

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления СРО ААС
от 21 января 2022 года (протокол № 545)

Изменения внесены
решением Правления СРО ААС
от 28 февраля 2025 года (протокол № 723)

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комиссии по контролю деятельности
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

Москва – 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ЦЕЛИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
КОМИССИИ	3
3. СТРУКТУРА КОМИССИИ.....	4
3.1. Состав Комиссии.....	4
3.2. Председатель Комиссии	5
3.3. Члены Комиссии	6
4. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ.....	7
5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИССИИ.....	8
7. ДОКУМЕНТАЦИЯ КОМИССИИ. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ КОМИССИИ	9
8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	10

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Комиссии по контролю деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО 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», Устава СРО ААС и определяет в рамках реализации уставных целей и задач СРО ААС порядок формирования, направления и регламент деятельности Комиссии по контролю деятельности (далее – Комиссия).

1.2. Комиссия является постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, осуществляющим внешний контроль деятельности членов СРО ААС, предметом которого является соблюдение аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС требований Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, правил и требований, установленных Уставом и локальными нормативными актами СРО ААС (далее при совместном упоминании - обязательные требования), а также исполнение решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешнего контроля.

1.3. Решения, принятые Комиссией в рамках осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС, содержат указания, обязательные для исполнения всеми членами СРО ААС, либо, если в таких решениях прямо поименованы члены СРО ААС, непосредственно теми, кому они адресованы для исполнения.

2. ЦЕЛИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ

2.1. Основной целью Комиссии является создание и поддержание функционирования системы внешнего контроля деятельности (далее – Системы ВКД), а также обеспечение постоянного повышения качества аудиторской деятельности членов СРО ААС на рынке аудиторских услуг в соответствии с обязательными требованиями.

2.2. Направления деятельности Комиссии в рамках организации и поддержания функционирования Системы ВКД включают:

- 1) разработку правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности (далее – ВКД) членов СРО ААС, определяющих формы внешнего контроля, порядок, сроки и периодичность внешних проверок;
- 2) утверждение и внесение изменений в годовые планы внешних проверок ВКД;
- 3) назначение внеплановых внешних проверок;
- 4) организацию проведения на регулярной основе внешних проверок в соответствии с правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС (далее- Правила ВКД);

- 5) рассмотрение жалоб по вопросам, предусмотренным Правилами ВКД;
- 6) организацию обучения, аттестации и переаттестации уполномоченных экспертов по контролю деятельности;
- 7) принятие решений о присвоении статуса уполномоченных экспертов по контролю деятельности и о включении в Реестр уполномоченных экспертов по контролю деятельности;
- 8) принятие решений об исключении из Реестра уполномоченных экспертов по контролю деятельности;
- 9) рассмотрение результатов внешних проверок членов СРО ААС;
- 10) направление в Дисциплинарную комиссию СРО ААС информации о фактах нарушения членами СРО ААС обязательных требований, а также о неисполнении решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешнего контроля;
- 11) осуществление мер по профилактике рисков возможного несоблюдения членами СРО ААС обязательных требований и требований, установленных СРО ААС;
- 12) подготовку и представление Правлению ежегодных отчетов о состоянии и результатах внешнего контроля деятельности (включающих обзор наиболее типичных нарушений, выявленных по итогам ВКД);
- 13) подготовку и представление Правлению (в рамках годового отчета о состоянии и результатах ВКД) заключения об оценке результативности и эффективности внутреннего контроля системы ВКД СРО ААС;
- 14) подготовку Годового отчета о мониторинге системы ВКД СРО ААС;
- 15) разработку и утверждение Типового комплекта документов по организации и проведению ВКД членов СРО ААС;
- 16) разработку предложений по актуализации локальных нормативных актов СРО ААС, регламентирующих функционирование Системы ВКД;
- 17) участие в разработке другими органами СРО ААС локальных нормативных актов СРО ААС в части вопросов, относящихся к направлениям деятельности Комиссии;
- 18) взаимодействие с государственными органами, иностранными и международными организациями аудиторов по вопросам ВКД. Направление в государственные органы, организации необходимых запросов по всем вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комиссии;
- 19) выполнение иных задач, прямо либо косвенно предусмотренных настоящим Положением и направленных на реализацию уставных целей и задач СРО ААС и обеспечение работы Системы ВКД.

3. СТРУКТУРА КОМИССИИ

3.1. Состав Комиссии

3.1.1. Комиссия состоит не менее чем из семи членов, включая Председателя.

3.1.2. Количественный и персональный состав Комиссии утверждается решением Правления СРО ААС в порядке, предусмотренном Положением о Правлении СРО ААС. сроком на три года. Члены Комиссии могут быть переизбраны на новый срок неограниченное количество раз.

3.1.3. Не менее половины кандидатов в персональный состав Комиссии выдвигается Комитетом аудиторских организаций на финансовом рынке.

3.1.4. Комиссией, при необходимости, для решения отдельных задач могут создаваться постоянные или временные рабочие группы по направлениям деятельности Комиссии.

3.1.5. Для работы в Комиссии могут приглашаться члены СРО ААС в качестве независимых экспертов с правом совещательного голоса при принятии решений Комиссией.

3.2. Председатель Комиссии

3.2.1. Председатель Комиссии избирается Правлением СРО ААС сроком на три года с правом переизбрания на новый срок неограниченное количество раз.

3.2.2. Кандидатура (кандидатуры) на должность Председателя Комиссии выдвигается Комитетом аудиторских организаций на финансовом рынке.

3.2.3. Председатель Комиссии является ее полноправным членом.

3.2.4. По представлению Председателя Комиссии может быть избран Заместитель Председателя, кандидатура которого утверждается решением Правления СРО ААС в порядке, предусмотренном для избрания Председателя Комиссии.

3.2.5. Председатель Комиссии осуществляет следующие функции:

- 1) руководит деятельностью Комиссии;
- 2) организует решение задач по направлениям деятельности Комиссии;
- 3) организует подготовку, созыв и проведение заседаний Комиссии, председательствует на них;
- 4) организует ведение, составление и подписание протоколов заседаний Комиссии;
- 5) подписывает Постановления Комиссии о проведении внешних проверок;
- 6) информирует Правление СРО ААС о деятельности Комиссии;
- 7) организует выполнение решений Съезда СРО ААС, Правления СРО ААС, Комиссии по вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комиссии;
- 8) обеспечивает подготовку годовых отчетов о мониторинге системы ВКД СРО ААС;
- 9) представляет Правлению СРО ААС ежегодный отчет о состоянии и результатах внешнего контроля деятельности;
- 10) организует содержательное наполнение раздела сайта СРО ААС, посвященного деятельности Комиссии;
- 11) выполняет иные функции в рамках реализации направлений деятельности Комиссии.

3.2.6. Председатель Комиссии освобождается от своих обязанностей решением Правления СРО ААС по истечении срока полномочий либо по собственному желанию.

3.2.7. Полномочия Председателя Комиссии могут быть прекращены досрочно в связи с неисполнением, ненадлежащим исполнением обязанностей Председателя, а также в случае прекращения полномочий члена Комиссии по основаниям, предусмотренным пунктом 3.3.2 настоящего Положения.

3.2.8. Решение о прекращении (досрочном прекращении) полномочий Председателя Комиссии принимается Правлением СРО ААС.

3.3. Члены Комиссии

3.3.1. Членами Комиссии могут быть аудиторы - члены СРО ААС, обладающие квалификацией, опытом работы по направлениям деятельности Комиссии, имеющие желание и возможность способствовать развитию Системы ВКД СРО ААС.

3.3.2. Вновь избранные члены Комиссии, не имеющие статуса уполномоченного эксперта, должны пройти обучение, аттестацию и получить статус в течение трех месяцев с даты избрания.

3.3.3. Полномочия отдельных членов Комиссии прекращаются досрочно по следующим основаниям:

- 1) по собственной инициативе члена Комиссии на основании заявления;
- 2) в случае прекращения членства в СРО ААС по любым основаниям;
- 3) в случае неполучения статуса уполномоченного эксперта по контролю деятельности в срок, установленный в п. 3.3.1 настоящего Положения, а также в случае прекращения статуса уполномоченного эксперта по контролю деятельности по любым основаниям;
- 4) в случае применения к члену Комиссии мер дисциплинарного воздействия;
- 5) если член Комиссии более двух раз подряд (либо трех раз в течение полугода) без предварительного уведомления Председателя Комиссии и отсутствия уважительных причин не участвует в заседаниях Комиссии и/или отказался от участия в осуществлении последующего контроля в отношении завершенных проверок, проводимого членами Комиссии по контролю деятельности;
- 6) в иных случаях, на основании мотивированного решения Комиссии и/или представления Председателя Комиссии на имя Председателя Правления СРО ААС.

3.3.4. Решение о прекращении полномочий члена Комиссии принимается Правлением СРО ААС большинством голосов (при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СРО ААС).

3.3.5. В случае прекращения полномочий одного либо нескольких членов Комиссии Правление СРО ААС может избрать новых членов Комиссии. Полномочия избранных таким образом членов Комиссии прекращаются в сроки и порядке, применяемые к тому составу Комиссии, который действовал на момент их избрания.

3.3.6. В случае если в результате принятия Правлением СРО ААС решения о досрочном прекращении полномочий члена (членов) Комиссии численный состав становится меньше минимального количества, предусмотренного пунктом 3.1.1. настоящего Положения, Правление одновременно рассматривает вопрос об избрании нового члена (членов) Комиссии либо принимает решение о соответствующем уменьшении количественного состава Комиссии.

3.3.7. Члены Комиссии могут совмещать свою деятельность в Комиссии с аудиторской деятельностью (с участием в аудиторской деятельности), с работой в СРО ААС по трудовому и/или гражданско-правовому договорам.

3.3.8. Члены Комиссии не вправе делегировать свои полномочия иным лицам, в том числе на основании доверенности.

4. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИССИИ

4.1. Комиссия осуществляет свою работу в форме очных и заочных заседаний.

4.1.1. Заседания в очной форме проводятся путем совместного присутствия членов Комиссии, в том числе с использованием видеоконференцсвязи и иных телекоммуникационных средств, для обсуждения и принятия решений по всем вопросам повестки дня.

4.1.2. При заочной форме проведения заседания Комиссии обсуждение вопросов повестки дня производится в электронном виде, а принятие решений – путем голосования бюллетенями.

4.1.3. Форма заседания определяется Председателем Комиссии в зависимости от вопросов повестки дня.

4.2. Очередные заседания Комиссии проводятся не реже двух раз в квартал. По решению Председателя Комиссии могут проводиться внеочередные заседания для решения срочных вопросов.

4.3. Дата, время проведения заседания и повестка дня определяются Председателем Комиссии.

4.4. Секретарь Комиссии оповещает членов Комиссии о проведении заседания и порядке ознакомления с материалами, относящимися к повестке дня, не позднее, чем за пять дней до назначенного заседания.

4.5. На заседания Комиссии по решению ее Председателя могут быть приглашены:

- 1) объекты ВКД, в отношении которых проводилась внешняя проверка (уполномоченные представители);
- 2) уполномоченные эксперты по контролю деятельности, кураторы, осуществлявшие внешнюю проверку;
- 3) иные лица, имеющие отношение к вопросам повестки дня.

4.6. Информация о проведении заседания направляется приглашенным лицам Секретарем Комиссии по электронной почте не позднее чем за три дня до даты заседания.

4.7. Представители уполномоченного федерального органа, уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, Банка России вправе присутствовать на заседаниях Комиссии.

Информация о времени, месте и порядке участия в заседании Комиссии направляется в адрес указанных органов, организации (или представителей этих органов, организации) по адресу электронной почты, сведения о котором указаны органом, организацией в письменном уведомлении о намерении принять участие в заседании.

Срок направления письменного уведомления о намерении принять участие в заседании должен позволять обеспечить проведение организационных мероприятий, направленных на надлежащее и своевременное информирование о времени месте и порядке участия.

4.8. При рассмотрении результатов внешних проверок Комиссия вправе:

- 1) направлять запросы и получать письменные и устные заявления и объяснения от объектов ВКД по результатам внешней проверки;

- 2) заслушивать уполномоченных экспертов по контролю деятельности, проводивших проверку, кураторов проверки, получать от них письменные разъяснения по вопросам, связанными с результатами внешней проверки и выявленными нарушениями;
- 3) при необходимости направлять своим решением материалы на дополнительную проверку, привлекать специалистов профильных органов СРО ААС.

4.9. Заседание Комиссии считается правомочным, если в нем принимает участие более половины ее членов.

4.10. Заседание Комиссии проводит ее Председатель, в случае его отсутствия – заместитель Председателя. В случае отсутствия Председателя и заместителя Председателя члены Комиссии выбирают председательствующего на заседании из числа собравшихся членов Комиссии простым большинством голосов.

4.11. На заседаниях Комиссии ведется протокол, который подписывается Председателем Комиссии (председательствующим на заседании заместителем Председателя или членом Комиссии) и секретарем Комиссии.

4.12. Секретарь Комиссии избирается из числа сотрудников дирекции СРО ААС по представлению генерального директора СРО ААС решением Комиссии простым большинством голосов и работает на постоянной основе.

4.13. На заседаниях Комиссии рассматриваются только вопросы, включенные в повестку дня. Решение о включении в повестку дня дополнительных вопросов может быть принято Комиссией квалифицированным (не менее двух третей) большинством голосов присутствующих на заседании членов Комиссии.

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

4.15. При голосовании каждый член Комиссии имеет один голос.

4.16. Член Комиссии, не согласный 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.

4.17. Контроль за исполнением решений Комиссии осуществляет Председатель Комиссии.

4.18. В периоды между заседаниями члены Комиссии проводят работу по поручениям Председателя Комиссии по направлениям деятельности Комиссии.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИССИИ

5.1. Члены Комиссии имеют право:

- 1) вносить вопросы для обсуждения на заседании Комиссии;
- 2) голосовать при принятии решений на заседаниях Комиссии;

- 3) высказывать свою точку зрения по вопросам, рассматриваемым Комиссией, в том числе представлять особое мнение.

5.2. Члены Комиссии обязаны:

- 1) регулярно принимать участие в заседаниях Комиссии. Если член Комиссии не может в силу каких-либо причин присутствовать на заседании (участвовать в заочном голосовании), он должен письменно сообщить об этом Председателю Комиссии.
- 2) принимать активное участие в работе СРО ААС по направлениям деятельности Комиссии, в том числе выполнять в установленные сроки поручения, возложенные на них решениями Комиссии, поручениями Председателя Комиссии и относящиеся к деятельности Комиссии, включая последующий контроль в отношении завершенных проверок посредством анализа Итоговых комплектов документов, поступивших от уполномоченных экспертов и кураторов, с целью допуска к рассмотрению и выработки проекта решения Комиссии по контролю деятельности;
- 3) в своем поведении быть корректными, сдержанными, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами и третьими лицами;
- 4) обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности в отношении документов и сведений, отнесенных законодательством РФ и локальными нормативными актами СРО ААС к информации ограниченного доступа, в том числе соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной и используемой в ходе проводимых внешних проверок деятельности членов СРО ААС;
- 5) соблюдать установленные обязательные требования, в том числе требования локальных нормативных актов СРО ААС, регулирующих деятельность Комиссии и вопросы проведения проверок ВКД.

6. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

6.1. Председатель Комиссии, заместитель Председателя Комиссии, члены Комиссии, а также иные лица, привлекаемые к работе Комиссии, обязуются сохранять конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения своих полномочий и выполнения поручений, и принимать все возможные меры, чтобы предохранить разглашение полученной информации. До начала осуществления полномочий указанные лица подписывают обязательство о соблюдении режима конфиденциальности по форме, предусмотренной локальными нормативными актами СРО ААС.

6.2. Председатель Комиссии, заместитель Председателя Комиссии, члены Комиссии, допустившие разглашение конфиденциальных сведений, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

7. ДОКУМЕНТАЦИЯ КОМИССИИ. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ КОМИССИИ

7.1. Протоколы заседаний Комиссии в течение календарного года нумеруются последовательно в порядке возрастания номеров, начиная с номера 1. В номере протокола указывается год проведения заседания в формате XX-YY, где XX -порядковый номер протокола, YY – последние две цифры календарного года.

7.2. Решения Комиссии направляются заинтересованным лицам в виде выписок из протокола заседания Комиссии. Протоколы заседаний и выписки из протоколов, направляемые по электронным каналам связи, подписываются электронной цифровой подписью уполномоченного лица.

7.3. Протоколы, а также иные документы Комиссии оформляются в электронном виде и хранятся на серверах СРО ААС. Документы, которые оформляются на бумажном носителе, передаются на хранение в дирекцию СРО ААС.

7.4. Члены СРО ААС, иное заинтересованное лицо вправе ознакомиться с протоколами, решениями и иными документами Комиссии исключительно в объеме, определяемом с учетом требований законодательства РФ и локальных нормативных актов СРО ААС об обеспечении конфиденциальности информации ограниченного доступа. Решение о предоставлении документов для ознакомления принимается Председателем Комиссии, который также определяет порядок такого ознакомления.

7.5. СРО ААС не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса уполномоченного федерального органа, уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, Банка России, представляет им копии решений Комиссии.

7.6. Контроль за деятельностью Комиссии осуществляет Правление СРО ААС в порядке, предусмотренном Правилами ВКД.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Настоящее Положение, а также вносимые в него изменения и дополнения (новые редакции Положения) вступают в силу со дня, следующего за днем утверждения их Правлением СРО ААС, если решением Правления СРО ААС не предусмотрен иной порядок и сроки введения в действие новой редакции или отдельных положений.

8.2. Изменения и дополнения к настоящему Положению подготавливаются и вносятся на рассмотрение Правления СРО ААС Комиссией.

8.3. СРО ААС сообщает в уполномоченный федеральный орган об утверждении настоящего Положения, внесении в него изменений и дополнений не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения.