УТВЕРЖДЕН

решением Комиссии

по контролю качества СРО ААС

от «22» мая 2017 г. (протокол № 8-17)

**РЕГЛАМЕНТ**

**работы Комитетов по контролю качества**

**Территориальных отделений**

**Саморегулируемой организации аудиторов**

**Ассоциации «Содружество»**

Москва - 2017

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящий Регламент работы Комитетов по контролю качества Территориальных отделений Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – региональные Комитеты по контролю качества ТО СРО ААС) разработан 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» (с учетом последующих изменений и дополнений), Устава Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее - СРО ААС), Положения о Комиссии по контролю качества СРО ААС, и определяет в рамках реализации уставных целей и задач СРО ААС порядок формирования, направления и регламент деятельности региональных Комитетов по контролю качества ТО СРО ААС.

1.2.  Комитеты по контролю качества ТО СРО ААС создаются в территориальных отделениях СРО ААС по решению Комиссии по контролю качества СРО ААС, которая является постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, осуществляющим внешний контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС требований законодательства Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, стандартов аудиторской деятельности, Устава и внутренних документов СРО ААС при осуществлении аудиторской деятельности.

1.3. Решения, принятые Комиссией по контролю качества СРО ААС, содержат указания, обязательные для исполнения Комитетами по контролю качества ТО СРО ААС.

**2. ЦЕЛИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОМИТЕТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ТО СРО ААС**

2.1. Основной целью деятельности Комитетов по контролю качества ТО СРО ААС является реализация в Территориальных отделениях решений Комиссии по контролю качества СРО ААС по созданию и поддержанию функционирования системы внешнего контроля качества (далее – Системы ВККР), а также по обеспечению постоянного повышения качества аудиторской деятельности членов СРО ААС на рынке аудиторских услуг в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а также требованиями стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

2.2. Направления деятельности Комитетов по контролю качества ТО СРО ААС в рамках организации и поддержания функционирования системы ВККР включают следующее:

1. информационно-консультативная помощь членам СРО ААС по вопросам, возникающим в связи с организацией и осуществлением внешнего контроля качества;
2. организация и проведение в Территориальном отделении «круглых столов», семинаров по вопросам, связанным с ВККР, не реже одного раза в полугодие;
3. взаимодействие с Комиссией по контролю качества СРО ААС, доведение до сведения членов СРО ААС разъяснений и рекомендаций по применению стандартов, нормативных правовых документов, локальных нормативных актов СРО ААС по внешнему контролю качества;
4. по поручению Комиссии по контролю качества СРО ААС оказание содействия Уполномоченным экспертам, Кураторам в сборе документов, для формирования итогового комплекта документов по результатам внешней проверки;
5. взаимодействие по поручению Комиссии по контролю качества СРО ААС с Уполномоченными экспертами по контролю качества, Объектами внешних проверок, Отделом по контролю качества для координирования действий по достижению целей внешних проверок;
6. разработка предложений по актуализации внутренних документов СРО ААС, регламентирующих функционирование Системы ВККР;
7. выполнение иных задач, определяемых Комиссией по контролю качества СРО ААС.

**3. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТОВ**

**ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ТО СРО ААС**

3.1. Нормативно-правовое обеспечение деятельности Комитетов по контролю качества ТО СРО ААС включает:

3.1.1. Нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с учетом последующих изменений и дополнений);
2. Федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с учетом последующих изменений и дополнений);
3. 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);
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (с учетом последующих изменений и дополнений);
5. стандарты аудиторской деятельности;
6. Кодекс профессиональной этики аудиторов;
7. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
8. иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

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

1. Устав СРО ААС;
2. Положение о Правлении СРО ААС;
3. Положение о Комиссии по контролю качества СРО ААС;
4. Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС;
5. Положение о внешнем контроле качества аудиторской деятельности СРО ААС;
6. Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;
7. Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества СРО ААС;
8. другие внутренние документы СРО ААС, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внешнего контроля качества работы членов СРО ААС.

**4. СТРУКТУРА КОМИТЕТОВ**

**ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ТО СРО ААС**

**4.1. Состав Комитета по контролю качества ТО СРО ААС**

4.1.1. Комитет по контролю качества ТО СРО ААС состоит не менее чем из трех членов, включая Руководителя.

4.1.2. Персональный состав и численность Комитета по контролю качества ТО СРО ААС утверждается решением Комиссии по контролю качества СРО ААС по представлению Руководителя Комитета по контролю качества ТО СРО ААС сроком на один год.

**4.2. Руководитель Комитета по контролю качества ТО СРО ААС**

4.2.1. Руководитель Комитета по контролю качества ТО СРО ААС избирается Комиссией по контролю качества СРО ААС из состава своих членов путем проведения открытого голосования простым большинством голосов членов Комиссии, участвующих в голосовании.

4.2.2.  Руководитель Комитета по контролю качества ТО СРО ААС является его полноправным членом.

4.2.3. Руководитель Комитета по контролю качества ТО СРО ААС осуществляет следующие функции:

1. руководит деятельностью Комитета по контролю качества ТО СРО ААС;
2. обеспечивает решение задач по направлениям деятельности Комитета по контролю качества ТО СРО ААС;
3. организует подготовку, созыв и проведение заседаний Комитета по контролю качества ТО СРО ААС, председательствует на них;
4. информирует Комиссию по контролю качества СРО ААС о деятельности Комитета по контролю качества ТО СРО ААС;
5. выполняет иные функции в рамках реализации направлений деятельности Комитета по контролю качества ТО СРО ААС.

4.2.5. Руководитель Комитета по контролю качества ТО СРО ААС освобождается от своих обязанностей принятым большинством голосов решением Комиссии по контролю качества СРО ААС по истечении срока полномочий, либо по собственному желанию.

**4.3. Члены Комитета по контролю качества ТО СРО ААС**

4.3.1. Членами Комитета по контролю качества ТО СРО ААС могут быть аудиторы - члены СРО ААС, зарегистрированные в субъектах РФ, на территории которых осуществляет свою деятельность ТО СРО ААС, являющиеся Уполномоченными экспертами по контролю качества СРО ААС, обладающие квалификацией, опытом работы по направлениям деятельности Комитета по контролю качества ТО СРО ААС, имеющие желание и возможность способствовать развитию системы контроля качества СРО ААС.

4.3.2. Полномочия отдельных членов Комитета по контролю качества ТО СРО ААС могут быть прекращены досрочно, по следующим основаниям:

1. по инициативе члена Комитета по контролю качества ТО СРО ААС, на основе заявления, поданного на имя Председателя Комиссии по контролю качества СРО ААС;
2. в случае прекращения членства в СРО ААС;
3. в случае установления подтвержденных фактов профессиональной некомпетентности члена Комитета по контролю качества ТО СРО ААС;
4. в случае привлечения члена Комитета по контролю качества ТО СРО ААС к дисциплинарной ответственности в установленном в СРО ААС порядке;
5. в иных случаях, на основании мотивированного представления Руководителя Комитета по контролю качества ТО СРО ААС на имя Председателя Комиссии по контролю качества.

4.3.3. Решение о прекращении членства в Комитете по контролю качества ТО СРО ААС принимается Комиссией по контролю качества СРО ААС простым большинством голосов членов Комиссии, участвующих в голосовании.

4.3.4. Члены Комитета по контролю качества ТО СРО ААС принимают участие в его работе на общественных началах.

**5. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ТО СРО ААС**

5.1. Комитет по контролю качества ТО СРО ААС осуществляет свою работу в форме заседаний.

5.2. Заседания Комитета по контролю качества ТО СРО ААС проводятся не реже двух раз в квартал.

5.3. Дата, время проведения заседания и повестка дня определяются Руководителем Комитета по контролю качества ТО СРО ААС.

5.4.  Заседания Комитета по контролю качества ТО СРО ААС могут проводиться в очной или заочной форме.

5.5. Заседание Комитета по контролю качества ТО СРО ААС считается правомочным, если в нем принимают участие более половины его членов.

5.5. Заседание Комитета по контролю качества ТО СРО ААС проводит его Руководитель. В случае его отсутствия члены Комитета по контролю качества ТО СРО ААС выбирают председательствующего на заседании из числа собравшихся членов простым большинством голосов.

5.6.  На заседаниях Комитета по контролю качества ведется протокол, который подписывается Руководителем Комитета по контролю качества ТО СРО ААС.

5.7. На заседании Комитета по контролю качества ТО СРО ААС правом голоса обладают все члены Комитета по контролю качества ТО СРО ААС. Каждый член Комитета имеет один голос.

5.8. Решения по вопросам, рассматриваемым на заседании Комитета по контролю качества ТО СРО ААС, принимаются простым большинством голосов.

5.9. В случае равенства голосов при голосовании, голос Руководителя Комитета по контролю качества ТО СРО ААС является решающим.

5.10. Член Комитета по контролю качества ТО СРО ААС, если он не согласен 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.

5.11. Контроль за исполнением решений Комитета по контролю качества ТО СРО ААС несет Руководитель.

5.12. В периоды между заседаниями члены Комитета по контролю качества ТО СРО ААС проводят работу по поручению Руководителя по направлениям деятельности Комитета по контролю качества ТО СРО ААС.

**6. ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ТО СРО ААС**

6.1. Члены Комитета по контролю качества ТО СРО ААС обязаны:

1. присутствовать на заседаниях и принимать активное участие в работе СРО ААС по направлениям деятельности Комитета по контролю качества ТО СРО ААС;
2. соблюдать стандарты аудиторской деятельности, нормы кодекса профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. В своем поведении они должны быть корректными, сдержанными, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами и третьими лицами;
3. соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной и используемой в ходе работы Комитета по контролю качества ТО СРО ААС;
4. соблюдать требования внутренних документов СРО ААС.

6.2. Полномочия члена Комитета по контролю качества ТО СРО ААС, в отношении которого установлены факты, свидетельствующие о его профессиональной некомпетентности, и (или) принято решение о применении мер дисциплинарного воздействия в связи с допущенным нарушением требований стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, внутренних документов СРО ААС, могут быть прекращены досрочно на основании решения Комиссии по контролю качества СРО ААС, принятого простым большинством голосов членов Комиссии по контролю качества СРО ААС, участвующих в голосовании.

6.3. Члены Комитета по контролю качества ТО СРО ААС, допустившие разглашение конфиденциальных сведений, полученных в процессе работы в ее составе, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**7. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ**

**КОМИТЕТА ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА ТО СРО ААС**

7.1. Контроль за деятельностью Комитета по контролю качества ТО СРО ААС осуществляет Комиссия по контролю качества СРО ААС.

**8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

8.1. Настоящий Регламент, а также вносимые в него изменения и дополнения вступают в силу после их утверждения Комиссией по контролю качества СРО ААС.

8.2. Все дополнения и изменения настоящего Регламента, принятые в установленном порядке, являются его неотъемлемой составной частью и оформляются в виде отдельных специальных приложений к нему либо непосредственно вносятся в текст Регламента.