

**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.: