

**УТВЕРЖДЕНО**

Правлением  
Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»  
Протокол № 1 от 29 июня 2009 года

Изменения  
внесены Правлением НП ААС  
протокол № 130 от 22 октября 2013 г.

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**О Компенсационном Фонде № 2  
Субъектов профессиональной аудиторской деятельности  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческое партнерство  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕНСАЦИОННОГО ФОНДА № 2 .....	4
3. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ ВЫПЛАТЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ КОМПЕНСАЦИОННОГО ФОНДА № 2 .....	5
4. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ РАЗМЕЩЕНИЯ СРЕДСТВ КОМПЕНСАЦИОННОГО ФОНДА № 2 .....	6
5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	7

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящее Положение о компенсационном фонде № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности НП ААС разработано в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, Федеральным законом от 1 декабря 2007 г. «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ (в ред. от 28.04.2009 г.) и Уставом НП ААС и определяет порядок формирования, увеличения, уменьшения, а также порядок и условия размещения средств компенсационного фонда № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности НП ААС.

1.2 НП ААС для обеспечения субсидиарной имущественной ответственности своих членов перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами формирует два компенсационных фонда:

1.2.1 Компенсационный фонд № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности НП ААС (далее – «компенсационный фонд № 1») создан для обеспечения субсидиарной имущественной ответственности аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами – членами НП ААС перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами;

1.2.2 Компенсационный фонд № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности НП ААС (далее – «компенсационный фонд № 2») создан для обеспечения дополнительной имущественной ответственности перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами аудиторами – членами НП ААС.

1.3 Компенсационный фонд № 2 является обособленным имуществом НП ААС.

1.4 На средства компенсационного фонда № 2 не может быть обращено взыскание по обязательствам НП ААС и по обязательствам аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов НП ААС, а также по обязательствам аудиторов – членов НП ААС, если возникновение таких обязательств не было связано с осуществлением аудиторами – членами НП ААС деятельности, предусмотренной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

1.5 НП ААС в установленном законодательством Российской Федерации порядке уведомляет уполномоченный федеральный орган о размерах компенсационного фонда № 2. Информация о стоимости и составе имущества компенсационного фонда № 2 подлежит опубликованию на официальном сайте НП ААС в информационно-телекоммуникационной сети общего пользования «Интернет».

## **2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕНСАЦИОННОГО ФОНДА № 2**

2.1 Первоначальное формирование компенсационного фонда № 2 осуществляется за счет взносов аудиторов – членов НП ААС исключительно в денежной форме в размере 3 000-00 руб. (Три тысячи рублей 00 копеек) для каждого аудитора – члена НП ААС.

2.2 Размеры подлежащих внесению в компенсационный фонд № 2 денежных взносов могут быть изменены действующим законодательством Российской Федерации и решением Правления НП ААС.

2.3 Денежные средства компенсационного фонда № 2 расходуются исключительно на обеспечение субсидиарной имущественной ответственности аудиторов – членов НП ААС перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами.

2.4 Взносы в компенсационный фонд № 2 оплачиваются аудиторами – членами НП ААС путем перечисления денежных средств на отдельный специальный банковский счет НП ААС.

2.5 Не допускается освобождение аудиторов – членов НП ААС от обязанности внесения взносов в компенсационный фонд № 2 в денежной форме, в том числе за счет встречных требований членов НП ААС к НП ААС.

2.6 Не допускается возврат из компенсационного фонда № 2 взносов аудиторам при их выходе из состава НП ААС.

2.7 У каждого аудитора с момента принятия Правлением НП ААС решения о включении его в члены НП ААС возникает обязательство в течение ста восьмидесяти календарных дней оплатить взнос в компенсационный фонд № 2 в денежной форме в размере, указанном в п. 2.1. настоящего Положения.

2.8 В случае неуплаты аудитором взноса в компенсационный фонд № 2 в течение ста восьмидесяти календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приеме этого аудитора в члены НП ААС, такое решение признается НП ААС недействительным.

2.9 Денежные средства, полученные НП ААС в результате наложения на аудиторов – членов НП ААС в качестве меры дисциплинарной ответственности денежного штрафа, подлежат зачислению в

компенсационный фонд № 2.

2.10 Источником пополнения компенсационного фонда № 2 также являются доходы, полученные от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда № 2.

### **3. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ ВЫПЛАТЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ КОМПЕНСАЦИОННОГО ФОНДА № 2**

3.1 НП ААС в пределах средств компенсационного фонда № 2 несет субсидиарную ответственность по обязательствам своих членов – аудиторов, возникшим в результате причинения вреда вследствие оказания аудиторами – членами НП ААС аудиторских услуг ненадлежащего качества и/или в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением аудиторами – членами НП ААС профессиональных обязанностей.

3.2 НП ААС несет указанную субсидиарную ответственность в отношении аудиторов – членов НП ААС, которые на момент осуществления деятельности, предусмотренной Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», являлись членами НП ААС.

3.3 В случае обращения взыскания на средства компенсационного фонда № 2 Генеральный директор НП ААС организует заседание Правления НП ААС для рассмотрения и решения вопроса о необходимости выплаты данного взыскания.

3.4 Выплата возмещения за счет средств компенсационного фонда № 2 лицу, понесшему убытки в силу оказания аудитором – членом НП ААС некачественных услуг, осуществляется НП ААС в течение 60 (Шестидесяти) календарных дней со дня получения НП ААС вступившего в законную силу судебного акта, установившего факт причинения убытков и их размер.

3.5 В случае обращения взыскания на средства компенсационного фонда № 2 Генеральный директор НП ААС обязан незамедлительно уведомить уполномоченный федеральный орган об уменьшении размера компенсационного фонда № 2.

3.6 Если вследствие обращения взыскания на средства компенсационного фонда № 2 его размер уменьшился ниже минимального уровня, Генеральный директор НП ААС уведомляет Правление НП ААС о необходимости принятия соответствующих мер по восстановлению размера компенсационного фонда № 2.

3.7 Правление НП ААС обязано принять решение о размере и сроках

внесения дополнительных взносов аудиторами – членами НП ААС для восстановления размера компенсационного фонда № 2 в течение одного месяца с момента возникновения такого несоответствия и одновременным предъявлением требования о восполнении средств компенсационного фонда № 2 виновному аудитору – члену НП ААС (бывшему члену НП ААС), в том числе в судебном порядке.

#### **4. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ РАЗМЕЩЕНИЯ СРЕДСТВ КОМПЕНСАЦИОННОГО ФОНДА № 2**

4.1 Не допускается никакого осуществления выплат из компенсационного фонда № 2, за исключением:

- 4.1.1 выплат по субсидиарной ответственности в целях обеспечения имущественной ответственности аудиторов – членов НП ААС перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами;
- 4.1.2 возврата ошибочно перечисленных денежных средств;
- 4.1.3 размещения средств с целью сохранности и увеличения размера компенсационного фонда № 2.

4.2 Размещение и инвестирование средств компенсационного фонда № 2 в целях его сохранения и прироста, осуществляются через управляющую компанию, которая отбирается Правлением НП ААС по результатам конкурса, проведенного согласно Положению о процедуре конкурса по выбору управляющих компаний, утверждаемому Правлением НП ААС.

4.3 Контроль за соблюдением управляющей компанией правил и ограничений размещения и инвестирования средств компенсационного фонда № 2, установленных законодательством Российской Федерации и принятой НП ААС инвестиционной декларацией, осуществляется специализированным депозитарием на основании договора об оказании услуг специального депозитария с НП ААС. Специализированный депозитарий отбирается Правлением НП ААС по результатам проведенного конкурса, проведенного согласно Положению о процедуре конкурса по выбору специального депозитария, утверждаемому Правлением НП ААС.

4.4 Требования к составу и структуре средств компенсационного фонда № 2 определяются инвестиционной декларацией, утвержденной Правлением НП ААС.

4.5 В случае необходимости осуществления выплат из средств компенсационного фонда № 2 срок возврата средств из активов (объектов инвестирования) не должен превышать 60 (Шестьдесят) календарных дней.

4.6 Доход, полученный от размещения и инвестирования средств

компенсационного фонда № 2, направляется на пополнение компенсационного фонда № 2 и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда № 2.

## **5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

5.1 Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением НП ААС.

5.2 Дополнительные требования к составу и структуре средств компенсационного фонда № 2 определяются инвестиционной декларацией, утвержденной Правлением НП ААС.