней информации, а также иную имеющуюся в распоряжении Совета по аудиторской деятельности информацию;

при необходимости запрашивает и получает письменные и устные пояснения саморегулируемой организации аудиторов, а также дополнительную информацию и подтверждающие документы;

формирует и представляет Совету по аудиторской деятельности отчет о результатах проведенной оценки осуществления саморегулируемой организацией аудиторов ВККР;

подготавливает и представляет Совету по аудиторской деятельности проект решения Совета по аудиторской деятельности по результатам оценки осуществления саморегулируемой организацией аудиторов ВККР, включая при необходимости рекомендации по совершенствованию системы ВККР.