

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления НП ААС
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)
от 28 июля 2015 г. (протокол № 180)

Изменения внесены
решением Правления СРО ААС
от 21 апреля 2017 г. (протокол № 312)
от 28 марта 2019 г. (протокол № 391)

ПОЛОЖЕНИЕ
об уполномоченных экспертах по контролю качества
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

Москва - 2019

СОДЕРЖАНИЕ:

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

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – Положение, СРО 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 СРО ААС, Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, иными внутренними документами СРО ААС и устанавливает единую систему отбора, обучения, аттестации, повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества.

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

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

1.4. Целью организации системы отбора, обучения и аттестации уполномоченных экспертов по контролю качества в СРО 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 качества, распоряжения председателя Комиссии по контролю качества, Куратора, принятые в пределах установленных полномочий.

1.6. Куратор проверки, осуществляющий наблюдение за работой уполномоченного эксперта по контролю качества, назначается решением Комиссии по контролю качества в порядке, установленном Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС.

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;
- 2.1.4. Кодекс профессиональной этики аудиторов;
- 2.1.5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 2.1.6. иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

2.2. Внутренние документы СРО ААС, регулирующие вопросы внешнего контроля качества работы членов СРО ААС:

- 2.2.1. Устав СРО ААС;
- 2.2.2. Положение о внешнем контроле качества аудиторской деятельности, соблюдения профессиональной этики, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций членами СРО ААС;
- 2.2.3. Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (Правила ВККР СРО ААС);
- 2.2.4. Программы обучения и повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества, утвержденные Правлением СРО ААС;
- 2.2.5. настоящее Положение;
- 2.2.6. другие внутренние документы СРО 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 СРО 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 СРО 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 СРО 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 СРО ААС;
- 3.1.6. успешное прохождение аттестации.

3.2. При наличии у претендента опыта работы не менее двух лет в качестве контролера качества, осуществлявшего проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов других саморегулируемой организации аудиторов, претендент может быть однократно допущен к аттестации без прохождения обучения по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов. Решение о допуске к аттестации принимается Комиссией по контролю качества на основании заявления претендента (Приложение 3).

В случае неудовлетворительных результатов прохождения аттестации, повторный допуск

претендента к аттестации осуществляется только при условии прохождения обучения претендента по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю качества в соответствии с требованиями, предусмотренными пунктом 5.6. (1) настоящего Положения.

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

- 3.3.1. наличие квалификационного аттестата аудитора;
- 3.3.2. членство в СРО ААС в статусе аудитора;
- 3.3.3. прохождение обучения по специальному курсу повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС;
- 3.3.4. 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 (при наличии)
1.	Подача претендентом заявления в СРО 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 СРО ААС. Либо Рассмотрение Комиссией по контролю качества заявления претендента о допуске к аттестации без прохождения обучения по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю качества.	Приложение 3
3.	Проведение аттестации в форме тестирования	
4.	Утверждение в статусе Уполномоченного эксперта по контролю качества Включение претендента в Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества	Комиссия по контролю качества 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

Порядковый номер этапа	Содержание этапа	Комментарии (при наличии)
		Претендент приобретает статус уполномоченного эксперта по контролю качества с даты принятия соответствующего решения Комиссией по контролю качества.
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 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. СРО 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 СРО 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 СРО ААС, обеспечивающим обучение в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, методики 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.

5.6 (1). Обучение претендентов на получение статуса уполномоченных экспертов по контролю качества проводится в объеме не менее 40 часов.

Решением Комиссии по контролю качества 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 СРО ААС программу повышения квалификации аудиторов) в индивидуальном порядке с учетом заслуживающих внимания обстоятельств, в частности, 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.

Решением Комиссии по контролю качества, принятым в порядке, предусмотренном пунктом 3.2. настоящего Положения, претендент может быть однократно допущен к аттестации без прохождения обучения по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов.

5.7. Информация об изменениях законодательства, стандартов аудиторской деятельности, а также информация, связанная с актуализацией методики проведения ВККР и других внутренних документов СРО ААС, может доводиться до уполномоченных экспертов по контролю качества путем оповещения по электронной почте, размещения ее на сайте СРО ААС.

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 СРО 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 качества.

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 по контролю качества 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 качества.

5.13. Претендентам, успешно прошедшим аттестацию, решением Комиссии по контролю качества 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 качества аудиторской деятельности СРО 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 качества 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 качества принимается решение об исключении из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества.

5.16. 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 СРО ААС по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;
- 6.1.3. выполнять распоряжения Председателя Комиссии по контролю качества, 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 СРО ААС, в частности в порядке и сроки, предусмотренные внутренними

документами СРО ААС, представлять в СРО 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 качества 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 СРО 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 СРО 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 НПААС, а также соблюдать конфиденциальность информации клиентов члена СРО ААС;
- 6.1.11. сохранять аудиторскую тайну, обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе внешней проверки качества работы членов СРО 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 СРО ААС;
- 6.2.2. запрашивать в СРО ААС необходимые для проведения внешней проверки документы, информацию;
- 6.2.3. принимать участие без права решающего голоса в заседаниях специализированных органов СРО ААС, рассматривающих материалы проверок, проведенных данным уполномоченным экспертом, давать свои разъяснения;
- 6.2.4. принимать участие в заседаниях «круглого стола», организованного СРО ААС, выступать по вопросам, связанным с ВККР;
- 6.2.5. направлять в СРО ААС свои комментарии к действующим документам и предложения по совершенствованию системы ВККР в СРО ААС.

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

7. ПОЛНОМОЧИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКСПЕРТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРОК ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

7.1. Уполномоченный эксперт по контролю качества имеет право на осуществление полномочий в соответствии с Правилами ВККР СРО ААС в рамках проведения внешней проверки качества работы члена СРО ААС с момента вынесения решения Комиссией по контролю качества в виде Постановления о проведении внешней проверки качества работы члена СРО ААС, исключительно в период, указанный в Постановлении, и только в

отношении члена СРО ААС, поименованного в Постановлении.

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

7.3. 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 СРО ААС. Уполномоченный эксперт по контролю качества в обязательном порядке информирует Комиссию по контролю качества СРО ААС о фактах, которые могут повлиять на его независимость и явиться основанием для возникновения конфликта интересов.

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

7.4.1. являлся в проверяемый период и является в период проведения контрольного мероприятия собственником, должностным лицом и (или) иным работником проверяемых членов СРО ААС - аудиторских организаций;

7.4.2. 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 СРО ААС, проверка которого проводится;

7.4.3. состоит в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации с учредителями (участниками) проверяемого члена СРО 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).

7.5. 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.

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 СРО ААС осуществляется Куратором проверки в форме наблюдения.

8.2. Наблюдение осуществляется Куратором на всех этапах проверки в порядке, предусмотренном Правилами ВККР СРО 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. ФОРМЫ И ПОРЯДОК МОТИВАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА

9.1. В целях мотивации уполномоченных экспертов по контролю качества к результативному и качественному осуществлению ВККР в СРО ААС применяется система мер наказаний и поощрений.

9.2. В отношении уполномоченных экспертов, которые согласно данным текущего и ежегодного мониторинга ВККР обеспечивают достижение максимальных показателей эффективности и результативности своего участия в осуществлении ВККР, а также принимают активное участие в совершенствовании системы ВККР, разработке методологических материалов по ВККР, вносят личный вклад в подготовку, переподготовку и повышение квалификации уполномоченных экспертов, могут быть решением Правления СРО ААС на основании рекомендации Комиссии по контролю качества применены меры поощрения:

- 1) награждение наградой СРО ААС в порядке, предусмотренном Положением о наградах СРО ААС: присвоение звания «Почетный аудитор СРО ААС», награждение медалью «За заслуги в области аудита», Почетной грамотой, Благодарностью;
- 2) принятие Правлением СРО ААС решения о компенсации затрат уполномоченных экспертов на прохождение ежегодного обучения по программам повышения квалификации
- 3) информация о результатах проводимого Комиссией по контролю качества ежегодного и текущего мониторинга результативности работы уполномоченных экспертов раскрываются на официальном сайте СРО ААС в разделе «Контроль качества» (виртуальная «Доска почета»).

9.3. В случае нарушений уполномоченным экспертом по контролю качества требований Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов, настоящего Положения, могут быть применены меры воздействия:

- 1) исключение из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества;
- 2) применение штрафных санкций при оплате услуг уполномоченных экспертов по контролю качества в порядке, установленном Порядком расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС и договором оказания услуг;
- 3) принятие Комиссией по контролю качества решения, обязывающего пройти дополнительное обучение по программам повышения квалификации.;

9.4. За ущерб, причиненный проверяемому члену СРО ААС или третьим лицам в результате виновного противоправного поведения (действий или бездействия), нарушения требований обеспечения конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую или иную охраняемую законом тайну, уполномоченный эксперт по контролю качества несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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 качества по результатам рассмотрения заявлений претендентов, успешного прохождения ими обучения и аттестации.

10.3. Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества ведется Отделом по контролю качества (форма согласно Приложению 4).

10.4. Сведения, содержащиеся в Реестре уполномоченных экспертов по контролю качества, доступны для членов СРО ААС, любых заинтересованных лиц на официальном сайте СРО 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 качества по следующим основаниям:

- 11.1.1. по собственному желанию на основе заявления уполномоченного эксперта по контролю качества на имя Председателя Комиссии по контролю качества;
- 11.1.2. в случаях применения в отношении уполномоченного эксперта по контролю качества решением Дисциплинарной комиссии СРО ААС мер дисциплинарного воздействия;
- 11.1.3. в связи с неисполнением (ненадлежащим исполнением) обязанностей уполномоченного эксперта по контролю качества, предусмотренных настоящим Положением, Правилами ВККР СРО ААС, в том числе в части нарушения сроков и порядка предоставления документов и информации в соответствии с требованиями внутренних документов СРО 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 качества в качестве члена;
- 11.1.5. в связи с непрохождением (отказом от прохождения) обязательного обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов по контролю качества, переаттестации или в связи с отрицательными результатами переаттестации;
- 11.1.6. при прекращении членства в СРО ААС по любым основаниям, в 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. заявление и Анкета 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 СРО 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 качества 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 перееаттестации уполномоченного эксперта по контролю качества;
 - 12.1.8. выписка из протокола Комиссии по контролю качества с решением о подтверждении статуса уполномоченного эксперта по контролю качества по результатам перееаттестации;
 - 12.1.9. другие документы и информация о деятельности уполномоченного эксперта.
- 12.2. Досье уполномоченного эксперта по контролю качества оформляется Отделом по контролю качества.
- 12.3. Ответственность за формирование Досье несет Руководитель Отдела по контролю качества.

13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 13.1. Настоящее Положение, а также вносимые в него изменения и дополнения вступают в силу после их утверждения Правлением СРО ААС.
- 13.2. Все дополнения и изменения настоящего Положения вносятся непосредственно в текст Положения.
- 13.3. Изменения и дополнения к настоящему Положению готовятся и вносятся на рассмотрение Правления СРО ААС Комиссией по контролю качества.

В Комиссию по контролю
качества СРО ААС

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

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

О себе сообщаю следующее:

Фамилия	
Имя	
Отчество	
ОПНЗ	
Дата решения о приеме в члены СРО 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 СРО ААС

Фамилия, имя, отчество (при наличии) претендента	
<u>Квалификационный аттестат аудитора</u> (номер, дата выдачи, тип)	
<u>Образование:</u> Наименование ВУЗа, полученная специальность, год окончания; Аспирантура, год окончания докторантура, год окончания Ученая степень, звание	
<u>Место работы:</u> 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, е-мейл
Занимаемая должность	
Условия работы (основное место работы, совместительство)	
Сведения об опыте работы в качестве: <ul style="list-style-type: none"> • 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

В Комиссию по контролю
качества СРО ААС

от _____
ФИО претендента

ЗАЯВЛЕНИЕ
претендента на присвоение статуса уполномоченного эксперта
по контролю качества СРО ААС о допуске к аттестации без прохождения обучения
по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю
качества

Прошу допустить меня к аттестации для присвоения статуса уполномоченного эксперта по контролю качества СРО ААС без прохождения обучения по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю качества в связи с наличием опыта работы контролером качества по осуществлению внешних проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов саморегулируемой организации аудиторов:

Сведения об опыте осуществления внешних проверок качества работы в саморегулируемой организации аудиторов: <ul style="list-style-type: none">• количество проведенных проверок• статус участия в проверке (осуществление проверки в качестве контролера качества, наблюдение за работой контролера в качестве куратора проверки)	
Сведения о повышении квалификации по программам повышения квалификации контролеров качества	Год Количество часов
Выданный саморегулируемой организацией аудиторов документ, подтверждающий статус контролера качества (при наличии)	Номер, дата выдачи

Приложение: на ___ л

Подпись претендента _____ «___» _____ 201__ г.

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

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