

Программа НЕИЗВЕСТНОЙ Валентины Анатольевны,
кандидата

в члены правления Аудиторской палаты
по направлению деятельности:

Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов Аудиторской палаты мер воздействия

- **Цель**

Формирование объективных, справедливых, прозрачных принципов в правилах и оценках применения мер воздействия по отношению к аудиторским организациям (аудиторам-ИП)

- **Приоритеты**

Адекватность, конкретность, понятность, последовательность в принятии решений.

Внедрение в практику принципов профилактики и предупреждения нарушений.

Наказание – не самоцель, а результат всесторонней и взвешенной оценки нарушений.

Мера воздействия – стимул для повышения качества работы членов АП, но не вердикт для прекращения деятельности.

- **Планируемые результаты за 3 года**

- Формирование адекватных правил воздействия, сочетающих результативность и упреждение нарушений.

- Переход от многочисленности и пересекаемости видов нарушений к укрупненным группировкам, исключающим двусмысленность и субъективность.

- Повышение объективности и прозрачности применения мер воздействия.

- Апробация программных (цифровых) моделей оценки.

Для реализации целей, соблюдения приоритетов и достижения результатом, *наряду с оперативной работой по обобщению практики и осуществлению непосредственной оценки (вынесения) результатов ВОК и других проверок, разъяснительной работой, в качестве стратегических направлений деятельности комитета осуществить:*

В 2026 году.

1. Сплошной анализ результатов ВОК;

- систематизация нарушений:

- по видам и группам нарушений;

- по частоте (регулярности);

- выделение «пограничных», неоднозначных и «сужденческих» нарушений.

2. Сопоставление полученного анализа с практикой (статистикой) вынесения решений (результатов оценки нарушений) в части:

- заклучения о качестве работы;

- решения о применении мер воздействия.

3. Подготовку и вынесение на рассмотрение Правления АП результатов анализа с внесением предложений по возможной корректировке Инструкции о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы и классификатора нарушений.

Функции кандидата совместно с работниками АП:

- Сбор и систематизация данных ВОК по всем членам АП.
- Классификация нарушений по видам и группам (например, процедурные, финансовые, этические).
- Анализ частоты нарушений: регулярные, случайные, единичные случаи.
- Выделение спорных категорий: «пограничные», неоднозначные и «сужденческие» нарушения.
- Подготовка аналитических отчетов для внутреннего обсуждения с комитетом и инициативными группами.
- Сравнение выявленных нарушений с историей применения мер воздействия.
- Анализ корректности заключений о качестве работы аудиторов.
- Выявление тенденций в решениях о мерах воздействия и несоответствий.
- Подготовка рекомендаций по согласованию анализа с практикой применения мер.
- Составление отчета с результатами анализа ВОК.
- Формулировка предложений по корректировке Инструкции о принципах внешней оценки и классификатора нарушений.
- Презентация результатов и обсуждение предложений с членами Правления АП.
- Координация с экспертами и инициативными группами для обоснования предложенных изменений.

В 2027 году.

1. Переформатирование классификатора нарушений на укрупненность группировок.
2. Формирование экспертного пула для апробации на примере нескольких аудиторских компаний (аудиторов-ИП) альтернативных методов оценки возможных нарушений, электронных тренажеров (программ) для моделирования последствий возможных нарушений и их предупреждению.

Функции кандидата совместно с работниками АП:

- Анализ существующего классификатора и выявление избыточных или неэффективных группировок.
- Разработка укрупненных, логически структурированных групп нарушений.
- Согласование изменений с комитетом и экспертной группой.
- Подготовка рекомендаций для апробации нового классификатора на практике.

- *Подбор и координация работы экспертов для тестирования новых методов оценки нарушений.*
- *Сбор обратной связи, анализ эффективности и корректировка методов.*

В 2028 году.

Создание программной системы «Проверка - воздействие - профилактика» как стандартной модели оценки (результата) качества работы членов АП.

Функции кандидата совместно с работниками АП:

- *Формулировка требований и функционала программной системы как модели оценки качества работы членов АП.*
- *Курирование разработки и внедрения системы совместно с ИТ-специалистами и экспертами.*
- *Тестирование системы, подготовка методических материалов для пользователей.*
- *Обучение членов АП использованию системы и контроль внедрения.*
- *Мониторинг эффективности и подготовка предложений по улучшению системы на основе практического применения.*