

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Правления  
Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»  
протокол №1 от «29» июня 2009 г.

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Правления  
Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»  
протокол № 40 от «23» июня 2011 г.

**ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ**  
решением Правления  
Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»  
протокол № 63 от «20» июля 2012 г.

**ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ**  
решением Правления  
Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»  
протокол № 130 от «22» октября 2013 г.

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**о Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

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

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение о Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности (далее – Комиссия по контролю за качеством) Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее - 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 за качеством аудиторской деятельности.

1.2. Комиссия по контролю за качеством является постоянно действующим специализированным органом НП ААС, обеспечивающим 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 за качеством 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 ЗА КАЧЕСТВОМ**

2.1. Основной целью Комиссии по контролю за качеством 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 субъектов ВККР, а так же 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 за качеством 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 квартальные и 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 аудиторской деятельности;
- 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 Комиссию по рассмотрению 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 аудиторов, правил независимости аудиторов 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 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 аудиторов) по совершенствованию систем контроля качества услуг (работы);
- 12) рассмотрение и проверка доводов и материалов обращений (жалоб) пользователей аудиторских услуг 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 за качеством;
- 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 за качеством;
- 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 ЗА КАЧЕСТВОМ**

3.1. Нормативно-правовое обеспечение деятельности Комиссии по контролю за качеством 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 auditors;
- 7) Правила независимости auditors 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 о Комиссии по контролю за качеством;
- 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 ЗА КАЧЕСТВОМ**

### **4.1. Состав Комиссии по контролю за качеством**

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

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

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

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

### **4.2. Председатель Комиссии по контролю за качеством**

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

4.2.2. Председатель Комиссии по контролю за качеством является ее полноправным членом.

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

4.2.4. Председатель Комиссии по контролю за качеством осуществляет следующие функции:

- 1) руководит деятельностью Комиссии по контролю за качеством;
- 2) обеспечивает решение задач по направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством;

- 3) организует подготовку, созыв и проведение заседаний Комиссии по контролю за качеством, председательствует на них;
- 4) информирует Правление НП ААС о деятельности Комиссии по контролю за качеством;
- 5) подписывает Постановления Комиссии по контролю за качеством о проведении проверок качества аудиторской деятельности членов НП ААС и организует ведение, составление и подписание протоколов Комиссии по контролю за качеством;
- 6) организует выполнение решений Общего собрания НП ААС, Правления НП ААС, Комиссии по контролю за качеством по вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством;
- 7) выполняет иные функции в рамках реализации направлений деятельности Комиссии по контролю за качеством.

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

Полномочия Председателя 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 за качеством**

4.3.1. Членами Комиссии по контролю за качеством могут быть физические лица - члены НП ААС, имеющие высшее образование, обладающие квалификацией, опытом работы по направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством, имеющие желание и возможность способствовать развитию НП ААС.

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

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



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

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

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

## **5. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ ЗА КАЧЕСТВОМ**

5.1. Комиссия по контролю за качеством осуществляет свою работу в форме заседаний.

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

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

5.4. После принятия решения о дате проведения заседания, ответственный секретарь Комиссии по контролю за качеством оповещает членов Комиссии по контролю за качеством 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 за качеством могут быть приглашены:

- 1) члены НП ААС, в отношении которых проводилась внешняя проверка качества работы;
- 2) уполномоченные эксперты по контролю качества, осуществлявшие внешнюю проверку.

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

5.6. При рассмотрении результатов внешнего контроля качества работы членов НП ААС Комиссия по контролю за качеством вправе:



- 1) получать письменные и устные заявления и объяснения от членов НП ААС по результатам внешней проверки качества работы;
- 2) заслушивать уполномоченных экспертов по контролю качества, проводивших проверку, получать от них письменные разъяснения по вопросам, связанным 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 за качеством вопроса, относящегося к направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством, имеют право присутствовать на заседаниях с правом совещательного голоса.

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

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

5.10. На заседаниях Комиссии по контролю за качеством ведется протокол, который подписывается Председателем Комиссии по контролю за качеством и ответственным секретарем Комиссии по контролю за качеством

5.11. Ответственный секретарь избирается решением Комиссии по контролю за качеством простым большинством голосов.

5.12. На заседаниях Комиссии по контролю за качеством 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 за качеством.

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

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

5.15. Решения Комиссии по контролю за качеством 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 ответственным секретарем в протоколе заседания.

5.16. В случае равенства голосов при голосовании, голос Председателя является решающим.

5.17. Член Комиссии по контролю за качеством, 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 за качеством несет Председатель.

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

## **6. ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИССИИ ПО КОНТРОЛЮ ЗА КАЧЕСТВОМ**

6.1. Члены Комиссии по контролю за качеством обязаны:

- 1) присутствовать на заседаниях и принимать активное участие в работе НП ААС по направлениям деятельности Комиссии по контролю за качеством;
- 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 за качеством;
- 5) соблюдать требования внутренних документов НП ААС, регулирующих деятельность Комиссии по контролю за качеством.

6.2. Полномочия члена Комиссии по контролю за качеством, 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 его состава.

6.3. Члены Комиссии по контролю за качеством, 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 ЗА КАЧЕСТВОМ**

7.1. Контроль за деятельностью Комиссии по контролю за качеством 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 за качеством.

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.