В соответствии с Федеральными законами «О саморегулируемых организациях» и «Об аудиторской деятельности» одной из функций саморегулируемой организации аудиторов является осуществление внешнего контроля качества работы своих членов. Настоящая Анкета самооценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов предназначена для проведения саморегулируемой организацией аудиторов оценки организации и состояния такой деятельности, в частности, оценки результативности работы специализированного органа саморегулируемой организации аудиторов, осуществляющего контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований.

**АНКЕТА**

**самооценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов**

**по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов**

**Период оценки:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

| **№ п/п** | **№ пункта** | **Содержание принципа/требования** | **Описание реализации принципа/требования** | **Ссылка на документ** | **Оценка соответствия** | **Оценка результативности** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организация деятельности по осуществлению ВККР** |
| 1.1 | 307-ФЗ[[1]](#footnote-1), 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.3,203н[[2]](#footnote-2), 3 | Наличие правил организации и осуществления ВККР членов – аудиторов |  |  |  |  |
| 1.4 | 315-ФЗ[[3]](#footnote-3),ст.6, ч.1, п.8, ст.9, ч.1307-ФЗ, ст.10, ч.2, п.1203н,4 «а»  | Осуществление ВККР в отношении всех аудиторских организаций, аудиторов – членов саморегулируемой организации аудиторов |  |  |  |  |
| 1.5 | 203н,9 «а» | Систематическое проведение внешних проверок объектов ВККР |  |  |  |  |
| 1.6 | 203н,4 «б»,9 «в» | Независимость ВККР |  |  |  |  |
| 1.7 | 203н, 4 «в» | Обеспеченность финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами |  |  |  |  |
| 1.8 | 203н, 4 «г»,7, 8, 9 «д» | Надлежащий уровень профессиональной компетентности контролеров |  |  |  |  |
| 1.9 | 203н,4 «е» | Отчетность о состоянии и результатах ВККР |  |  |  |  |
| 1.10 | 203н,4 «ж» | Публичность результатов ВККР |  |  |  |  |
| 1.11 | 203н,4 «з», 9 «е», 9 «ж» | Обеспечение устранения проверенным объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки |  |  |  |  |
| 1.12 | 203н,9 «ж» | Контроль за своевременностью и полнотой исполнения объектом ВККР действий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки |  |  |  |  |
| 1.13 | 203н,9 «г» | Обеспечение предотвращения конфликта интересов между контролерами и проверяемым объектом ВККР |  |  |  |  |
| 1.14 | 203н,9 «г» | Обеспечение соблюдения конфиденциальности информации клиентов объектов ВККР |  |  |  |  |
| 1.15 | 203н, 51 | Обеспечение конфиденциальности рабочих документов контролеров |  |  |  |  |
| 1.16 | 203н, 52 | Обеспечение сохранности рабочих документов контролеров |  |  |  |  |
| 1.17 | 203н,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 |  |  |  |  |
| 1.18 | Решение САД[[4]](#footnote-4) от 26.03.2013 | Участие в программах унификации систем ВККР |  |  |  |  |
| 1.19 | Решение САД от 26.03.2013 | Осуществление обмена информацией с другими саморегулируемыми организациями аудиторов по вопросам ВККР |  |  |  |  |
| **Контролеры** |
| 2.1 | 203н, 4 «в» | Обеспеченность деятельности по осуществлению ВККР контролерами |  |  |  |  |
| 2.2 | 203н, 4 «в» | Достаточность количества штатных и нештатных контролеров |  |  |  |  |
| 2.3 | 203н, 4 «г» | Наличие установленного порядка включения лиц, желающих заниматься ВККР, в число контролеров |  |  |  |  |
| 2.4 | 203н,9 «б»,23 | Наличие внутренней документации, определяющей необходимые полномочия контролеров |  |  |  |  |
| 2.5 | 203н, 4 «г», 9 «д» | Наличие системы обучения лиц, желающих заниматься ВККР, методике проведения внешних проверок |  |  |  |  |
| 2.6 | 203н, 4 «г», 7, 8,9 «д» | Наличие системы повышения квалификации контролеров |  |  |  |  |
| 2.7 | 203н, 4 «г», 8,9 «д» | Наличие системы контроля знаний и навыков контролеров |  |  |  |  |
| 2.8 | 203н, 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 | 203н, 10 | Наличие планов ВККР |  |  |  |  |
| 3.3 | 203н, 10 | Своевременность составления и утверждения планов ВККР |  |  |  |  |
| 3.4 | 203н, 10 | Утверждение планов ВККР уполномоченными органами саморегулируемой организации аудиторов |  |  |  |  |
| 3.5 | 203н, 11 | Наличие в планах объектов ВККР, даты начала и сроков проведения внешних проверок |  |  |  |  |
| 3.6 | 203н, 12-14 | Составление плана ВККР на основе циклического подхода или риск-ориентированного подхода |  |  |  |  |
| 3.7 | 203н, 15 | Учет при планировании ВККР степени обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми), реальность сроков проведения внешних проверок, равномерность нагрузки на контролеров, наличие резерва времени для выполнения внеплановых внешних проверок и других факторов |  |  |  |  |
| 3.8 | 315-ФЗ, ст.22, ч.3, п.2 | Представление планов ВККР в уполномоченный орган |  |  |  |  |
| **Проведение внешних проверок** |
| *Контролеры* |
| 4.1 | 203н, 25 «д» | Соблюдение установленной процедуры назначения контролеров, формирования групп контролеров, назначения руководителей групп контролеров |  |  |  |  |
| 4.2 | 203н, 5, 6, 9 «г» | Соблюдение требования независимости контролеров |  |  |  |  |
| 4.3 | 203н, 23 | Достаточность численности групп контролеров |  |  |  |  |
| 4.4 | 203н, 42 | Специальные требования к контролерам подтверждаются соответствующей рабочей документацией |  |  |  |  |
| 4.5 | 203н, 42 | Распределение обязанностей между членами группы контроллеров подтверждается соответствующей рабочей документацией |  |  |  |  |
| *Подготовка внешней проверки* |
| 4.6 | 203н, 24 | Соблюдение установленного порядка подготовки внешних проверок |  |  |  |  |
| 4.7 | 203н, 25 «б»,26 | Соблюдение установленного порядка определения объемов внешних проверок |  |  |  |  |
| 4.8 | 203н,25 «в» | Соблюдение установленного порядка определения общего подхода к проведению внешней проверки  |  |  |  |  |
| 4.9 | 203н,25 «г», «е», 27, 28, 29 | Соблюдение установленного порядка составления программ внешних проверок  |  |  |  |  |
| 4.10 | 203н, 29 | Соответствие программ внешних проверок установленным требованиям |  |  |  |  |
| 4.11 | 203н,25 «ж» | Соблюдение установленного порядка информирования объектов ВККР о дате начала и сроках проведения, проверяемом периоде, предмете и объеме внешней проверки |  |  |  |  |
| 4.12 | 203н, 48 | Работа, выполненная на этапе подготовки внешней проверки, подтверждается соответствующей рабочей документацией |  |  |  |  |
| *Проверка систем внутреннего контроля качества работы* |
| 4.13 | 203н,30 «а», 31 | Оценка правил внутреннего контроля качества работы объектов ВККР |  |  |  |  |
| 4.14 | 203н,30 «б», 32, 33 | Определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы объектов ВККР |  |  |  |  |
| 4.15 | 203н, 32 | Соблюдение установленного порядка отбора конкретных аудиторских заданий |  |  |  |  |
| 4.16 | 203н,30 «в» | Оценка достоверности отчетности объекта ВККР об аудиторской деятельности |  |  |  |  |
| 4.17 | 203н, 42, 48 | Проверка систем внутреннего контроля качества работы подтверждается соответствующей рабочей документацией |  |  |  |  |
| *Наблюдение за работой контролеров* |
| 4.18 | 203н, 34 | Соблюдение установленного порядка наблюдения за работой контролеров |  |  |  |  |
| 4.19 | 203н,35 «а» | Наблюдение осуществляется в отношении работы каждого контролера |  |  |  |  |
| 4.20 | 203н,35 «б» | Наблюдение осуществляется в отношении работы, выполняемой на каждом этапе внешней проверки |  |  |  |  |
| 4.21 | 203н, 42, 48 | Осуществление наблюдения за работой контролеров подтверждается соответствующей рабочей документацией |  |  |  |  |
| *Доказательства, подтверждающие результаты внешней проверки* |
| 4.22 | 203н, 39 | Соблюдение установленного порядка получения доказательств при проведении внешней проверки |  |  |  |  |
| *Документирование* |
| 4.23 | 203н, 41, 42 | Соблюдение установленного порядка документирования проведения внешних проверок |  |  |  |  |
| 4.24 | 203н, 43 | В рабочих документах отражено обоснование всех существенных вопросов, по которым контролеру необходимо выразить профессиональное мнение  |  |  |  |  |
| 4.25 | 203н, 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 | 203н, 45 | Объем рабочей документации по каждой внешней проверке является достаточным |  |  |  |  |
| 4.27 | 203н, 49 | Систематизация рабочих документов каждой конкретной внешней проверки |  |  |  |  |
| 4.28 | 203н, 51 | Соблюдение установленного порядка обеспечения конфиденциальности рабочих документов контролеров |  |  |  |  |
| 4.29 | 203н, 52 | Соблюдение установленного порядка обеспечения сохранности рабочих документов контролеров |  |  |  |  |
| *Оформление результатов внешней проверки* |
| 4.30 | 203н, 53 | Соблюдение установленного порядка оформления результатов внешних проверок |  |  |  |  |
| 4.31 | 203н, 54, 56 | Соблюдение требований к содержанию отчета |  |  |  |  |
| 4.32 | 203н, 55 | Соблюдение требований к форме отчета |  |  |  |  |
| 4.33 | 203н, 57 | Своевременность составления отчета |  |  |  |  |
| 4.34 |  | Оценки и выводы, содержащиеся в отчетах, подтверждаются собранными доказательствами и рабочими документами |  |  |  |  |
| *Реализация результатов внешней проверки* |
| 4.35 | 203н, 9 «е», 58 | Соблюдение установленного порядка информирования объекта ВККР о результатах внешней проверки |  |  |  |  |
| 4.36 | 203н, 58 | Соблюдение установленного порядка отчетности объектов ВККР об устранении нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешних проверок |  |  |  |  |
| 4.37 | 203н, 58 | Соблюдение установленного порядка информирования органа, назначившего проверку, о результатах внешней проверки |  |  |  |  |
| 4.38 | 203н, 58 | Соблюдение установленного порядка рассмотрения органом, назначившим проверку, отчета и письменного ответа объекта ВККР на отчет |  |  |  |  |
| 4.39 | 203н,9 «ж» | Соблюдение установленного порядка контроля действий объекта ВККР по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки |  |  |  |  |
| 4.40 | 203н,4 «ж» | Соблюдение установленного порядка обеспечения публичности результатов внешних проверок и мер, принятых по этим результатам |  |  |  |  |
| 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 | 203н, 16, 17, 18 | Наличие установленного порядка мониторинга осуществления ВККР |  |  |  |  |
| 5.2 | 203н, 19 | Наличие системы обобщения результатов мониторинга осуществления ВККР |  |  |  |  |
| 5.3 | 203н, 20 | Публичность результатов мониторинга осуществления ВККР |  |  |  |  |
| 5.4 | 203н, 21 | Наличие установленных критериев оценки результативности ВККР в целом |  |  |  |  |
| 5.5 | 203н, 21 | Наличие установленных критериев результативности работы контролеров |  |  |  |  |
| 5.6 | 203н,4 «е» | Наличие системы оценки результативности ВККР в целом и работы контролеров |  |  |  |  |
| 5.7 | 203н,4 «ж» | Публичность информации о результативности ВККР в целом и работы контролеров |  |  |  |  |

**Общие выводы и рекомендации** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Подпись лица (лиц), проводивших оценку**

**Дата**

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Минфина России от 18 декабря 2015 г. № 203н «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля»; [↑](#footnote-ref-2)
3. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» [↑](#footnote-ref-3)
4. Совет по аудиторской деятельности [↑](#footnote-ref-4)