

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления
Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
от «27» января 2010 г. (протокол № 9)

Изменения внесены
решениями Правления НП ААС

от «23» июня 2011 г. (протокол № 40)
от «27» декабря 2013 г. (протокол № 136)
от «28» марта 2014 г. (протокол № 141)
от «02» июня 2014 г. (протокол № 145)
от «13» марта 2015 г. (протокол № 167)

ПОЛОЖЕНИЕ
об уполномоченных экспертах по контролю качества
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»

Москва - 2015

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. НОРМАТИВНО- ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ ОТБОРА, ОБУЧЕНИЯ, АТТЕСТАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА	3
3. ТРЕБОВАНИЯ К УПОЛНОМОЧЕННОМУ ЭКСПЕРТУ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА.....	4
4. ПОРЯДОК ОТБОРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ИЗ ЧИСЛА ПРЕТЕНДЕНТОВ	5
5. ПОРЯДОК ОБУЧЕНИЯ, АТТЕСТАЦИИ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА	6
6. ОБЯЗАННОСТИ И ПРАВА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА.....	8
7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА.....	10
8. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА	10
9. ПОЛНОМОЧИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА.....	10
10. ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА	11
11. ОСНОВАНИЯ ИСКЛЮЧЕНИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ИЗ РЕЕСТРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА	12
12. СОСТАВ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОСЬЕ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА.....	12
13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	13
<i>ПРИЛОЖЕНИЯ.....</i>	<i>154</i>

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – Положение, НП 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 НП ААС и устанавливает единую систему отбора, обучения, аттестации, повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества.

1.2. Внешние проверки качества работы (далее - ВККР) членов НП ААС проводятся уполномоченными экспертами по контролю качества.

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

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

1.5. Уполномоченный эксперт по контролю качества обязан исполнять решения Комиссии по контролю за качеством, распоряжения председателя Комиссии по контролю за качеством, Куратора, принятые в пределах установленных полномочий.

1.6. Куратор проверки, осуществляющий наблюдение за работой уполномоченного эксперта по контролю качества, назначается решением Комиссии по контролю за качеством из своего состава.

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

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, утвержденные уполномоченными органами в установленном порядке;
 - 2.1.4. Кодекс профессиональной этики аудиторов;
 - 2.1.5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
 - 2.1.6. Типовая программа проверки соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденная Статс-секретарем – заместителем Министра финансов Российской Федерации С.Д. Шаталовым 11.02.2009 г.;
 - 2.1.7. иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
- 2.2. Внутренние документы НП ААС, регулирующие вопросы внешнего контроля качества работы членов НП ААС:
- 2.2.1. Устав НП ААС;
 - 2.2.2. Положение о внешнем контроле качества аудиторской деятельности, соблюдения профессиональной этики, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций членами НП ААС;
 - 2.2.3. Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов НП ААС (Правила ВККР НП ААС);
 - 2.2.4. Программы обучения и повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества, утвержденные Правлением НП ААС;
 - 2.2.5. настоящее Положение;
 - 2.2.6. другие внутренние документы НП ААС, прямо или косвенно затрагивающие вопросы отбора, обучения, аттестации и контроля за деятельностью уполномоченных экспертов по контролю качества в рамках реализации Системы внешнего контроля качества НП ААС.

3. ТРЕБОВАНИЯ К УПОЛНОМОЧЕННОМУ ЭКСПЕРТУ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

- 3.1. Претенденту на получение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества присваивается статус уполномоченного эксперта по контролю качества, он включается в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества и может быть допущен к проведению внешних проверок качества работы членов НП ААС при выполнении следующих условий:
- 3.1.1. предоставление письменного заявления о намерении стать уполномоченным экспертом по контролю качества (Приложение 1);
 - 3.1.2. наличие квалификационного аттестата аудитора;
 - 3.1.3. членство в НП 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 по контролю качества (Приложение 2);
 - 3.1.5. прохождение обучения претендента по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю качества НП ААС;
 - 3.1.6. успешное прохождение аттестации.

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

- 3.2.1. наличие квалификационного аттестата аудитора;
- 3.2.2. членство в НП ААС в статусе аудитора;
- 3.2.3. прохождение обучения по специальному курсу повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества НП ААС;
- 3.2.4. успешное прохождение переаттестации

4. ПОРЯДОК ОТБОРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ИЗ ЧИСЛА ПРЕТЕНДЕНТОВ

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

Таблица 1

Этапы отбора уполномоченных экспертов по контролю качества из числа претендентов

Порядковый номер этапа	Содержание этапа	Комментарии <i>(при наличии)</i>
1	2	3
1.	Подача претендентом заявления в НП ААС с приложением документов, подтверждающих соответствие требованиям к претенденту	Приложение 1 Приложение 2
2.	Обучение претендентов по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю качества НП ААС	
3.	Проведение аттестации в форме тестирования по результатам обучения	
4.	Утверждение в статусе Уполномоченного эксперта по контролю качества Включение претендента в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества	Комиссия по контролю за качеством рассматривает заявление претендента и результаты его аттестации и принимает решения: 1) о присвоении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества и о включении в реестр уполномоченных экспертов по контролю качества. 2) либо об отказе в удовлетворении заявления Претендент приобретает статус уполномоченного эксперта по контролю качества с даты принятия соответствующего решения Комиссией по контролю за качеством.
5.	Выдача Свидетельства установленного образца	На основании решения о включении претендента в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества Отдел контроля за качеством оформляет и выдает уполномоченному эксперту по контролю качества Свидетельство сроком до 31

Порядковый номер этапа	Содержание этапа	Комментарии (при наличии)
1	2	3
		декабря календарного года, следующего за годом принятия решения о включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества.

5. ПОРЯДОК ОБУЧЕНИЯ, АТТЕСТАЦИИ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

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

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

5.3. Подготовка уполномоченных экспертов по контролю качества осуществляется путем прохождения ими обучения по специальным программам для получения статуса уполномоченного эксперта по контролю качества, утвержденным Правлением НП ААС.

5.4. Повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества проводится ежегодно по специальным программам для повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества, утвержденным Правлением НП ААС, обеспечивающим обучение в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, методике проведения внешних проверок.

5.5. Контроль знаний претендентов на получение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества и действующих уполномоченных экспертов по контролю качества 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 по контролю качества.

5.6. Обучение претендентов на получение статуса уполномоченных экспертов по контролю качества, обучение уполномоченных экспертов по контролю качества осуществляется АНО «Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (далее – УМЦ № 1). Обучение засчитывается в счет ежегодного повышения квалификации аудиторов в текущем календарном году. Обучение претендентов на получение статуса уполномоченных экспертов по контролю качества проводится в объеме не менее 40 часов. Решением Комиссии по контролю за качеством продолжительность обучения претендента может

быть сокращена (но не более, чем до 24 часов), программа обучения может быть изменена (на иную утвержденную в установленном порядке решением Правления НП ААС программу повышения квалификации аудиторов) в индивидуальном порядке с учетом заслуживающих внимания обстоятельств, в частности:

- 1) наличия опыта проведения проверок внешнего контроля качества в саморегулируемой организации аудиторов (не менее 10 проверок);
- 2) в отношении лица, ранее исключенного из Реестра уполномоченных экспертов на основании п. 11.1.2 настоящего Положения с связи с применением мер дисциплинарного воздействия, - в случае, если с даты снятия (погашения) меры дисциплинарного воздействия прошло менее 6 месяцев и с даты последнего обучения указанного лица по программам повышения квалификации уполномоченных экспертов и/или с даты утверждения последней проведенной указанным лицом внешней проверки прошло менее 12 месяцев.

5.7. Информация об изменениях законодательства, стандартов аудиторской деятельности, а также информация, связанная с актуализацией методики проведения ВККР и других внутренних документов НП ААС, может доводиться до уполномоченных экспертов по контролю качества путем оповещения по электронной почте, размещения ее на сайте НП ААС, а также в рамках работы «круглого стола», который НП ААС организует и проводит не реже одного раза в квартал.

5.8. Аттестация на присвоение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества и дальнейшая ежегодная переаттестация на соответствие требованиям к уровню знаний уполномоченных экспертов по контролю качества проводится Комитетом по профессиональному образованию НП ААС в форме письменного тестирования, которое включает в себя теоретические вопросы и варианты ответов, один из которых является правильным.

5.9. Сроки проведения обучения, аттестации (переаттестации) устанавливаются Комиссией по контролю за качеством.

5.10. Порядок проведения аттестации (переаттестации), включающий положения, регламентирующие состав и количество теоретических вопросов, время, отведенное на подготовку ответа, порядок проверки ответов, критерии оценки работ и обработки результатов, утверждается Комитетом по профессиональному образованию.

5.11. Техническое и организационное обеспечение проведения аттестации (переаттестации), включая прием документов от претендентов, уполномоченных экспертов по контролю качества, оповещение о времени и месте проведения аттестации (переаттестации), ведение базы данных и архива дел, осуществляется Отделом контроля за качеством. Информирование о сроках обучения, сроках проведения аттестации (переаттестации) Отдел контроля за качеством проводит путем электронного оповещения претендентов, уполномоченных экспертов по контролю качества.

5.12. Результаты аттестации (переаттестации) оформляются протоколом Комитета по профессиональному образованию и направляются в Комиссию по контролю за качеством.

5.13. Претендентам, успешно прошедшим аттестацию, решением Комиссии по контролю за качеством присваивается статус уполномоченных экспертов по контролю качества, они включаются в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества и получают Свидетельство по форме, установленной Комиссией по контролю за качеством аудиторской деятельности НП ААС.

Срок действия Свидетельства - до 31 декабря календарного года, следующего за годом принятия решения о присвоении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества и включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества.

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

5.15. В случае непрохождения (неудовлетворительного результата прохождения) переаттестации Комиссией по контролю за качеством принимается решение об исключении из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества.

5.16. Обязательное обучение на получение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества, а также ежегодное обучение по программам повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества осуществляются на платной основе.

5.17. Уполномоченный эксперт по контролю качества 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.

5.18. Контроль за соблюдением уполномоченными экспертами по контролю качества 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 ВККР.

6. ОБЯЗАННОСТИ И ПРАВА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

6.1. Уполномоченный эксперт по контролю качества обязан:

6.1.1. руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации, в том числе кодексом профессиональной этики аудиторов, в частности требованиями независимости, профессиональной компетентности, должной тщательности;

6.1.2. соблюдать требования внутренних документов НП ААС по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов НП ААС;

- 6.1.3. выполнять распоряжения Председателя Комиссии по контролю за качеством, Куратора.
- 6.1.4. проводить проверку в соответствии с утвержденной программой внешнего контроля качества, соблюдая сроки проведения внешних проверок;
- 6.1.5. принимать активное участие в проведении внешних проверок качества работы членов НП ААС, в частности в порядке и сроки, предусмотренные внутренними документами НП ААС, представлять в НП ААС надлежащим образом заполненную Анкету по определению нагрузки и контролю за независимостью от объекта ВККР при планировании ВККР по форме, утвержденной решением Комиссии по контролю за качеством в составе Типового комплекта документов по ВККР;
- 6.1.6. быть корректным в поведении, сдержанным, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами, членами НП ААС, представителями проверяемой аудиторской организации (аудитором, индивидуальным аудитором) и третьими лицами;
- 6.1.7. поддерживать безупречную деловую (профессиональную) репутацию и воздерживаться от любых поступков, которые могли бы дискредитировать уполномоченного эксперта как члена НП ААС;
- 6.1.8. повышать профессиональный уровень;
- 6.1.9. соблюдать требования к повышению квалификации;
- 6.1.10. соблюдать конфиденциальность полученной в ходе контрольных мероприятий информации проверяемого члена НП ААС, а также соблюдать конфиденциальность информации клиентов члена НП ААС;
- 6.1.11. сохранять аудиторскую тайну, обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе внешней проверки качества работы членов НП ААС, не разглашать их содержание. До начала проведения проверки подписать Обязательство о соблюдении конфиденциальности и Письмо о подтверждении независимости уполномоченного эксперта по контролю качества.

6.2. Уполномоченный эксперт по контролю качества имеет право:

- 6.2.1. осуществлять действия по проведению внешних проверок ВККР в соответствии с Правилами ВККР НП ААС;
- 6.2.2. запрашивать в НП ААС необходимые для проведения внешней проверки документы, информацию;
- 6.2.3. принимать участие без права решающего голоса в заседаниях специализированных органов НП ААС, рассматривающих материалы проверок, проведенных данным уполномоченным экспертом, давать свои разъяснения;
- 6.2.4. принимать участие в заседаниях «круглого стола», организованного НП ААС, выступать по вопросам, связанным с ВККР;
- 6.2.5. направлять в НП ААС свои комментарии к действующим документам и предложения по совершенствованию системы ВККР в НП ААС.

6.3. Права и обязанности уполномоченного эксперта по контролю качества в процессе осуществления внешних проверок качества работы членов НП ААС, а также порядок осуществления контроля за их соблюдением определены Правилами ВККР НП ААС.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

7.1. За ущерб, причиненный проверяемому члену НП ААС или третьим лицам в результате виновного противоправного поведения (действий или бездействия), уполномоченный эксперт по контролю качества несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.2. Уполномоченный эксперт по контролю качества может быть исключен из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества в порядке и по основаниям, предусмотренным настоящим Положением.

8. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

8.1. Контроль за работой уполномоченного эксперта по контролю качества при проведении им контрольных мероприятий в рамках проверки внешнего контроля качества работы членов НП ААС осуществляется Куратором проверки в форме наблюдения.

8.2. Наблюдение осуществляется Куратором на всех этапах проверки в порядке, предусмотренном Правилами ВККР НП ААС.

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

9. ПОЛНОМОЧИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

9.1. Уполномоченный эксперт по контролю качества имеет право на осуществление полномочий в соответствии с Правилами ВККР НП ААС в рамках проведения внешней проверки качества работы члена НП ААС с момента вынесения решения Комиссией по контролю за качеством аудиторской деятельности в виде Постановления о проведении внешней проверки качества работы члена НП ААС, исключительно в период, указанный в Постановлении, и только в отношении члена НП ААС, поименованного в Постановлении.

9.2. Полномочия уполномоченного эксперта по контролю качества по проведению контрольных мероприятий в рамках проверки контроля качества работы конкретного члена НП ААС заканчиваются с момента утверждения Отчета о внешней проверке решением Комиссии по контролю за качеством.

9.3. Уполномоченный эксперт по контролю качества при проведении проверок внешнего контроля качества обязан соблюдать принцип независимости, а также принимать меры к недопущению возникновения конфликта интересов с проверяемым членом НП ААС. Уполномоченный эксперт по контролю качества в обязательном порядке информирует Комиссию по контролю за качеством НП ААС о фактах, которые могут повлиять на его независимость и явиться основанием для возникновения конфликта интересов.

9.4. Уполномоченный эксперт по контролю качества не вправе принимать участие во внешней проверке качества работы члена НП ААС в случаях, если в течение двух лет до назначения, в период проведения внешней проверки качества работы члена НП ААС или в проверяемый период уполномоченный эксперт по контролю качества, в частности:

- 9.4.1. являлся в проверяемый период и является в период проведения контрольного мероприятия собственником, должностным лицом и (или) иным работником проверяемых членов НП ААС-аудиторских организаций;
- 9.4.2. был связан в проверяемый период или связан в период проведения контрольного мероприятия финансовыми отношениями с объектом ВККР, в том числе имеет (имел) договорные отношения (трудовые либо гражданско-правовые) с членом НП ААС, проверка которого проводится;
- 9.4.3. состоит в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации с учредителями (участниками) проверяемого члена НП ААС-аудиторской организации, их должностными лицами в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

9.5. Контроль за соблюдением уполномоченными экспертами по контролю качества требований, предусмотренных Разделом 9 настоящего Положения, осуществляется Куратором при проведении процедур наблюдения, а также в рамках мониторинга ВККР.

10. ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

10.1. Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества - систематизированный перечень уполномоченных экспертов по контролю качества.

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

10.3. Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества ведется Отделом контроля за качеством (форма согласно Приложению 3).

10.4. Сведения, содержащиеся в Реестре уполномоченных экспертов по контролю качества, доступны для членов НП ААС, любых заинтересованных лиц на официальном сайте НП ААС в сети Интернет.

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

11.1. Уполномоченный эксперт по контролю качества может быть исключен из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества решением Комиссии по контролю за качеством по следующим основаниям:

- 11.1.1. по собственному желанию на основе заявления уполномоченного эксперта по контролю качества на имя Председателя Комиссии по контролю за качеством;
- 11.1.2. в случаях применения в отношении уполномоченного эксперта по контролю качества решением Дисциплинарной комиссии НП ААС мер дисциплинарного воздействия;
- 11.1.3. в связи с неисполнением (ненадлежащим исполнением) обязанностей уполномоченного эксперта по контролю качества, предусмотренных настоящим Положением, Правилами ВККР, в том числе в части нарушения сроков и порядка предоставления документов и информации в соответствии с требованиями внутренних документов НП ААС, регламентирующих организацию и осуществление внешнего контроля качества;
- 11.1.4. в связи с неучастием либо необоснованным отказом принимать участие в проверках внешнего контроля качества (в качестве уполномоченного эксперта по контролю качества или Куратора) более двух раз в течение двух последовательных календарных лет. Исключение составляет период участия уполномоченного эксперта в работе Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности НП ААС в качестве члена;
- 11.1.5. в связи с не прохождением (отказом от прохождения) обязательного прохождения обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов по контролю качества, перееаттестации или в связи с отрицательными результатами перееаттестации;
- 11.1.6. при прекращении членства в НП ААС по любым основаниям, том числе в связи с аннулированием квалификационного аттестата аудитора;
- 11.1.7. 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 ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

12.1. В Досье уполномоченных экспертов по контролю качества включаются следующие документы:

- 12.1.1. оригинал заявления и Анкеты о наличии опыта работы;
- 12.1.2. квалификационный аттестат аудитора (копия);
- 12.1.3. выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций о членстве аудитора в НП ААС;

- 12.1.4. документы, подтверждающие наличие опыта работы аудитором не менее двух лет, предшествующих дате подачи претендентом заявления на получение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества;
- 12.1.5. документы, подтверждающие успешное прохождение обучения и аттестации для получения статуса уполномоченного эксперта по контролю качества;
- 12.1.6. выписка из протокола Комиссии по контролю за качеством с решением о присвоении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества, о включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества;
- 12.1.7. документы, подтверждающие успешное прохождение обучения и ежегодной переаттестации уполномоченного эксперта по контролю качества;
- 12.1.8. выписка из протокола Комиссии по контролю за качеством с решением о подтверждении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества по результатам переаттестации;
- 12.1.9. копия Свидетельства уполномоченного эксперта по контролю качества;
- 12.1.10. копия Анкеты уполномоченного эксперта по контролю качества по определению нагрузки и контролю за независимостью от объекта ВККР при планировании проверок внешнего контроля качества;
- 12.1.11. другие документы и информация о деятельности уполномоченного эксперта.

12.2. Досье уполномоченного эксперта по контролю качества оформляется Отделом по контролю за качеством.

12.3. Ответственность за формирование Досье несет Руководитель Отдела контроля за качеством.

13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

13.3. Изменения и дополнения к настоящему Положению подготавливаются и вносятся на рассмотрение Правления НП ААС Комиссией по контролю за качеством аудиторской деятельности НП ААС.

В Комиссию по контролю за качеством
аудиторской деятельности НП ААС

ЗАЯВЛЕНИЕ
претендента на присвоение статуса уполномоченного эксперта
по контролю качества НП ААС

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

О себе сообщаю следующее:

Фамилия _____

Имя _____

Отчество _____

ОРНЗ _____

Дата
решения о
приеме в
члены НП
ААС _____

Контактная информация

Телефон рабочий: _____

Телефон мобильный: _____

Факс: _____

Электронная почта: _____

Приложение: Анкета – на ___ л

Подпись претендента _____ «___» _____ 201__ г.

АНКЕТА
претендента на присвоение статуса уполномоченного эксперта
по контролю качества НП ААС

Фамилия, имя, отчество (при наличии) претендента	
Квалификационный аттестат аудитора (номер, дата выдачи, тип)	
Образование: Наименование ВУЗа, полученная специальность, год окончания; Аспирантура, год окончания докторантура, год окончания Ученая степень, звание	
Место работы: Наименование организации (полное и сокращенное (при наличии)) ОРНЗ (при наличии) Адрес местонахождения (юридический адрес) Адрес фактического местонахождения	индекс _____ регион _____ город _____ улица _____ дом ___ корп. (стр.) оф. _____
ФИО руководителя Контактная информация, сайт	тел, факс, e-мейл
Занимаемая должность	
Условия работы (основное место работы, совместительство)	
Сведения об опыте работы в качестве: • 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

*Приложение 3
к Положению об уполномоченных экспертах
по контролю качества*

РЕЕСТР
уполномоченных экспертов по контролю качества НП ААС
по состоянию на «__» _____ 20__ г.

№ п/п	Фамилия	Имя	Отчество	ОРНЗ	ОРН УЭ	Регион	Дата и номер протокола Комиссии по контролю за качеством о присвоении статуса УЭ