

Актуальные вопросы контроля качества.

Тезисы выступления на открытом заседании
Комитета по вопросам обязательного аудита
совместно с Комитетом по правовым вопросам
и законодательству в области аудиторской
деятельности

Левин Д.О. Директор департамента контроля
СРО НП АПР

Изменения, внесенные в Регламент по планированию внешнего контроля качества аудиторской деятельности

2.4. Годовой план ВККР с предварительным распределением по кварталам (План мероприятий внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных auditors) и auditors – членов СРО НП АПР) формирует Департамент контроля с участием региональных комиссий по контролю на основании информации об объектах проверки, содержащейся в ежегодном отчете членов СРО НП АПР по форме «Анкета о работе аудиторской организации (индивидуального аудитора) – члена СРО НП АПР за 20 год» (далее Анкета), заполняемой через Личный кабинет на сайте СРО НП АПР, результатов предыдущего внешнего контроля, а также иных сведений, получаемых, в частности, из средств массовой информации, сети Интернет и других источников и утверждается председателем Комиссии по контролю СРО НП АПР .

2.9. Плановая проверка качества работы аудиторских организаций категории «А» проводится не реже одного раза в три года и не чаще одного раза в год. **Назначение ВККР осуществляется не ранее (если нет особых обстоятельств), чем через два с половиной года, начиная с даты начала предыдущей проверки с учетом того, что проверка должна быть проведена не позднее трех лет с момента проведения предыдущей проверки или вступления в НП АПР,** в зависимости от того, какое событие наступило позже. Переносы сроков проведения проверки допускаются в пределах трехлетнего срока.

2.10. Плановая проверка качества работы аудиторских организаций категории «Б» и индивидуальных аудиторов проводится не реже одного раза в пять лет и не чаще одного раза в год. **Назначение ВККР осуществляется не ранее (если нет особых обстоятельств), чем через четыре с половиной года, начиная с даты начала предыдущей проверки с учетом того, что проверка должна быть проведена не позднее пяти лет** с момента проведения предыдущей проверки или вступления в НП АПР, в зависимости от того, какое событие наступило позже. Переносы сроков проведения проверки допускаются в пределах пятилетнего срока

2.13. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, осуществлявшие ранее аудиторскую деятельность и прошедшие предварительный контроль при вступлении в СРО НП АПР, **подлежат первой, после прохождения предварительного контроля, плановой проверке качества в порядке, установленном в пункте 2.9,** в дальнейшем - в порядке, установленном в пунктах 2.9, 2.10 настоящего Руководства.

Изменения внесенные в Руководство по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов - членов СРО НП АПР

- **Общественно-значимый хозяйствующий субъект (ОЗХС)** – организации, отвечающие признакам, предусмотренным ч.3 ст. 5 закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008: организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иные кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации, государственные компании, организации, составляющие консолидированную отчетность.

- **Общественно-значимый хозяйствующий субъект (ОЗХС)** – организации, отвечающие признакам, предусмотренным ч.3 ст. 5 закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008: организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах, иные кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации, государственные компании, организации, составляющие консолидированную отчетность.

- 3.4. Предварительный внешний контроль качества работы Претендентов – организаций (индивидуальных предпринимателей), осуществлявших ранее аудиторскую деятельность, проводится контролерами качества **за три календарных года**, предшествующих году, в котором подано заявление о вступлении в члены СРО НП АПР, в порядке, предусмотренном для плановой внешней проверки качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) – членов СРО НП АПР.

- 3.4. Предварительный внешний контроль качества работы Претендентов – организаций (индивидуальных предпринимателей), осуществлявших ранее аудиторскую деятельность, проводится контролерами качества **за календарный год**, предшествующий году, в котором подано заявление о вступлении в члены СРО НП АПР, в порядке, предусмотренном для плановой внешней проверки качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) – членов СРО НП АПР.

- 3.6. Уполномоченное лицо может быть назначено на проведение предварительного контроля при условии, что оно отвечает следующим требованиям: является аудитором, членом СРО НП АПР, является **руководителем** аудиторской организации - члена СРО НП АПР, успешно прошедшей внешний контроль качества со стороны СРО НП АПР в течение трех лет, предшествующих году подачи Претендентом заявления о вступлении в члены СРО НП АПР.

- 3.6. Уполномоченное лицо может быть назначено на проведение предварительного контроля при условии, что оно отвечает следующим требованиям: **является аудитором** - членом СРО НП АПР, является сотрудником аудиторской организации - члена СРО НП АПР, успешно прошедшей внешний контроль качества со стороны СРО НП АПР в течение трех лет, предшествующих году подачи Претендентом заявления о вступлении в члены СРО НП АПР, и имеющим опыт организации, руководства и проведения аудиторских заданий и/или отвечающим за систему внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, или является уполномоченным экспертом.

4.1. Права и обязанности членов СРО НП АПР при прохождении внешнего контроля качества работы

- 1. При подготовке и проведении внешнего контроля качества члены СРО НП АПР – объекты ВККР имеют право:

- ...
- ...
- ...
- перенести срок проведения внешней проверки не более 2-х раз с момента включения в годовой план ВККР;
- ...
- ...

- 1. При подготовке и проведении внешнего контроля качества члены СРО НП АПР – объекты ВККР имеют право:

- ...
- ...
- ...
- перенести срок проведения внешней проверки не более 2-х раз с момента включения в годовой план **ВККР в пределах соответствующего максимального срока периодичности проверок;**
- ...
- ...

4.3.3. Определение подхода к проведению проверки качества

- 1. ...
- Абзац 3
- Внешние проверки качества аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в п. 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ: организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению **на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг**, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, а также консолидированной отчетности проводятся не реже одного раза в три года.

- 1. ...
- Абзац 3
- Внешние проверки качества аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в п. 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ: организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению **на организованных торгах**, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, а также консолидированной отчетности проводятся не реже одного раза в три года.
- Дополнить следующим абзацем:
- **Максимальный цикл периодичности проведения внешних проверок качества для объектов проверки, отвечающих условиям, изложенным в предыдущем абзаце настоящего пункта, устанавливается**

- 10. Проверке качества могут подлежать только те аудиторские задания, которые были завершены в **течение периода проверки качества.** Если аудиторское заключение было выдано в течение периода (года), в котором проводится проверка качества (по состоянию на дату проведения проверки), результаты этого аудита также должны быть включены в объем проверки.

- 10. Проверке качества (включению в выборку) подлежат только аудиторские задания, **завершенные в проверяемом периоде, по которым выданы аудиторские заключения, включая отказ от выражения мнения, вне зависимости от даты заключения договоров и периода, охватываемого аудиторской проверкой.**
- Если аудиторское заключение было выдано **после окончания периода,** охватываемого проверкой, **но до даты проведения проверки,** то результаты этого аудита **могут быть учтены** при формировании замечаний и рекомендаций по результатам ВКР без изменения периода, охватываемого проверкой.

4.3.5. Подготовка плана и программы проверки качества

- 4. План внешнего контроля составляется на основе циклического подхода. В План ВККР на очередной календарный год включаются:
- аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, у которых истекает максимальный срок (пять лет или три года) **с момента завершения предыдущей внешней проверки качества.**
- ...
- ...

- 4. План внешнего контроля составляется на основе циклического подхода. В План ВККР на очередной календарный год включаются:
- аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, у которых истекает максимальный срок (пять лет или три года) **с момента назначения предыдущей внешней проверки качества, определенный в Постановлении Комиссии по контролю качества СРО НП АПР.**
- ...

- 7. При согласовании сроков проведения внешнего контроля и состава группы контролеров объект проверки имеет право заявить письменный обоснованный отвод в отношении кандидатур предложенных контролеров качества и перенести сроки проверки не более двух раз. При этом **перенос срока начала проверки не должен превышать 6 (шесть) месяцев от ранее установленного срока.**

- 7. При согласовании сроков проведения внешнего контроля и состава группы контролеров объект проверки имеет право заявить письменный обоснованный отвод в отношении кандидатур предложенных контролеров качества и перенести сроки проверки не более двух раз. **Переносы сроков проведения проверки допускаются в пределах 3-х или 5-ти летнего срока. При этом общий перенос срока начала проверки не должен превышать 6 (шести) месяцев от ранее установленного срока.**

- 10. Штатный эксперт, при необходимости, в течение не более десяти календарных дней уточняет с группой контролеров все рабочие материалы проверки качества и согласно «Контрольному листу по результатам проверки качества передает эти материалы для рассмотрения и согласования в Департамент контроля или **в Региональную комиссию по контролю (в случае выставления оценок «3» или «4»)**, а затем – в Комиссию по контролю СРО НПАПР и в Департамент контроля для принятия решения, внесения информации по внешней проверке в базу данных и последующего хранения.

- 10. Штатный эксперт, при необходимости, в течение не более десяти календарных дней уточняет с группой контролеров все рабочие материалы проверки качества, **в том числе содержание отчета в части замечаний и предлагаемых рекомендаций**, и, согласно «Контрольному листу по результатам проверки качества», передает эти материалы для рассмотрения и согласования в Департамент контроля, **а в случае выставления оценок «3» или «4» в Региональную комиссию по контролю**, а затем – в Комиссию по контролю СРО НПАПР и в Департамент контроля для принятия решения, внесения информации по внешней проверке в базу данных и последующего хранения

- 13. Если по результатам внешнего контроля качества работы объекта ВККР вынесена оценка «3» или «4», то объект ВККР должен выполнить рекомендации, подготовленные по результатам внешнего контроля в течение установленного в отчете контролером периода времени, и направить информацию о результатах выполнения рекомендаций **руководителю группы контролеров, который в свою очередь передает их в Департамент контроля штатному эксперту.**

- 13. Если по результатам внешнего контроля качества работы объекта ВККР вынесена оценка «3», то объект ВККР должен выполнить рекомендации, подготовленные по результатам внешнего контроля в течение установленного контролером в отчете по результатам проверки периода времени, и направить информацию о результатах выполнения рекомендаций **штатному эксперту по соответствующему Региональному филиалу, в случае отсутствия штатного эксперта - в Департамент контроля. Штатный эксперт, а в случае его отсутствия – Департамент контроля, назначает контролера и дату проведения проверки устранения недостатков и замечаний, выявленных проверкой, по результатам которой вынесена оценка «3».**
- **Если по результатам внешнего контроля качества работы объекта ВККР вынесена оценка «4», то материалы проверки после утверждения Комиссией по контролю СРО НП АПР подлежат передаче в Дисциплинарную комиссию СРО НП АПР для решения вопроса о применении в отношении объекта ВККР соответствующих дисциплинарных мер или санкций.**

- 14. Если рекомендации по устранению существенных недостатков, выявленных в ходе проверки, не будут выполнены в установленный срок, то в отношении объекта ВККР применяются соответствующие дисциплинарные меры или санкции.

- **14. Контролер качества по результатам проверки устранения указанных недостатков и замечаний оформляет отчет о результатах проверки, формулирует вывод и предлагает оценку качества деятельности объекта ВККР, которая подлежит рассмотрению Региональной комиссией по контролю и утверждению Комиссией по контролю СРО НП АПР.**
- **Если Комиссией по контролю СРО НП АПР по результатам проверки установлено, что рекомендации по устранению существенных недостатков, выявленных в ходе проверки, не выполнены в установленный срок, то материалы проверки передаются в Дисциплинарную комиссию СРО НП АПР для решения вопроса о применении в отношении объекта ВККР соответствующих мер дисциплинарного воздействия.**