

УТВЕРЖДЕН

Решением Правления СРО РСА
от 06 апреля 2017 года, протокол № 305

изменения внесены
Решением Правления СРО РСА
от 26 февраля 2018 года, протокол № 326

ПОРЯДОК

**контроля соблюдения аудиторской организацией, аудитором,
в отношении которых принято решение о приостановлении членства в
саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация) требований, установленных частями 3 и 4
статьи 20 Федерального закона №307-ФЗ
«Об аудиторской деятельности»**

Москва, 2018

1. Основные положения

1. В случае применения к члену СРО РСА меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО РСА, Департамент реестра, членства и отчетности **в срок не позднее 7 (семи) рабочих дней**, с момента получения копии решения Правления СРО РСА, вносит соответствующие изменения в реестр аудиторских организаций, аудиторов, а также запись в Электронный журнал регистрации членов СРО РСА, чье членство приостановлено (далее – «**Журнал регистрации**») (Приложение 1).
2. В Журнале регистрации Главным экспертом Департамента реестра, членства и отчетности заполняются следующие графы:
 - наименование,
 - ОРНЗ,
 - дата вынесения решения о приостановлении членства,
 - окончание срока приостановления членства,
 - примечания.
3. В соответствии с требованиями, установленными частями 3 и 4 статьи 20 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:
 - 3.1. **Аудитор**, в отношении которого принято решение **о приостановлении** его членства в саморегулируемой организации аудиторов, в течение всего срока действия такого решения **не вправе**:
 - участвовать в осуществлении аудиторской деятельности;
 - давать рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию лицам, желающим вступить в члены саморегулируемой организации аудиторов;
 - участвовать в работе выборных и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов.
 - 3.2. **Аудиторская организация, индивидуальный аудитор**, в отношении которых принято решение **о приостановлении** их членства в саморегулируемой организации аудиторов, в течение всего срока действия такого решения **не вправе**:
 - заключать договоры оказания аудиторских услуг;
 - вносить влекущие увеличение обязательств аудиторской организации, индивидуального аудитора изменения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия саморегулируемой организацией аудиторов указанного решения.
4. В обязанности Главного эксперта Департамента внутреннего контроля и дисциплинарного производства входит **своевременный контроль за окончанием срока приостановления** членства в Журнале регистрации.
5. Контроль и сверку с Журналом регистрации данных членов СРО РСА, желающих быть избранными в выборные и специализированные органы СРО РСА, на предмет выявления лиц, чье членство было приостановлено осуществляется сотрудником СРО РСА согласно приказу Председателя СРО РСА.

2. Механизмы текущего контроля

6. Комитет по контролю качества СРО РСА осуществляет текущий контроль за соблюдением аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении членства в СРО РСА, требований, установленных частями 3 и 4 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ в отношении ограничения прав аудиторской организации, аудитора в течение всего срока действия решения о приостановлении членства.
7. Текущий контроль за соблюдением аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении членства в СРО РСА, требований, установленных частями 3 и 4 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ в отношении ограничения прав аудиторской организации, аудитора осуществляется постоянно.
8. Результаты текущего контроля фиксируются по каждому приостановленному члену СРО РСА и ежеквартально передаются в Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия (далее - *Дисциплинарный комитет*) как подтверждающие доказательства соблюдения требования установленных частями 3 и 4 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ в отношении ограничения прав аудиторской организации, аудитора в течение всего срока действия решения о приостановлении членства.

3. Восстановление членства в СРО РСА:

- 8.1. В случае, если член СРО РСА, в отношении которого вынесено решение о приостановлении членства в СРО РСА **устранит выявленные нарушения**, он должен предоставить заявление установленного образца (*Приложение №2,3*) о соблюдении требований частей 3 и 4 статьи 20 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 8.2. Заявление об устранении выявленных нарушений и недостатков и соблюдения требований статьи 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г. в период приостановления членства в СРО РСА и документы подтверждающие устранение нарушений рассматриваются на заседании Дисциплинарного комитета СРО РСА, и дается рекомендация Правлению СРО РСА восстановить членство в СРО РСА.
- 8.3. В течение 7 (семи) рабочих дней с момента вынесения решения Правления СРО РСА **о восстановлении** членства Главный эксперт департамента реестра, членства и отчетности в графе «Сведения об устранении нарушений» Журнала регистрации дела делает отметку «членство восстановлено» и фиксирует дату восстановления членства.
9. Уполномоченные заявители, инициировавшие направление в Дисциплинарный комитет заявления о нарушении в отношении члена СРО РСА в соответствии со ст.49 ДК обязаны уведомить Дисциплинарный комитет СРО РСА об устранении нарушений, явившихся основанием приостановления членства в СРО РСА по направлениям своей деятельности, в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента устранения нарушений.

10. В случае если член СРО РСА, чье членство приостановлено, не позднее 7 (семи) рабочих дней до истечения срока, на который было приостановлено членство, не устранит соответствующие нарушения, это лицо подлежит **исключению из СРО РСА**. В этом случае в срок 7 (семь) рабочих дней с момента вынесения решения Правлением СРО РСА об исключении, в Журнале регистрации Главным экспертом департамента реестра, членства и отчетности делается отметка «исключен» и вносится дата исключения.
11. Уполномоченные заявители, инициировавшие направление в Дисциплинарный комитет заявления о нарушении в отношении члена СРО РСА ежемесячно обязаны производить сверку с Журналом регистрации и оперативно регистрировать случаи несоблюдения требований ч.3, 4 ст.20 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» членом СРО РСА, чье членство приостановлено.
12. В момент представления аудитором, аудиторской организацией, вступающих в СРО РСА, письменных рекомендаций, подтверждающих безупречную деловую (профессиональную) репутацию, Главным экспертом департамента реестра, членства и отчетности производится сверка с Журналом регистрации на предмет выявления фактов возможного нарушения положений п.3 ст.20 №307-ФЗ.

Электронный Журнал регистрации
членов СРО РСА, чье членство приостановлено

№ п/п	Наименование	ОРНЗ	Дата вынесения решения о приостановлении	Дата окончания срока	Сведения об устранении нарушений	Примечания
1	2	3	4	5	6	7

На бланке

В Правление СРО РСА
В Дисциплинарный комитет СРО РСА
от члена СРО РСА
генерального директора
ООО «....», ОРНЗ....
Ф.И.О.

ЗАЯВЛЕНИЕ

об устранении выявленных нарушений и недостатков и соблюдения требований статьи 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г. в период приостановления членства в СРО РСА

ООО «...», ОРНЗ, в порядке исполнения решения Правления СРО РСА №.... от и в соответствии со статьями 44 и 45 Порядка рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО РСА уведомляет об устранении выявленных нарушений, согласно подтверждающих документов, а именно:

- ...
-

а также сообщаем, что в период приостановления членства в СРО РСА ООО «...», ОРНЗ :

- не заключались договоры оказания аудиторских услуг;
- не вносились аудиторской организацией, влекущих увеличение обязательств аудиторской организации, не вносились изменения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенных до принятия Правлением СРО РСА решения о приостановлении членства в СРО РСА.

Просим восстановить членство в СРО РСА.

Приложения:

...

Генеральный директор

М.п.

Конт.тел:
Дата

В Правление СРО РСА
В Дисциплинарный комитет СРО РСА
от члена СРО РСА
аудитора....., ОРНЗ....

ЗАЯВЛЕНИЕ

об устранении выявленных нарушений и недостатков и соблюдения требований статьи 20 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ от 30.12.2008г. в период приостановления членства в СРО РСА

В порядке исполнения решения Правления СРО РСА №.... от и в соответствии со статьями 44 и 45 Порядка рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО РСА уведомляю об устранении выявленных нарушений, а именно:

- ...
-

а также сообщаю, что в период приостановления членства в СРО РСА:

- не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности;
- не давал рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию лицам, желающим вступить в члены саморегулируемой организации аудиторов;
- не участвовал в работе выборных и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов.

Просим восстановить членство в СРО РСА.

Подпись

дата

Конт.тел.: