

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 21 января 2022 г. (протокол № 545)

ПОЛОЖЕНИЕ
об уполномоченных экспертах по контролю деятельности
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

Москва – 2022

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. НОРМАТИВНО - ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ ОТБОРА, ОБУЧЕНИЯ, АТТЕСТАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ	3
3. ТРЕБОВАНИЯ К УПОЛНОМОЧЕННОМУ ЭКСПЕРТУ	4
4. ПОРЯДОК ОТБОРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ИЗ ЧИСЛА ПРЕТЕНДЕНТОВ	4
5. ПОРЯДОК ОБУЧЕНИЯ, АТТЕСТАЦИИ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ	5
6. ОБЯЗАННОСТИ И ПРАВА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА	7
7. ПОЛНОМОЧИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК.....	9
8. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА	10
9. ФОРМЫ И ПОРЯДОК МОТИВАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ	10
10. ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ	11
11. ОСНОВАНИЯ ИСКЛЮЧЕНИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ИЗ РЕЕСТРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	11
12. СОСТАВ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОСЬЕ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ.....	12
13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	12

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение об уполномоченных экспертах по контролю деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – Положение, СРО ААС) разработано в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с учетом последующих изменений и дополнений), Уставом СРО ААС, Правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС, иными локальными нормативными актами СРО ААС и устанавливает единую систему отбора, обучения, аттестации, повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю деятельности (далее – уполномоченные эксперты).

1.2. Проверки внешнего контроля деятельности (далее - ВКД) членов СРО ААС проводятся уполномоченными экспертами.

1.3. Уполномоченные эксперты – члены СРО ААС из числа практикующих аттестованных аудиторов, имеющих безупречную профессиональную репутацию и прошедших обучение по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов и аттестацию, включенные в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества решением Комиссии по контролю деятельности СРО ААС (далее – Комиссия).

1.4. Целью организации системы отбора, обучения и аттестации уполномоченных экспертов в СРО ААС является обеспечение соблюдения принципа надлежащего уровня профессиональной компетентности уполномоченных экспертов.

1.5. Куратор проверки, осуществляющий наблюдение за работой уполномоченного эксперта, назначается решением Комиссии в порядке, установленном Правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС (далее – Правила ВКД СРО ААС).

1.6. Уполномоченный эксперт обязан исполнять решения Комиссии, Куратора проверки, принятые в пределах установленных полномочий.

2. НОРМАТИВНО - ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ ОТБОРА, ОБУЧЕНИЯ, АТТЕСТАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ

2.1. Нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации:

- 2.1.1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- 2.1.2. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с учетом последующих изменений и дополнений);
- 2.1.3. стандарты аудиторской деятельности;
- 2.1.4. Кодекс профессиональной этики аудиторов;
- 2.1.5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;

- 2.1.6. нормативные акты Банка России;
- 2.1.7. иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

2.2. Локальные нормативные акты СРО ААС, регулирующие вопросы внешнего контроля деятельности членов СРО ААС:

- 2.2.1. Устав СРО ААС;
- 2.2.2. Правила ВКД СРО ААС;
- 2.2.3. Программы обучения и повышения квалификации уполномоченных экспертов, утвержденные Правлением СРО ААС;
- 2.2.4. настоящее Положение;
- 2.2.5. другие локальные нормативные акты СРО ААС, прямо или косвенно затрагивающие вопросы отбора, обучения, аттестации и контроля за деятельностью уполномоченных экспертов в рамках реализации Системы внешнего контроля деятельности СРО ААС.

3. ТРЕБОВАНИЯ К УПОЛНОМОЧЕННОМУ ЭКСПЕРТУ

3.1. Претенденту на получение статуса уполномоченного эксперта присваивается статус уполномоченного эксперта, он включается в Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности и может быть допущен к проведению внешних проверок деятельности членов СРО ААС при выполнении следующих условий:

- 3.1.1. предоставление письменного заявления о намерении стать уполномоченным экспертом (Приложение 1);
- 3.1.2. наличие действующего квалификационного аттестата аудитора;
- 3.1.3. членство в СРО ААС в статусе аудитора;
- 3.1.4. наличие опыта работы аудитором не менее двух лет, предшествующих дате подачи претендентом заявления о намерении стать уполномоченным экспертом (Приложение 2);
- 3.1.5. прохождение обучения претендента по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов СРО ААС;
- 3.1.6. успешное прохождение аттестации.

3.2. В отношении уполномоченного эксперта принимается решение о подтверждении статуса уполномоченного эксперта при выполнении следующих условий:

- 3.2.1. наличие действующего квалификационного аттестата аудитора;
- 3.2.2. членство в СРО ААС в статусе аудитора;
- 3.2.3. прохождение обучения по специальному курсу повышения квалификации уполномоченных экспертов СРО ААС;
- 3.2.4. успешное прохождение перееаттестации.

4. ПОРЯДОК ОТБОРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ИЗ ЧИСЛА ПРЕТЕНДЕНТОВ

4.1. Порядок отбора уполномоченных экспертов из числа претендентов состоит из нескольких этапов (Таблица 1).

Этапы отбора уполномоченных экспертов из числа претендентов

Таблица 1

Порядковый номер этапа	Содержание этапа	Комментарии (при наличии)
1.	Подача претендентом заявления в СРО ААС с приложением документов, подтверждающих соответствие требованиям к претенденту	Приложение 1 Приложение 2
2.	Обучение претендентов по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов СРО ААС.	
3.	Проведение аттестации в форме тестирования	
4.	Получение статуса уполномоченного эксперта Включение претендента в Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности	Комиссия рассматривает заявление претендента и результаты его аттестации и принимает решения: 1) о присвоении статуса уполномоченного эксперта и о включении в реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности; 2) об отказе в удовлетворении заявления Претендент приобретает статус уполномоченного эксперта с даты принятия соответствующего решения Комиссией.
5.	Выдача Свидетельства установленного образца	На основании решения о включении претендента в Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности Отдел по контролю деятельности оформляет и выдает уполномоченному эксперту Свидетельство установленного образца. Срок действия Свидетельства устанавливается до 31 декабря календарного года, следующего за годом принятия решения о включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности.

5. ПОРЯДОК ОБУЧЕНИЯ, АТТЕСТАЦИИ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ

5.1. При осуществлении ВКД уполномоченный эксперт должен обладать необходимыми профессиональными знаниями в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и навыками проведения внешних проверок.

5.2. СРО ААС обеспечивает обучение претендентов на получение статуса уполномоченных экспертов, уполномоченных экспертов методике проведения внешних проверок, а также обеспечивает контроль знаний и навыков уполномоченных экспертов.

5.3. Подготовка уполномоченных экспертов осуществляется путем прохождения ими обучения по специальным программам для получения статуса уполномоченного эксперта,

утвержденным Правлением СРО ААС.

5.4. Повышение квалификации уполномоченных экспертов проводится ежегодно по специальным программам, утвержденным Правлением СРО ААС, обеспечивающим обучение в сфере международного опыта ВКД, новаций в аудиторской деятельности, методики проведения внешних проверок.

5.5. Контроль знаний претендентов на получение статуса уполномоченного эксперта и действующих уполномоченных экспертов осуществляется путем проведения аттестации в форме тестирования по результатам первичного обучения претендентов и в дальнейшем путем проведения ежегодной переаттестации по результатам обучения по специальным программам повышения квалификации уполномоченных экспертов.

5.6. Обучение претендентов на получение статуса уполномоченных экспертов, обучение уполномоченных экспертов осуществляется АНО «Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (далее – УМЦ № 1). Обучение засчитывается в счет ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации аудиторов, предусмотренного ч.9 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в текущем календарном году.

5.7. Обучение претендентов на получение статуса уполномоченных экспертов проводится в объеме не менее 40 часов.

5.8. Информация об изменениях законодательства, стандартов аудиторской деятельности, а также информация, связанная с актуализацией методики проведения ВКД и других локальных нормативных актов СРО ААС, может доводиться до уполномоченных экспертов путем оповещения по электронной почте, размещения ее на сайте СРО ААС.

5.9. Аттестация на присвоение статуса уполномоченного эксперта и дальнейшая ежегодная переаттестация на соответствие требованиям к уровню знаний уполномоченных экспертов проводится Комиссией в форме письменного тестирования, которое включает в себя теоретические и практико-ориентированные задания в форме тестов и задач.

5.10. Сроки проведения обучения, аттестации (переаттестации) устанавливаются Комиссией.

5.11. Порядок проведения аттестации (переаттестации), включающий положения, регламентирующие перечень и количество теоретических вопросов, время, отведенное на подготовку ответа, порядок проверки ответов, критерии оценки работ и обработки результатов, утверждается Комиссией.

5.12. Техническое и организационное обеспечение проведения аттестации (переаттестации), включая прием документов от претендентов, уполномоченных экспертов, оповещение о времени и месте проведения аттестации (переаттестации), ведение базы данных и архива дел осуществляется Отделом по контролю деятельности. Информирование о сроках обучения, сроках проведения аттестации (переаттестации) Отдел по контролю деятельности проводит путем оповещения претендентов, уполномоченных экспертов по электронной почте.

5.13. Результаты аттестации (переаттестации) оформляются протоколом Комиссии.

5.14. Претендентам, успешно прошедшим аттестацию, решением Комиссии присваивается статус уполномоченных экспертов, они включаются в Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности и получают Свидетельство по форме, установленной Комиссией. Срок действия Свидетельства - до 31 декабря календарного года, следующего за годом принятия решения о присвоении статуса уполномоченного эксперта и включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности.

5.15. Успешное прохождение переаттестации уполномоченным экспертом является основанием для принятия Комиссией решения о подтверждении статуса уполномоченного эксперта, на основании которого уполномоченному эксперту выдается Свидетельство на срок до 31 декабря календарного года, следующего за годом принятия решения о подтверждении статуса уполномоченного эксперта.

5.16. В случае непрохождения (неудовлетворительного результата прохождения) переаттестации Комиссией принимается решение об исключении из Реестра уполномоченных экспертов по контролю деятельности.

5.17. Обучение на получение статуса уполномоченного эксперта, а также ежегодное обучение по программам повышения квалификации уполномоченных экспертов осуществляются на платной основе.

5.18. Уполномоченный эксперт обязан постоянно поддерживать знания в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и навыки проведения внешних проверок на должном уровне путем прохождения обучения по программам повышения квалификации.

5.19. Контроль за соблюдением уполномоченными экспертами требований наличия и поддержания на должном профессиональном уровне знаний в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и навыков проведения внешних проверок осуществляется в рамках мониторинга ВКД.

6. ОБЯЗАННОСТИ И ПРАВА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА

6.1. Уполномоченный эксперт обязан:

6.1.1. соблюдать требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, локальных нормативных актов СРО ААС по организации и проведению внешних проверок качества деятельности членов СРО ААС, в том числе руководствоваться настоящим Положением;

6.1.2. выполнять решения Комиссии по контролю деятельности, указания Куратора;

6.1.3. быть корректным и сдержанным в поведении, соблюдать профессиональные и корпоративные правила поведения, общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами - членами СРО ААС, их представителями и третьими лицами;

- 6.1.4. не допускать обсуждения с Объектом ВКД несогласованных с Куратором результатов проверки;
- 6.1.5. принимать активное участие в проведении проверок ВКД членов СРО ААС;
- 6.1.6. соблюдать принцип независимости, при назначении и в ходе проведения проверки информировать Куратора, Комиссию по контролю деятельности о фактах, которые могут повлиять на его независимость;
- 6.1.7. до выхода на проверку подписать Письмо о подтверждении независимости и Обязательство о соблюдении конфиденциальности;
- 6.1.8. принимать меры по предотвращению конфликта интересов между ним и проверяемым объектом ВКД при проведении проверки ВКД;
- 6.1.9. соблюдать сроки проведения проверок ВКД и сроки предоставления документов в соответствии с порядком, установленным Правилами;
- 6.1.10. своевременно и точно выполнять процедуры проверки, предусмотренные Программой внешней проверки, тщательно документировать процедуры внешней проверки;
- 6.1.11. при проведении внешней проверки получить доказательства, подтверждающие результаты этой проверки;
- 6.1.12. по итогам проверки своевременно составить Отчет о внешней проверке качества, Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов;
- 6.1.13. обеспечить обсуждение результатов проверки, а также Отчета о внешней проверке с представителями объекта ВКД;
- 6.1.14. в установленный срок представить Куратору Отчет о внешней проверке ВКД и прилагаемые к нему материалы проверки;
- 6.1.15. в установленный срок устранять нарушения, указанные Куратором;
- 6.1.16. надежно хранить рабочую документацию до момента передачи ее в Отдел по контролю деятельности с соблюдением режима конфиденциальности информации объекта ВКД и клиентов объекта ВКД;
- 6.1.17. информировать Комиссию по контролю деятельности о возникновении причин и (или) проблем, которые могут повлиять на изменение сроков внешней проверки (нарушение сроков представления документов, предусмотренных настоящими Правилами и Программой внешней проверки ВКД, отсутствие возможности опросить необходимых работников аудиторской организации, индивидуального аудитора и прочее);
- 6.1.18. сообщать в Комиссию по контролю деятельности о фактах уклонения от проведения внешней проверки и (или) непредставления всей необходимой для проверки документации и (или) иной требуемой информации;
- 6.1.19. не разглашать и не обсуждать ход и результаты проверки ВКД с третьими лицами.

6.2. При осуществлении ВКД уполномоченный эксперт, являясь официальным уполномоченным лицом, выполняющим в пределах своей компетенции полномочия в рамках осуществления СРО ААС функции ВКД членов СРО ААС, обязан соблюдать правила корпоративного поведения уполномоченных экспертов и кураторов проверок.

6.3. Уполномоченный эксперт вправе:

- 6.3.1. запрашивать (устно или письменно) у проверяемого объекта ВКД информацию, сведения, документы, необходимые для проведения проверки ВКД;
- 6.3.2. получать разъяснения (устные или письменные) объекта ВКД по вопросам проверки;

- 6.3.3. запрашивать в СРО ААС необходимые для проведения проверки ВКД документы, информацию;
- 6.3.4. принимать участие без права решающего голоса в заседаниях специализированных органов СРО ААС, рассматривающих материалы проверок, проведенных данным уполномоченным экспертом, давать свои разъяснения;
- 6.3.5. направлять в СРО ААС свои комментарии к действующим локальным нормативным актам и предложения по совершенствованию системы ВКД в СРО ААС.

6.4. Права и обязанности уполномоченного эксперта в процессе осуществления внешних проверок членов СРО ААС, а также порядок осуществления контроля за их соблюдением определены Правилами ВКД СРО ААС.

7. ПОЛНОМОЧИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК

7.1. Уполномоченный эксперт имеет право на осуществление полномочий в соответствии с Правилами ВКД СРО ААС в рамках проведения внешней проверки деятельности члена СРО ААС с момента вынесения решения Комиссией в виде Постановления о проведении внешней проверки, исключительно в период, указанный в Постановлении, и только в отношении члена СРО ААС, поименованного в Постановлении.

7.2. Полномочия уполномоченного эксперта по проведению контрольных мероприятий в рамках внешней проверки конкретного члена СРО ААС заканчиваются с момента утверждения Отчета о внешней проверке решением Комиссии.

7.3. Уполномоченный эксперт при проведении внешних проверок обязан соблюдать принцип независимости, а также принимать меры к недопущению возникновения конфликта интересов с проверяемым членом СРО ААС. Уполномоченный эксперт в обязательном порядке информирует Комиссию о фактах, которые могут повлиять на его независимость и явиться основанием для возникновения конфликта интересов.

7.4. Уполномоченный эксперт не вправе принимать участие во внешней проверке члена СРО ААС в случаях наличия отношений связанности, основанной на имущественной, родственной или иной зависимости от объекта ВКД, его учредителей (участников, акционеров), руководителей и иных должностных лиц, других лиц, в частности, если уполномоченный эксперт:

7.4.1. является близким родственником (родители, братья, сестры, дети), а также является (являлся) супругом учредителей (участников) и (или) должностных лиц объекта ВКД;

7.4.2. в течение пяти лет до назначения, включая проверяемый период, и/или в период проведения внешней проверки является (являлся) учредителем (участником), должностным лицом и (или) иным работником проверяемых членов СРО ААС - аудиторских организаций, связан (был связан) гражданско-правовыми и финансовыми отношениями с объектом ВКД, в том числе имеет (имел) договорные отношения (трудовые либо гражданско-правовые) с членом СРО ААС, проверка которого проводится.

7.5. Контроль за соблюдением уполномоченными экспертами требований, предусмотренных пунктом 7.4. настоящего Положения, осуществляется Куратором

проверки при проведении процедур наблюдения, а также в рамках мониторинга ВКД.

8. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА

8.1. Контроль за работой уполномоченного эксперта при проведении им контрольных мероприятий в рамках внешней проверки осуществляется Куратором проверки в форме наблюдения.

8.2. Наблюдение осуществляется Куратором на всех этапах проверки в порядке, предусмотренном Правилами ВКД СРО ААС.

8.3. По результатам наблюдения Куратором проверки заполняется Контрольный лист наблюдения, который приобщается к досье по проверке и учитывается при оценке работы уполномоченного эксперта.

9. ФОРМЫ И ПОРЯДОК МОТИВАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ

9.1. В целях мотивации уполномоченных экспертов к результативному и качественному осуществлению ВКД в СРО ААС применяется система мер, включающих наказания и поощрения.

9.2. В отношении уполномоченных экспертов, которые согласно данным текущего и ежегодного мониторинга ВКД обеспечивают достижение максимальных показателей эффективности и результативности своего участия в осуществлении ВКД, а также принимают активное участие в совершенствовании системы ВКД, разработке методологических материалов по ВКД, вносят личный вклад в подготовку, переподготовку и повышение квалификации уполномоченных экспертов, могут быть решением Правления СРО ААС на основании рекомендации Комиссии применены меры поощрения:

9.2.1. награждение наградой СРО ААС в порядке, предусмотренном Положением о наградах СРО ААС;

9.2.2. принятие Правлением СРО ААС решения о компенсации затрат уполномоченных экспертов на прохождение ежегодного обучения по программам повышения квалификации;

9.2.3. информация о результатах проводимого Комиссией ежегодного и текущего мониторинга результативности работы уполномоченных экспертов раскрываются на официальном сайте СРО ААС в разделе «Контроль деятельности» (виртуальная «Доска почета»).

9.3. В случае нарушений уполномоченным экспертом требований Правил ВКД СРО ААС, настоящего Положения, могут быть применены меры воздействия:

9.3.1. исключение из Реестра уполномоченных экспертов по контролю деятельности;

9.3.2. применение штрафных санкций при оплате услуг уполномоченных экспертов в порядке, установленном Порядком расчетов за проведение внешних проверок деятельности членов СРО ААС и договором оказания услуг;

9.3.3. принятие Комиссией решения, обязывающего пройти дополнительное обучение по программам повышения квалификации;

9.4. За ущерб, причиненный проверяемому члену СРО ААС или третьим лицам в

результате виновного противоправного поведения (действий или бездействия), нарушения требований обеспечения конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую или иную охраняемую законом тайну, уполномоченный эксперт несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10. ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ

10.1. Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности (далее – Реестр)-систематизированный перечень уполномоченных экспертов.

10.2. Решение о присвоении статуса уполномоченного эксперта и включении в Реестр принимается Комиссией по результатам рассмотрения заявлений претендентов, успешного прохождения ими обучения и аттестации.

10.3. Реестр ведется Отделом по контролю деятельности (форма согласно Приложению 3).

10.4. Сведения, содержащиеся в Реестре, доступны для членов СРО ААС, любых заинтересованных лиц на официальном сайте СРО ААС в сети Интернет.

11. ОСНОВАНИЯ ИСКЛЮЧЕНИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ИЗ РЕЕСТРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

11.1. Уполномоченный эксперт может быть исключен из Реестра решением Комиссии по следующим основаниям:

11.1.1. по собственному желанию на основе заявления уполномоченного эксперта на имя Председателя Комиссии;

11.1.2. в случаях применения в отношении уполномоченного эксперта решением Дисциплинарной комиссии СРО ААС мер дисциплинарного воздействия;

11.1.3. в связи с неисполнением (ненадлежащим исполнением) обязанностей уполномоченного эксперта, предусмотренных настоящим Положением, Правилами ВКД СРО ААС, в том числе в части нарушения сроков и порядка предоставления документов и информации в соответствии с требованиями локальных нормативных актов СРО ААС, регламентирующих организацию и осуществление внешнего контроля деятельности;

11.1.4. в связи с неисполнением решений Комиссии, указаний Куратора проверки, принятых в пределах установленных полномочий;

11.1.5. в связи с нарушением требований конфиденциальности, независимости, профессиональной компетентности и должной тщательности при проведении внешних проверок;

11.1.6. в связи с неучастием либо необоснованным отказом принимать участие в проверках (в качестве уполномоченного эксперта или Куратора) более двух раз в течение двух последовательных календарных лет. Исключение составляет период участия уполномоченного эксперта в работе Комиссии в качестве члена;

11.1.7. в связи с непрохождением (отказом от прохождения) обязательного обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов, переаттестации или в связи с неудовлетворительными результатами переаттестации;

11.1.8. при прекращении членства в СРО ААС по любым основаниям, в том числе, в

связи с аннулированием квалификационного аттестата аудитора;
11.1.9. в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в частности в случаях смерти, объявления умершим, признания недееспособным, признания ограниченно дееспособным и прочее.

12. СОСТАВ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОСЬЕ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ

12.1. В Досье уполномоченных экспертов включаются следующие документы:

12.1.1. заявление и Анкета о наличии опыта работы;

12.1.2. квалификационный аттестат аудитора (копия);

12.1.3. документы, подтверждающие успешное прохождение обучения и аттестации для получения статуса уполномоченного эксперта;

12.1.4. выписка из протокола Комиссии с решением о присвоении статуса уполномоченного эксперта и включении в Реестр;

12.1.5. документы, подтверждающие успешное прохождение обучения и ежегодной переаттестации уполномоченного эксперта;

12.1.6. выписка из протокола Комиссии с решением о подтверждении статуса уполномоченного эксперта по результатам переаттестации;

12.1.7. другие документы и информация о деятельности уполномоченного эксперта.

12.2. Досье уполномоченного эксперта оформляется Отделом по контролю деятельности.

12.3. Ответственность за формирование Досье несет ответственный сотрудник Отдела по контролю деятельности.

13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

13.1. Настоящее Положение, а также вносимые в него изменения и дополнения вступают в силу после их утверждения Правлением СРО ААС.

13.2. Все дополнения и изменения настоящего Положения вносятся непосредственно в текст Положения.

13.3. Изменения и дополнения к настоящему Положению готовятся и вносятся на рассмотрение Правления СРО ААС Комиссией.

В Комиссию по контролю
деятельности СРО ААС

ЗАЯВЛЕНИЕ
претендента на присвоение статуса уполномоченного эксперта
по контролю деятельности СРО ААС

Прошу принять к рассмотрению мою кандидатуру для присвоения статуса уполномоченного эксперта по контролю деятельности и включения в Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС.

О себе сообщаю следующее:

Фамилия	
Имя	
Отчество	
ОРНЗ	
Дата решения о приеме в члены СРО ААС	
Контактная информация	
Телефон рабочий:	
Телефон мобильный:	
Электронная почта:	

Приложение: Анкета – на л

Подпись претендента

« » _____ 20_ г.

АНКЕТА
претендента на присвоение статуса уполномоченного эксперта
по контролю деятельности СРО ААС

Фамилия, имя, отчество (при наличии) претендента	
<u>Квалификационный аттестат аудитора</u> (номер, дата выдачи, тип)	
<u>Образование:</u> Наименование ВУЗа, полученная специальность, год окончания; Аспирантура, год окончания докторантура, год окончания Ученая степень, звание	
<u>Место работы:</u> Наименование организации (полное и сокращенное (при наличии)) ОРНЗ (при наличии) Адрес местонахождения (юридический адрес) Адрес фактического местонахождения ФИО руководителя Контактная информация, сайт	индекс регион _ город _ улица_ дом корп. (стр.)_ оф. _ тел, е-мейл
Занимаемая должность	
Условия работы (основное место работы, совместительство)	
Сведения об опыте работы в качестве: <ul style="list-style-type: none"> • руководителя аудиторской организации (индивидуального аудитора), • руководителя аудиторской проверки, • аудитора 	С 19 г. по 20 г. С 19 г. по 20 г. С 19 г. по 20 г.
Стаж работы, связанной с осуществлением ¹ (участием в осуществлении) аудиторской деятельности за последние 5 лет (наименование организации, период работы)	

« »_ 20 г.

¹ Для индивидуального аудитора

РЕЕСТР
уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС
по состоянию на «__» _____ 20__ г.

№ п/п	Фамилия	Имя	Отчество	ОПНЗ	ОПН УЭ	Регион	Дата и номер протокола Комиссии по контролю деятельности о присвоении статуса УЭ