

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 17 июня 2022 года (протокол № 568)

Изменения внесены
Решением Правления СРО ААС
от 23 сентября 2022 года (протокол № 585)

**Положение
об организации управления рисками и
системе внутреннего контроля
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»**

Оглавление

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Терминология | 3 |
| 3. | Принципы и подходы к организации управления рисками..... | 4 |
| 4. | Принципы и подходы к организации внутреннего контроля..... | 6 |
| 5. | Отчет о системе внутреннего контроля..... | 7 |
| 6. | Мониторинг системы внутреннего контроля..... | 8 |

1. Общие положения

1.1. Настоящий документ разработан в соответствии с Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» №315-ФЗ, Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, уставом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

1.2. Настоящий документ определяет принципы и подходы к организации управления рисками и внутреннего контроля Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС).

1.3. Целями внедрения и реализации системы управления рисками и внутреннего контроля СРО ААС являются:

- 1.3.1. предупреждение нарушений СРО ААС установленных обязательных требований;
- 1.3.2. устранение причин, факторов и условий, способствующих возможному нарушению обязательных требований;
- 1.3.3. снижение издержек СРО ААС при осуществлении функций саморегулируемой организации аудиторов;
- 1.3.4. выработка и реализация мер, способствующих совершенствованию выполнения СРО ААС функций саморегулируемой организации аудиторов.

1.4. Задачами внедрения и реализации системы управления рисками и внутреннего контроля СРО ААС являются:

- 1.4.1. формирование единообразного понимания уполномоченными органами и членами СРО ААС обязательных требований;
- 1.4.2. выявление причин, факторов и условий, способствующих нарушению СРО ААС обязательных требований, определение способов их устранения или снижения рисков их возникновения;
- 1.4.3. выявление устаревших, дублирующих и избыточных положений локальных нормативных актов СРО ААС, подготовка и внесение предложений по их устранению;
- 1.4.4. выявление типичных нарушений обязательных требований и подготовка предложений по принятию мер по недопущению их в дальнейшей деятельности СРО ААС.

2. Терминология

2.1. **Внутренний контроль** - деятельность, направленная на получение достаточной уверенности в том, что СРО ААС обеспечивает:

- 2.1.1. соблюдение требований законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности и саморегулируемых организациях, изданных в соответствии с ними нормативных правовых актов (далее - применимое законодательство) и локальных нормативных актов СРО ААС, в том числе при осуществлении функций саморегулируемой организации аудиторов;
- 2.1.2. эффективность и результативность своей деятельности, направленной, в частности, на реализацию функций и выполнение обязанностей саморегулируемой организации аудиторов.

2.2. **Система внутреннего контроля** – система органов, методов, процессов и процедур внутреннего контроля, обеспечивающая соблюдение СРО ААС применимого законодательства и локальных нормативных актов СРО ААС.

2.3. **Риски** – условия и обстоятельства, способствующие возникновению неблагоприятных последствий для СРО ААС, связанных с внешними или внутренними факторами в ходе деятельности СРО ААС.

2.4. **Управление рисками** – деятельность органов управления СРО ААС, направленная на выявление, обобщение анализ, оценку рисков и их возможных негативных последствий, выработку рекомендаций и предложений в целях принятия мер к снижению (предотвращению) вероятности возникновения рисков, реализация указанных мер.

2.5. **Система управления рисками** – совокупность методов, процедур, локальных нормативных и распорядительных актов СРО ААС, направленная на ограничение возможных негативных последствий рисков и принятие мер к снижению (предотвращению) вероятности возникновения рисков.

2.6. **Риск-менеджер** – специалист, обладающий компетенциями для разработки методики анализа рисков в деятельности СРО ААС и реализации мер по предотвращению или минимизации указанных рисков, назначаемый исполнительным органом.

2.7. **Карта рисков** - графическое представление положения (ранжирования) рисков с учетом результатов их оценки. Карта рисков содержит три области, отражающие уровень существенности.

3. Принципы и подходы к организации управления рисками

3.1. Целью системы управления рисками является ограничение возможных негативных последствий рисков и принятие мер к снижению (предотвращению) вероятности возникновения рисков.

3.2. Неотъемлемым элементом системы управления рисками является карта рисков, которая составляется риск-менеджером и утверждается Правлением СРО ААС.

3.3. Ключевыми рисками деятельности СРО ААС являются:

3.3.1. Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц;

3.3.2. Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения СРО ААС возложенных на нее функций, а именно:

3.3.2.1. искажение информации о субъектах аудиторской деятельности;

3.3.2.2. осуществление деятельности лицами, не отвечающими надлежащим требованиям;

3.3.2.3. установления стандартов, не отвечающих общественным интересам, создающим препятствие в деятельности субъектов аудиторской деятельности;

3.3.2.4. необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами;

- 3.3.2.5. недобросовестное рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов и качество оказываемых ими услуг;
- 3.3.2.6. финансово-хозяйственная деятельность СРО ААС.

3.4. Наиболее значимыми рисками деятельности СРО ААС являются:

- 3.4.1. риски, связанные с ведением реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;
- 3.4.2. риски, связанные с подтверждением соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов;
- 3.4.3. риски, связанные с обеспечением дополнительной имущественной ответственности каждого члена СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационных фондов СРО ААС;
- 3.4.4. риски, связанные с некачественным осуществлением внешнего контроля деятельности членов СРО ААС – аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов;
- 3.4.5. риски, связанные с применением мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО ААС - аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения обязательных требований;
- 3.4.6. риски, связанные с рассмотрением СРО ААС жалоб и обращений на действия (бездействие) своих членов.

3.5. Организация управления рисками основывается на следующих подходах и принципах:

- 3.5.1. обеспечение надлежащих условий для своевременного выявления рисков;
- 3.5.2. построение, внедрение и реализация эффективной и результативной системы мер, позволяющей обеспечить необходимый уровень анализа и оценки рисков и их возможных негативных последствий;
- 3.5.3. определение необходимости проведения тех или иных мероприятий, направленных на предупреждение возникновения риска или направленных на снижение уровня риска;
- 3.5.4. налаживание системы взаимодействия органов внутреннего контроля, информирования заинтересованных лиц о возникающих рисках деятельности СРО ААС.

3.6. Управление рисками реализуется в ходе осуществления управленческой деятельности СРО ААС.

3.7. Исполнительный орган СРО ААС в рамках своих полномочий осуществляет мониторинг наличия рисков в деятельности СРО ААС, их выявление, обобщение и анализ, а также обеспечивает реализацию мер, определенных Правлением СРО ААС в целях снижения (предотвращения) вероятности возникновения рисков.

3.8. Риск-менеджер в срок 01 марта года, следующего за отчетным, составляет Отчет об оценке рисков в деятельности СРО ААС за соответствующий отчетный период, осуществляет оценку рисков и их возможных негативных последствий, вырабатывает рекомендации и предложения в целях принятия мер к снижению (предотвращению) вероятности возникновения рисков. Ответственность за надзор за подготовкой Отчета об оценке рисков несет исполнительный орган СРО ААС.

3.9. Правление СРО ААС в срок до 1 апреля рассматривает и утверждает Отчет об оценке рисков в деятельности СРО ААС за соответствующий отчетный период (год), подготовленный риск-менеджером.

4. Принципы и подходы к организации внутреннего контроля

4.1. Внутренний контроль осуществляется в целях обеспечения реализации функций и надлежащего выполнения СРО ААС обязанностей саморегулируемой организации аудиторов, определенных применимым законодательством, в частности:

- 4.1.1. ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО ААС (далее – Реестр);
- 4.1.2. создания и функционирования в СРО ААС системы обучения по программам повышения квалификации (далее – ОППК) аудиторов, а также системы подтверждения соблюдения требования об ОППК;
- 4.1.3. обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого члена СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда СРО ААС;
- 4.1.4. организации и проведения внешнего контроля деятельности членов СРО ААС;
- 4.1.5. применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС, рассмотрения жалоб и обращений;
- 4.1.6. обеспечения информационной открытости своей деятельности и деятельности своих членов;
- 4.1.7. соблюдения процедуры выдачи квалификационных аттестатов аудиторам;
- 4.1.8. осуществления анализа деятельности своих членов на основании информации, представляемой ими в саморегулируемую организацию в форме отчетов.

4.2. Внутренний контроль способствует достижению СРО ААС целей своей деятельности, но не гарантирует их достижение.

4.3. Система внутреннего контроля включает:

- 4.3.1. органы внутреннего контроля;
- 4.3.2. направления внутреннего контроля;
- 4.3.3. нормативную базу внутреннего контроля.

4.4. Органами внутреннего контроля являются:

- 4.4.1. Правление СРО ААС;
- 4.4.2. Генеральный директор СРО ААС;
- 4.4.3. Департамент контроля СРО ААС;
- 4.4.4. отдел внутреннего контроля СРО ААС;
- 4.4.5. руководители структурных подразделений СРО ААС.

4.5. Направления внутреннего контроля распространяются на все функции и обязанности СРО ААС. По инициативе руководителя Отдела внутреннего контроля, по предложению Правления СРО ААС или Генерального директора СРО ААС могут быть определены дополнительные направления внутреннего контроля.

4.6. Нормативная база внутреннего контроля включает:

- 4.6.1. Устав СРО ААС;
 - 4.6.2. Положение о Правлении СРО ААС;
 - 4.6.3. настоящее Положение;
 - 4.6.4. Положение об организации внутреннего контроля;
 - 4.6.5. Положение об отделе внутреннего контроля СРО ААС;
 - 4.6.6. Регламенты внутреннего контроля СРО ААС;
 - 4.6.7. иные локальные нормативные акты и распорядительные акты СРО ААС.
- 4.7. Документы, устанавливающие правила организации и осуществления внутреннего контроля, утверждаются Генеральным директором СРО ААС.
- 4.8. Порядок осуществления внутреннего контроля выполнения функций и обязанностей саморегулируемой организации аудиторов осуществляется в соответствии с Регламентами внутреннего контроля.
- 4.9. Организация системы внутреннего контроля осуществляется Генеральным директором.
- 4.10. Система внутреннего контроля СРО ААС включает следующие формы контроля:
- 4.10.1. **Текущий контроль** – контроль качества работы сотрудников СРО ААС при выполнении установленных процедур, направленных на обеспечение соблюдения членами СРО ААС требований законодательства и локальных нормативных актов СРО ААС, осуществляемый руководителями (специально уполномоченными сотрудниками) структурных подразделений СРО ААС;
 - 4.10.2. **Последующий контроль** – контроль результатов деятельности структурных подразделений СРО ААС с точки зрения соблюдения норм применимого законодательства и локальных нормативных актов СРО ААС, оценки рисков в деятельности структурных подразделений СРО ААС, выявления нарушений и/или несоответствий, определение методов их устранения, оценки эффективности реализации функций и выполнения обязанностей саморегулируемой организации аудиторов и минимизации нарушений со стороны СРО ААС и членов СРО ААС по выполнению требований применимого законодательства и локальных нормативных актов СРО ААС, осуществляемый отделом внутреннего контроля.
 - 4.10.3. **Мониторинг системы внутреннего контроля** – контроль результативности и эффективности системы внутреннего контроля, осуществляемый Правлением СРО ААС.

5. Отчет о системе внутреннего контроля

- 5.1. Отдел один раз в полгода в срок не позднее 01 сентября и 01 марта составляет Отчет о системе внутреннего контроля в СРО ААС, который подписывается Руководителем Отдела, утверждается Генеральным директором и направляется на рассмотрение Правления СРО ААС.
- 5.2. Отчет о системе внутреннего контроля в СРО ААС должен содержать:
- 5.2.1. информацию о выполнении решений и поручений Правления СРО ААС по совершенствованию системы внутреннего контроля;
 - 5.2.2. обобщенную информацию о проведенных проверках и текущем мониторинге по направлениям контроля;

- 5.2.3. оценку состоянию текущего и последующего внутреннего контроля по направлениям контроля;
- 5.2.4. предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля по направлениям контроля.

6. Мониторинг системы внутреннего контроля

6.1. В рамках наблюдения за эффективностью системы внутреннего контроля Правлением СРО ААС не реже одного раза в полгода год проводится мониторинг системы внутреннего контроля СРО ААС и оценка эффективности внутреннего контроля в СРО ААС.

6.2. Мониторинг проводится на основании Отчета о системе внутреннего контроля в СРО ААС, актов внутренних проверок, других материалов и документов, поступивших в Отдел внутреннего контроля за отчетный период.

6.3. В ходе мониторинга Правлением СРО ААС анализируется:

- 6.3.1. соответствие системы внутреннего контроля требованиям применимого законодательства;
- 6.3.2. эффективность функционирования системы внутреннего контроля СРО ААС;
- 6.3.3. соблюдение органами внутреннего контроля СРО ААС основных принципов осуществления внутреннего контроля;
- 6.3.4. соблюдение органами внутреннего контроля СРО ААС настоящего Положения;
- 6.3.5. необходимость внесения изменений в систему внутреннего контроля СРО ААС.

6.4. Отчет о мониторинге системы внутреннего контроля, подготовленный отделом внутреннего контроля, должен содержать:

- 6.4.1. контроль за исполнением рекомендаций Правления СРО ААС, данных при предыдущем мониторинге;
- 6.4.2. оценку системы внутреннего контроля;
- 6.4.3. рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля (при необходимости).

6.5. Правление СРО ААС в срок до 01 октября и до 1 апреля рассматривает и утверждает Отчет о мониторинге системы внутреннего контроля за соответствующий отчетный период (полугодие), подготовленный отделом внутреннего контроля.

6.6. По результатам рассмотрения Отчета о мониторинге системы внутреннего контроля СРО ААС и оценке представленной информации, материалов и документов Отдела внутреннего контроля Правление СРО ААС принимает решение о признании системы внутреннего контроля в СРО ААС:

- эффективной;
- недостаточно эффективной;
- неэффективной.