

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

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, 2017

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. В обязанности Секретаря Правления СРО РСА входит своевременный контроль и сверка 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.
6. В случае, если член СРО РСА, в отношении которого вынесено решение о приостановлении членства в СРО РСА устранит выявленные нарушения, он обязан предоставить заявление установленного образца (*Приложение №2,3*) о соблюдении требований частей 3 и 4 статьи 20 Федерального закона №307-ФЗ

«Об аудиторской деятельности». 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 делает отметку «членство восстановлено» и фиксирует дату восстановления членства.

7. 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.
8. 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.
9. 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 №307-ФЗ членом СРО РСА, чье членство приостановлено.
10. 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.
11. Директор департамента внутреннего контроля и дисциплинарного производства СРО РСА не позднее, чем за 10 (десять) рабочих дней до дня проведения Общего собрания СРО РСА обязаны предоставить в адрес Председателя СРО РСА итоги контроля (отчет) за соблюдением членами СРО РСА, чье членство было приостановлено, требований ч.3, 4 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 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 рассмотреть вопрос о восстановлении членства в СРО РСА.

Приложения:

...

Генеральный директор

м.п.

Конт.тел:
Дата

В Правление СРО РСА
В Дисциплинарный комитет СРО РСА
от 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.

Прошу рассмотреть вопрос о восстановлении членства в СРО РСА.

Подпись

дата

Конт.тел.: