

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления НП ААС
протокол №1 от «29» июня 2009 г.

ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ
решением Правления НП ААС

протокол № 40 от «23» июня 2011 г.
протокол № 63 от «20» июля 2012 г.
протокол № 130 от «22» октября 2013 г.
протокол № 189 от «11» сентября 2015 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комиссии по контролю качества
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЦЕЛИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ..	3
3. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА	5
4. СТРУКТУРА КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА	6
5. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА.....	8
6. ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА	10
7. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА	11
8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Комиссии по контролю качества Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – Комиссия по контролю качества, НП ААС) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с учетом последующих изменений и дополнений), Устава НП ААС и определяет в рамках реализации уставных целей и задач НП ААС порядок формирования, направления и регламент деятельности Комиссии по контролю качества.

1.2. Комиссия по контролю качества является постоянно действующим специализированным органом НП ААС, осуществляющим внешний контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами НП ААС требований законодательства Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, стандартов аудиторской деятельности, Устава и внутренних документов НП ААС при осуществлении аудиторской деятельности.

1.3. Решения, принятые Комиссией по контролю качества в рамках осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС, содержат указания, обязательные для исполнения всеми членами НП ААС, либо, если в таких решениях прямо поименованы члены НП ААС, непосредственно тем, кому они адресованы для исполнения.

2. ЦЕЛИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

2.1. Основной целью Комиссии по контролю качества является создание и поддержание функционирования системы внешнего контроля качества (далее – Системы ВККР), а также обеспечение постоянного повышения качества аудиторской деятельности членов НП ААС на рынке аудиторских услуг в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а также требованиями стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Система ВККР НП ААС – это совокупность объектов, субъектов ВККР, а также предусмотренных нормативными правовыми актами и внутренними документами НП ААС требований, методик и процедур, регламентирующих порядок осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов НП ААС.

2.2. Направления деятельности Комиссии по контролю качества в рамках организации и поддержания функционирования Системы ВККР включают:

- 1) разработку правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС, определяющих формы внешнего контроля, порядок, сроки и периодичность внешних проверок качества работы - членов НП ААС;
- 2) утверждение и внесение изменений в годовые планы внешних проверок ВККР;
- 3) утверждение сроков проведения проверок внешнего контроля качества;
- 4) организацию проведения на регулярной основе внешних проверок качества работы членов НП ААС в соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС (далее- Правила ВККР);
- 5) анализ профессионального уровня членов НП ААС и подготовку рекомендаций по повышению качества аудиторских услуг для внедрения лучших практик в деятельность членов НП ААС;
- 6) принятие решений о присвоении статуса уполномоченных экспертов по контролю качества;
- 7) назначение уполномоченных экспертов по контролю качества, кураторов для проведения внешних проверок качества работы членов НП ААС в соответствии с Правилами ВККР;
- 8) рассмотрение результатов внешних проверок качества работы членов НП ААС;
- 9) направление в специализированный орган НП ААС, осуществляющий рассмотрение дел о применении в отношении членов НП ААС установленных мер дисциплинарной ответственности (далее - Дисциплинарная комиссия) информации о фактах нарушения членами НП ААС требований Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики auditors, правил независимости auditors и аудиторских организаций, Устава НП ААС и других внутренних документов НП ААС;
- 10) подготовку ежегодных отчетов по результатам проведенных внешних проверок качества работы членов НП ААС, включающих обзор наиболее типичных нарушений, выявленных по итогам внешнего контроля качества;
- 11) обобщение информации по всем проведенным внешним проверкам качества в рамках мониторинга эффективности функционирования Системы ВККР. Выработка рекомендаций для аудиторских организаций (индивидуальных auditors) по совершенствованию систем контроля качества услуг (работы);
- 12) рассмотрение и проверка доводов и материалов обращений (жалоб) пользователей аудиторских услуг, иных лиц на действия (бездействие) членов НП ААС и принятие по ним решений о необходимости проведения внеплановых внешних проверок качества работы членов НП ААС;
- 13) разработка предложений по актуализации внутренних документов НП ААС, регламентирующих функционирование Системы ВККР;
- 14) участие в разработке другими органами НП ААС внутренних документов НП ААС в части вопросов, относящихся к направлениям деятельности Комиссии по контролю качества;
- 15) взаимодействие с государственными органами и саморегулируемыми организациями auditors по вопросам внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Направление в государственные органы, саморегулируемые организации auditors, аудиторские организации необходимых запросов по всем

вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комиссии по контролю качества;

- 16) выполнение иных задач, прямо либо косвенно предусмотренных настоящим Положением и направленных на реализацию уставных целей, и задач НП ААС и обеспечение работы Системы ВККР.

3. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

3.1. Нормативно-правовое обеспечение деятельности Комиссии по контролю качества включает:

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

- 1) Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с учетом последующих изменений и дополнений);
- 2) Федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с учетом последующих изменений и дополнений);
- 3) 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);
- 4) Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (с учетом последующих изменений и дополнений);
- 5) стандарты аудиторской деятельности;
- 6) Кодекс профессиональной этики аудиторов;
- 7) Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 8) иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

3.1.2. Внутренние документы НП ААС, регулирующие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС:

- 1) Устав НП ААС;
- 2) Положение о Правлении НП ААС;
- 3) настоящее Положение;
- 4) Положение о Дисциплинарной комиссии НП ААС;
- 5) Положение о внешнем контроле качества аудиторской деятельности, НП ААС;
- 6) Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС;
- 7) Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества НП ААС;
- 8) другие внутренние документы НП ААС, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС.

4. СТРУКТУРА КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

4.1. Состав Комиссии по контролю качества

4.1.1. Комиссия по контролю качества состоит не менее чем из пяти членов, включая Председателя.

4.1.2. Персональный состав и численность Комиссии по контролю качества утверждается решением Правления НП ААС по представлению Председателя Комиссии по контролю качества сроком на три года.

4.1.3. Комиссией по контролю качества, при необходимости, для решения отдельных задач могут создаваться подкомиссии и комитеты по направлениям деятельности Комиссии по контролю качества.

4.1.4. Для работы в Комиссии по контролю качества могут приглашаться члены НП ААС в качестве независимых экспертов с правом совещательного голоса при принятии решений Комиссией по контролю качества.

4.2. Председатель Комиссии по контролю качества

4.2.1. Председатель Комиссии по контролю качества избирается Правлением НП ААС путем проведения открытого голосования простым большинством голосов членов Правления, участвующих в голосовании.

4.2.2. Председатель Комиссии по контролю качества является ее полноправным членом.

4.2.3. По представлению Председателя Комиссии по контролю качества может быть избран Заместитель Председателя, кандидатура которого утверждается решением Правления НП ААС.

4.2.4. Председатель Комиссии по контролю качества осуществляет следующие функции:

- 1) руководит деятельностью Комиссии по контролю качества;
- 2) обеспечивает решение задач по направлениям деятельности Комиссии по контролю качества;
- 3) организует подготовку, созыв и проведение заседаний Комиссии по контролю качества, председательствует на них;
- 4) информирует Правление НП ААС о деятельности Комиссии по контролю качества;
- 5) подписывает Постановления Комиссии по контролю качества о проведении проверок качества работы членов НП ААС и организует ведение, составление и подписание протоколов Комиссии по контролю качества;
- 6) организует выполнение решений Общего собрания членов НП ААС, Правления НП ААС, Комиссии по контролю качества по вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комиссии по контролю качества;

- 7) выполняет иные функции в рамках реализации направлений деятельности Комиссии по контролю качества.

4.2.5. Председатель Комиссии по контролю качества освобождается от своих обязанностей принятым большинством голосов решением Правления НП ААС по истечении срока полномочий, либо по собственному желанию.

Полномочия Председателя Комиссии по контролю качества могут быть прекращены досрочно в связи с неисполнением, ненадлежащим исполнением обязанностей Председателя. Данное решение принимается Правлением НП ААС двумя третями голосов членов Правления, участвующих в голосовании.

4.3. Члены Комиссии по контролю качества

4.3.1. Членами Комиссии по контролю качества могут быть аудиторы - члены НП ААС, имеющие высшее образование, обладающие квалификацией, опытом работы по направлениям деятельности Комиссии по контролю качества, имеющие желание и возможность способствовать развитию НП ААС. Члены Комиссии по контролю качества не могут одновременно занимать должности в специализированных органах, органах управления других саморегулируемых организаций аудиторов.

4.3.2. Полномочия отдельных членов Комиссии по контролю качества могут быть прекращены досрочно, по следующим основаниям:

- 1) по инициативе члена Комиссии по контролю качества, на основе заявления последнего на имя Председателя Комиссии по контролю качества;
- 2) в случае прекращения членства в НП ААС;
- 3) в случае установления подтвержденных фактов профессиональной некомпетентности члена Комиссии по контролю качества;
- 4) в случае привлечения члена Комиссии к дисциплинарной ответственности в установленном в НП ААС порядке;
- 5) если член Комиссии по контролю качества более двух раз подряд без предварительного уведомления Председателя Комиссии по контролю качества и отсутствия уважительных причин пропускает заседания Комиссии по контролю качества;
- 6) в иных случаях, на основании мотивированного представления Председателя Комиссии по контролю качества на имя Председателя Правления НП ААС.

4.3.3. Решение о прекращении членства в Комиссии по контролю качества принимается Правлением НП ААС простым большинством голосов членов Правления, участвующих в голосовании.

В случае прекращения членства в Комиссии по контролю качества одного либо нескольких членов, Правление НП ААС по предложению Председателя Комиссии по контролю качества избирает новых членов Комиссии. Полномочия избранных таким образом членов Комиссии по контролю качества прекращаются в сроки и порядке, применяемые к тому составу Комиссии по контролю качества, который действовал на момент их избрания.

4.3.4. Члены Комиссии по контролю качества могут совмещать свою деятельность в Комиссии с работой в НП ААС по трудовому, гражданско-правовому договорам.

5. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

5.1. Комиссия по контролю качества осуществляет свою работу в форме заседаний.

5.2. Заседания Комиссии по контролю качества проводятся не реже двух раз в квартал.

5.3. Дата, время проведения заседания и повестка дня определяются Председателем Комиссии по контролю качества.

5.4. После принятия решения о дате проведения заседания, секретарь Комиссии по контролю качества оповещает членов Комиссии по контролю качества о проведении заседания и порядке ознакомления с материалами, относящимися к повестке дня, не позднее, чем за пять дней до назначенного заседания.

5.5. На заседания Комиссии по контролю качества могут быть приглашены:

- 1) объекты внешнего контроля качества, в отношении которых проводилась внешняя проверка качества работы;
- 2) уполномоченные эксперты по контролю качества, осуществлявшие внешнюю проверку.

По решению Председателя Комиссии по контролю качества на ее заседание могут быть приглашены и другие лица, имеющие отношение к вопросам повестки дня.

5.6. При рассмотрении результатов внешних проверок Комиссия по контролю качества вправе:

- 1) получать письменные и устные заявления и объяснения от субъектов внешнего контроля качества по результатам внешней проверки качества работы;
- 2) заслушивать уполномоченных экспертов по контролю качества, проводивших проверку, получать от них письменные разъяснения по вопросам, связанными с результатами внешней проверки качества работы и выявленными нарушениями;
- 3) при необходимости направлять своим решением материалы на дополнительную проверку, привлекать специалистов профильных комитетов и комиссий НП ААС.

5.7. Члены НП ААС, внесшие предложение о рассмотрении Комиссией по контролю качества вопроса, относящегося к направлениям деятельности Комиссии по контролю качества, имеют право присутствовать на заседаниях с правом совещательного голоса.

5.8. Заседание Комиссии по контролю качества считается правомочным, если в нем принимает участие более половины ее членов.

5.9. Заседание Комиссии по контролю качества проводит ее Председатель. В случае его отсутствия члены Комиссии по контролю качества выбирают председательствующего на заседании из числа собравшихся членов простым большинством голосов.

5.10. На заседаниях Комиссии по контролю качества ведется протокол, который подписывается Председателем Комиссии по контролю качества и секретарем Комиссии по контролю качества

5.11. Секретарь Комиссии по контролю качества избирается решением Комиссии по контролю качества простым большинством голосов.

5.12. На заседаниях Комиссии по контролю качества рассматриваются только вопросы, включенные в повестку дня. Для включения в повестку дня дополнительных вопросов, за это решение должны проголосовать не менее двух третей присутствующих на заседании членов Комиссии по контролю качества.

5.13. На заседании Комиссии по контролю качества правом голоса обладают все члены Комиссии по контролю качества. Каждый член Комиссии имеет один голос.

5.14. Решения по вопросам, рассматриваемым на заседании Комиссии по контролю качества, принимаются простым большинством голосов, за исключением случаев, прямо предусмотренных настоящим Положением.

5.15. Решения Комиссии по контролю качества принимаются, как правило, в результате очного голосования. Возможно принятие решений путем обсуждения отдельных вопросов с использованием технических средств (интернет, электронная почта, видеоконференции). Результаты голосования в этом случае фиксируются секретарем в протоколе заседания.

5.16. В случае равенства голосов при голосовании, голос Председателя Комиссии по контролю качества является решающим.

5.17. Член Комиссии по контролю качества, если он не согласен с решением большинства, имеет право высказать свое особое мнение письменно или устно. Письменно изложенное мнение прилагается к протоколу заседания, о чем делается отметка в протоколе. Устно изложенное мнение отражается в протоколе заседания.

5.18. Контроль за исполнением решений Комиссии по контролю качества несет Председатель.

5.19. В периоды между заседаниями члены Комиссии по контролю качества проводят работу по поручению Председателя по направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством.

6. ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

6.1. Члены Комиссии по контролю качества обязаны:

- 1) присутствовать на заседаниях и принимать активное участие в работе НП ААС по направлениям деятельности Комиссии по контролю качества;
- 2) соблюдать стандарты аудиторской деятельности, нормы кодекса профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. В своем поведении они должны быть корректными, сдержанными, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами и третьими лицами;
- 3) соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной и используемой в ходе проводимых внешних проверок качества работы членов НП ААС;
- 4) подписать соглашение о неразглашении конфиденциальной информации, получаемой в процессе работы в Комиссии по контролю качества;
- 5) соблюдать требования внутренних документов НП ААС, регулирующих деятельность Комиссии по контролю качества.

6.2. Полномочия члена Комиссии по контролю качества, в отношении которого установлены факты, свидетельствующие о его профессиональной некомпетентности, и (или) принято решение о применении мер дисциплинарного воздействия в связи с допущенным нарушением требований стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, внутренних документов НП ААС, могут быть прекращены досрочно на основании решения Правления НП ААС, принятого двумя третями голосов членов Правления НП ААС, участвующих в голосовании.

6.3. Члены Комиссии по контролю качества, допустившие разглашение конфиденциальных сведений, полученных в процессе работы в ее составе, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

7. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

7.1. Контроль за деятельностью Комиссии по контролю качества осуществляет Правление НП ААС.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

8.2. Изменения и дополнения к настоящему Положению подготавливаются и вносятся на рассмотрение Правления НП ААС Комиссией по контролю качества.

8.3. Все дополнения и изменения настоящего Положения, принятые в установленном порядке, являются его неотъемлемой составной частью и оформляются в виде отдельных специальных приложений к нему либо непосредственно вносятся в текст Положения.