

Утверждено решением Правления СРО РСА
Протокол №144 от 3 марта 2010 г.
(редакция Протокол №157 от 26 января 2011г.;
редакция Протокол № 169 от 1 февраля 2012 г.;
редакция Протокол №330 от 26 апреля 2018г.)
Утверждено
изменение наименования СРО
Решением Правления СРО РСА
Протокол №264 от 17 августа 2016г.

**Порядок аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов-членов
саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация)**

1. Общие положения

- 1.1. Настоящий документ определяет единый порядок аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов-членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (далее - СРО РСА).
- 1.2. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (с последующими изменениями), Уставом СРО РСА, внутренними документами СРО РСА.
- 1.3. СРО РСА принимает решение об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов, являющихся членами СРО РСА, или лиц, не являющихся членами ни одной из саморегулируемых организаций аудиторов, но получивших квалификационные аттестаты аудиторов в СРО РСА.

2. Основания аннулирования квалификационного аттестата аудитора

- 2.1. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в следующих случаях:
- 2.1.1. получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получения квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту, установленным статьей 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (с последующими изменениями);
- 2.1.2. вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;
- 2.1.3. несоблюдения аудитором требований статей 8 и 9 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (с последующими изменениями);
- 2.1.4. систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ или федеральных стандартов аудиторской деятельности (с последующими изменениями);
- 2.1.5. подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;

2.1.6. неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трёх последовательных календарных лет, за исключением:

- лиц, являющихся членами постоянно действующих коллегиальных органов управления и членами коллегиальных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, лиц, осуществляющих функции единоличных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, а также лиц, исполняющих в саморегулируемых организациях аудиторов функции членов и работников специализированного органа внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
- работников подразделений внутреннего контроля организаций, на которых возложены обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данных организаций;
- должностных лиц уполномоченного федерального органа по контролю и надзору и его территориальных органов, осуществляющих внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ;
- лиц, исполняющих обязанности единоличного исполнительного органа или являющихся членами коллегиального исполнительного органа аудиторских организаций;
- иных лиц, предусмотренных другими федеральными законами;

2.1.7. несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации (далее - ОППК), установленного статьей 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, за исключением случая, когда саморегулируемая организация аудиторов с одобрения Совета по аудиторской деятельности при Минфине России признает уважительной причину несоблюдения указанного требования (например, тяжелая болезнь);

2.1.8. установлен факт уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы.

2.2. Выявлением фактов, являющихся основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора, уполномочены заниматься следующие структурные подразделения СРО РСА:

2.2.1. Департамент контроля качества СРО РСА – при проведении внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций;

2.2.2. Департамент образования и взаимодействия с регионами СРО РСА – при сверке документов, предоставленных аудитором для подтверждения соблюдения требований об обучении по программам повышения квалификации;

2.2.3. Департамент реестра, членства и отчетности СРО РСА – в ходе работы с реестровыми делами аудиторов.

2.2.4. Департамент внутреннего контроля и дисциплинарного производства СРО РСА – при проведении внутренних проверок.

3. Основания для признания причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации уважительной

3.1. Основанием для признания причины несоблюдения требования о прохождении ОППК уважительной может быть наступление:

3.1.1. одного из следующих событий, препятствовавших прохождению ОППК, если это событие имело место суммарно не менее 90 календарных дней из последних шести календарных месяцев:

- нетрудоспособность, вызванная тяжелой болезнью или иными обстоятельствами, предусмотренными законодательством России;
- нахождение в отпуске по беременности и родам;
- призыв на военную или альтернативную службу;
- наступление чрезвычайных обстоятельств, устанавливаемых в соответствии с законодательством России, препятствовавших прохождению ОППК.

3.1.2. нетрудоспособности, по причине нахождения в отпуске по уходу за ребенком, если это событие имело место не более 727 календарных дней. В этом случае СРО РСА устанавливает аудитору в течение календарного года, следующего за годом окончания соответствующего отпуска, прохождение ОППК в объеме, обеспечивающем исполнение этим аудитором требования ч. 9 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» о минимальной продолжительности такого обучения не менее 120 часов за три последовательных календарных года, включая годы, когда аудитор находился в отпуске по уходу за ребенком.

4. Структура и организация работы Комиссии СРО РСА по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов

4.1. Для рассмотрения дел об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов, Правлением СРО РСА создается Комиссия СРО РСА по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов (далее - Комиссия).

4.2. Комиссию возглавляет Председатель, избираемый (назначаемый) Правлением СРО РСА.

4.3. В состав Комиссии входят не менее пяти членов Комиссии, обладающих правом голоса, в том числе Председатель Комиссии, заместитель Председателя Комиссии и Секретарь Комиссии. Председатель Комиссии вправе предлагать кандидатуры членов Комиссии, в том числе заместителя Председателя и Секретаря. Члены Комиссии персонально утверждаются Правлением СРО РСА и избираются на срок 5 (пять) лет. Член Комиссии может быть исключен из состава Комиссии на основании заявления, поданного в Правление СРО РСА или в соответствии с решением Правления СРО РСА.

4.4. Контроль за деятельностью Комиссии осуществляет Правление СРО РСА. Председатель Комиссии обеспечивает осуществление функций, возложенных на Комиссию настоящим Порядком.

4.5. Деятельность Комиссии осуществляется на безвозмездной основе. К работе Комиссии могут быть привлечены на безвозмездной или на возмездной основе специалисты, эксперты, консультанты, не являющиеся членами Комиссии.

4.6. Заседания Комиссии проводятся в очной форме. О дате и времени проведения заседания члены Комиссии уведомляются Секретарем Комиссии не позднее 7 (семи) дней до начала заседания.

4.7. Все решения Комиссии оформляются протоколом, который подписывает Председатель Комиссии, а в его отсутствие – заместитель Председателя Комиссии.

4.8. Комиссия вправе принимать решения, если на ее заседании присутствуют не менее чем 75 процентов от общего количества членов Комиссии (кворум).

4.9. Решения принимаются Комиссией коллегиально путем голосования. Решение считается принятым, если за него проголосовало не менее чем 50 (Пятьдесят) процентов от присутствующих членов Комиссии.

4.10. Секретарь Комиссии организует подготовку заседаний Комиссии и вносимых на ее рассмотрение материалов, ведет протокол заседания Комиссии, готовит ходатайства о признании причин несоблюдения требований о прохождении ОППК уважительными, формирует выписки из протоколов заседания Комиссии.

5. Порядок работы Комиссии

5.1. В случае обнаружения обстоятельств, являющихся основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора, руководитель соответствующего структурного подразделения СРО РСА составляет Служебную записку (Приложение №1) с указанием конкретного нарушения и направляет вместе с материалами и документами по выявленному нарушению для рассмотрения в Комиссию.

5.2. Комиссия в пятнадцатидневный срок со дня получения Служебной записки и материалов по выявленному нарушению в письменной форме уведомляет о дате заседания Комиссии (Приложение №2) заинтересованных лиц, в том числе:

- аудитора;
- руководителя аудиторской организации, с которой заключил трудовой договор данный аудитор, если аудитор является сотрудником аудиторской организации;
- лицо, не являющееся членом ни одной из саморегулируемых организаций аудиторов, но получившего квалификационный аттестат аудитора в СРО РСА.

5.3. На заседании Комиссии могут присутствовать приглашенные лица без права голоса, в том числе лицо (или его представитель), в отношении которого рассматривается дело об аннулировании квалификационного аттестата аудитора. Если владелец аттестата является работником аудиторской организации на основании трудового договора, то на заседании Комиссии вправе присутствовать и представлять Комиссии устные и письменные объяснения, документы руководитель или уполномоченный представитель аудиторской организации.

5.4. Неявка на заседание Комиссии лиц своевременно и надлежащим образом уведомленных о времени и месте заседания Комиссии, не является препятствием для рассмотрения вопроса об аннулировании квалификационного аттестата аудитора в их отсутствие.

5.5. Лицо, в отношении которого рассматривается дело об аннулировании квалификационного аттестата аудитора, вправе представить (лично или по почте) на заседание Комиссии свои письменные объяснения причин наступления случая, который является основанием для аннулирования аттестата (согласно статьи 12 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности") и подтверждающие документы.

В случае несоблюдения требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, по уважительной причине аудитор - член СРО РСА подает на заседание Комиссии заявление (Приложение №3) в Правление СРО РСА о несоблюдении им требования о прохождении ОППК с указанием причины и просьбой признать ее уважительной и установить для него индивидуальный срок прохождения ОППК в полном

объеме. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие уважительной причины.

5.6. Все решения Комиссии оформляются протоколом. Выписки из протокола заседания Комиссии вкладываются в реестровые дела аудиторов.

5.7. Непредставление письменных объяснений и подтверждающих документов, а также приведение аудитором недостаточных доказательств не является препятствием для рассмотрения Комиссией вопроса об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.

5.8. На основании протокола заседания Комиссии Секретарь Комиссии формирует и передает Правлению СРО РСА справку с соответствующими рекомендациями.

6. Принятие решения и процедура информирования о принятом решении об аннулировании квалификационного аттестата аудитора

6.1. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и исключения в связи с этим из членов СРО РСА, а также о признании причины несоблюдения членом СРО РСА требования прохождения ОППК уважительной принимается Правлением СРО РСА.

6.2. В случаях, предусмотренных п.3.1.1. и 3.1.2. настоящего Положения, Правление СРО РСА может признать причину несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК уважительной, без предварительного дополнительного одобрения Советом по аудиторской деятельности. В иных случаях для получения одобрения Совета по аудиторской деятельности при Минфине России СРО РСА представляет в Совет по аудиторской деятельности при Минфине России письменное ходатайство (Приложение №4) содержащее:

- описание случая, в отношении которого рассматривается причина несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК;
- обоснование признания уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам ПК;
- предполагаемый к установлению СРО РСА индивидуальный срок прохождения аудитором обучения по программам ПК.

К ходатайству прикладываются документы, подтверждающие причину несоблюдения указанного требования, заверенные СРО РСА. Подготовку ходатайства обеспечивает Секретарь Комиссии.

6.3. Выписки из протокола заседания Правления СРО РСА об аннулировании квалификационного аттестата аудитора, об исключении из членов СРО РСА, а также о признании причины несоблюдения членом СРО РСА требования прохождения ОППК уважительной, формирует Секретарь Правления.

6.4. Выписка из протокола заседания Правления СРО РСА вкладывается в реестровое дело лица, аттестат которого аннулирован.

7. Процедура учета и хранения документов Комиссии

7.1. В реестровое дело лица, чей квалификационный аттестат аудитора аннулирован, вкладываются следующие документы:

- Служебная записка руководителя структурного подразделения СРО РСА о выявленном нарушении;
- Копия(и) уведомления(й) о заседании Комиссии;

- Материалы и документы по выявленному нарушению (при наличии);
- Заявление аудитора-члена СРО РСА о признании причины уважительной (при наличии);
- Копия ходатайства в Совет по аудиторской деятельности при Минфине России (при наличии);
- Копии документов, подтверждающих наличие уважительной причины (при наличии);
- Выписка из протокола заседания Комиссии;
- Выписка из протокола заседания Правления СРО РСА.

7.2. Комиссия ведет Реестр протоколов заседаний Комиссии (на бумажном и электронном носителях). Реестр протоколов заседаний Комиссии хранится в СРО РСА в течение 5 (пяти) лет.

7.3. Комиссия формирует Реестр аннулированных квалификационных аттестатов аудиторов в электронном виде, содержащий следующую информацию:

- а. ФИО лица, чей квалификационный аттестат аудитора аннулирован;
- б. ОРНЗ;
- в. Номер квалификационного аттестата аудитора;
- г. Дата выдачи квалификационного аттестата аудитора;
- д. Вид квалификационного аттестата аудитора;
- е. Причина аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
- ж. Номер и дата протокола заседания Правления СРО РСА, на котором принято решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора (основание).

8. Заключительные положения

8.1. Настоящий Порядок вступает в силу с момента его утверждения решением Правления СРО РСА.

8.2. Все изменения и дополнения к настоящему Порядку вносятся Правлением СРО РСА.

Приложение №1

В Комиссию саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) по
аннулированию квалификационных
аттестатов аудиторов

от _____
ФИО руководителя и название подразделения СРО РСА

Служебная записка

**о фактах выявления нарушений в соответствии со статьей 12 Федерального закона
от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"**

При _____
(обстоятельства выявления нарушения)

за _____ год

мною выявлены случаи, которые являются основанием для аннулирования аттестата,
согласно пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ
"Об аудиторской деятельности"

(описание нарушения, с указанием подпункта пункта 1 статьи 12)

следующими лицами:

(ФИО; ОРНЗ, если является членом СРО РСА; номера КАА)

Дата

Подпись

/ ФИО /

Приложение №2

**Саморегулируемая организация аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)**

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ (ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ № 578 от 26.11.2009г.)
107031, Москва, Петровский переулок, д.8, стр.2 e-mail: rsa@org-rsa.ru
Тел/факсы: 629-32-64, 609-00-52, 694-01-08/56 сайт: http://org-rsa.ru/

***Комиссия саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз
аудиторов»(Ассоциация)
по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов***

Кому: _____
(ФИО; ОРНЗ, если является членом СРО РСА)

Адрес: _____

У В Е Д О М Л Е Н И Е

Уважаемый(ая) _____!

Информируем Вас о том, что _____ состоится заседание Комиссии саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов, в повестку которого включен вопрос о рассмотрении дела по аннулированию Вашего квалификационного аттестата.

Вы или Ваш представитель по доверенности, заверенной в установленном порядке, вправе присутствовать на указанном заседании. Заседание состоится по адресу:

_____.

В соответствии с пунктом 5.4 Порядка аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), неявка на заседание лиц своевременно и надлежащим образом уведомленных о времени и месте заседания, не является препятствием для рассмотрения вопроса об аннулировании квалификационного аттестата аудитора в их отсутствие.

Председатель Комиссии
саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов

Дата

Подпись

/ ФИО /

(ФИО и контактная информация исполнителя)

Приложение №3

В Правление СРО РСА

от аудитора-члена СРО РСА

(ФИО; ОРНЗ)

ЗАЯВЛЕНИЕ

Я, _____ в 20__ году не соблюдал(а) требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации (ОППК) установленного статьей 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, _____ (указать причину). Прошу признать причину уважительной и установить для меня индивидуальный срок прохождения ОППК в полном объеме.

Приложения: документы, подтверждающие наличие уважительной причины.

Дата

Подпись

Приложение №4

**Министерство финансов
Российской Федерации**

**Совет по аудиторской
деятельности**

« ___ » _____ 20__ г.

ХОДАТАЙСТВО¹

саморегулируемой организации аудиторов
об одобрении Советом по аудиторской деятельности признания
саморегулируемой организации аудиторов уважительной причины
несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по
программам повышения квалификации, установленного статьей 11
Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

В соответствии со статьей 12 Федерального закона «Об аудиторской
деятельности» и решением Совета по аудиторской деятельности от 11 июля
2011 г. (протокол № 1, раздел VIII)

Саморегулируемая
организация аудиторов

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация)

(полное наименование)

Номер и дата реестровой
записи в государственном
реестре саморегулируемых
организаций аудиторов

№ 3 от 27.11.2009г.

просит одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов
уважительной причины несоблюдения требования о прохождении обучения
по программам повышения квалификации, установленного статьей 11
Федерального закона «Об аудиторской деятельности», следующим
аудитором:

Фамилия, имя, отчество
аудитора

¹ Предоставляется до принятия решения саморегулируемой организации аудиторов о признании
уважительной причины несоблюдения аудитором требования об обучении по программам повышения
квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Порядок аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов-членов саморегулируемой 11 организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ аудитора

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Календарный год, в котором аудитор не исполнил требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленное статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

--

Краткое описание случая, в отношении которого рассматривается причина несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

--

Обоснование признания уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

--

Предполагаемый к установлению индивидуальный срок прохождения аудитором обучения по программам повышения квалификации

--

Приложение: заверенные саморегулируемой организацией аудиторов копии документов, представленных аудитором и подтверждающих причину несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам

повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона
«Об аудиторской деятельности», на л.

Председатель СРО РСА

В.И.Колбасин

М.П.