

УТВЕРЖДЕНО

Решением Правления НП ААС
от 29 июня 2009 года (протокол № 1)

Изменения внесены

Решением Правления НП ААС
от 22 октября 2013 г. (протокол № 130)

Решением Правления СРО ААС
от 19 ноября 2021 года (протокол № 535)

ПОЛОЖЕНИЕ
о компенсационном Фонде № 2
субъектов профессиональной аудиторской деятельности
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

Москва - 2021

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящее Положение о компенсационном фонде № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО 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 и Уставом СРО ААС и определяет порядок формирования, увеличения, уменьшения, а также порядок и условия размещения средств компенсационного фонда № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО ААС.

1.2 СРО 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 СРО ААС (далее – «компенсационный фонд № 1») создан для обеспечения субсидиарной имущественной ответственности аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами – членами СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами;

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

1.3 Компенсационный фонд № 2 является обособленным имуществом СРО ААС.

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

1.5 СРО 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 СРО 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 СРО ААС исключительно в денежной форме в размере 3 000-00 руб. (Три тысячи рублей 00 копеек) для каждого аудитора – члена СРО ААС.

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

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

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

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

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

2.7 Денежные средства, полученные СРО ААС в результате применения в отношении аудиторов – членов СРО ААС меры дисциплинарной ответственности - штрафа, подлежат зачислению в компенсационный фонд № 2.

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

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

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

3.4 Выплата возмещения за счет средств компенсационного фонда № 2 лицу, понесшему убытки в связи с оказанием аудитором – членом СРО ААС некачественных услуг, осуществляется СРО ААС в течение 60 (Шестидесяти) календарных дней со дня получения СРО 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, в результате которого размер компенсационного фонда №2 становится менее предусмотренного законодательством минимального размера, Генеральный директор СРО 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 размера, Генеральный директор СРО ААС уведомляет Правление СРО ААС о необходимости принятия соответствующих мер по восстановлению размера компенсационного фонда № 2.

3.7 Правление СРО ААС обязано принять решение о размере и сроках внесения дополнительных взносов аудиторами – членами СРО 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 СРО ААС (бывшему члену СРО ААС), в том числе в судебном порядке.

4. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ РАЗМЕЩЕНИЯ СРЕДСТВ КОМПЕНСАЦИОННОГО ФОНДА № 2

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

4.1.1 выплат по субсидиарной ответственности в целях обеспечения имущественной ответственности аудиторов – членов СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами;

4.1.2 возврата ошибочно перечисленных денежных средств.

4.2 Размещение и инвестирование средств компенсационного фонда № 2 в целях его сохранения и прироста осуществляются через управляющую компанию, которая отбирается Правлением СРО ААС по результатам конкурса, проведенного согласно Положению об открытом конкурсе по выбору управляющей компании для оказания услуг по управлению средствами компенсационных фондов СРО ААС, утверждаемому Правлением СРО ААС.

4.3 Контроль за соблюдением управляющей компанией правил и ограничений размещения и инвестирования средств компенсационного фонда № 2, установленных законодательством Российской Федерации и принятой СРО ААС инвестиционной декларацией, осуществляется специализированным депозитарием на основании договора об оказании услуг специального депозитария с СРО ААС. Специализированный депозитарий отбирается Правлением СРО ААС по результатам проведенного конкурса, проведенного согласно Положению об открытом конкурсе по выбору специального депозитария для оказания услуг по контролю за управлением средствами компенсационных фондов, утверждаемому Правлением СРО ААС.

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

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