УТВЕРЖДЕНО

Решением Центрального Совета СРО НП АПР
03.10.2013, протокол №102

ИЗМЕНЕНИЯ УТВЕРЖДЕНЫ:

РЕГЛАМЕНТ
рассмотрения результатов проверок контроля качества работы аудиторских организаций – членов саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» Федеральной службой финансово-бюджетного надзора

1. Общие положения

1.1. Настоящий Регламент рассмотрения результатов проверок качества работы аудиторских организаций – членов саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» (далее – СРО НП АПР) Федеральной службой финансово-бюджетного надзора (далее – Росфиннадзор) упорядочивает рассмотрение результатов проверок внешнего контроля качества аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, проведенных Росфиннадзором и его подразделениями (далее – Проверки).

2. Цели и задачи рассмотрения результатов Проверок

2.1. Основными целями и задачами рассмотрения результатов Проверок являются:

- определение необходимости, условий и порядка применения мер воздействия к членам СРО НП АПР, подвергшихся Проверке, в результате которой были выявлены нарушения действующего законодательства;
- обобщение результатов Проверок и их анализ для дальнейшего совершенствования организации контроля качества в СРО НП АПР;
- использование результатов Проверок для улучшения профессиональной подготовки и обучения контролеров СРО НП АПР;
- использование результатов Проверок для улучшения профессиональной подготовки и обучения аудиторов – членов СРО НП АПР;
- оказание методологической и юридической помощи аудиторским организациям – членам СРО НП АПР при формировании возражения на результаты Проверок.

3. Информация, используемая для рассмотрения результатов Проверок

3.1. Информация, используемая для рассмотрения результатов Проверок:

- любая информация, полученная от Росфиннадзора и его подразделений, включая планы работы, уведомления, предписания, акты;
- информация, полученная от проверяемых аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО НП АПР;
- информация, полученная от региональных подразделений и органов СРО НП АПР.

4. Рабочая Группа по рассмотрению результатов Проверок

4.1. Комитет по контролю качества формирует консультативный орган – рабочую группу по изучению результатов проверок (далее – Рабочая Группа) в следующем составе:

- трех членов Комитета по контролю качества;
- одного члена Комитета по стандартизации аудиторской деятельности и аудиторской практике;
- одного члена Комитета по вопросам обязательного аудита;
- одного члена Комитета по аудиту общественно-значимых предприятий.

4.2. Все решения Рабочей Группы подлежат утверждению Комитетом по контролю качества.

4.3. Функции Рабочей Группы:

- рассмотрение результатов Проверок;
- рассмотрение необходимости получения дополнительных материалов и разъяснений от Аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, прошедших Проверку;
- принятие решения о целесообразности вынесения решения по результатам Проверки на обсуждение на очередном заседании Комитета по контролю качества;
- принятие решения о предоставлении методологической помощи аудиторским организациям – членам СРО НП АПР, прошедшим Проверку.

4.4. Решение Рабочей Группой о целесообразности рассмотрения результатов Проверки на очередном заседании Комитета по контролю качества принимается простым большинством путем голосования. Голосование Рабочей группы проводится как в очной, так и в заочной форме.

4.5. Информация по обобщению результатов Проверок, подготавливаемая Рабочей Группой, периодически размещается на официальном сайте СРО НП АПР.

5. Права и обязанности аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, прошедших Проверку, их руководителей и аудиторов

5.1. Аудиторские организации – члены СРО НП АПР, прошедшие Проверку, их руководители и аудиторы имеют право:

- обращаться за методологической и юридической помощью в Департамент контроля качества Генеральной дирекции СРО НП АПР (далее –

Департамент контроля) при формировании возражений на результаты Проверки.

5.2. Аудиторские организации-члены СРО НП АПР, прошедшие Проверку, их руководители и аудиторы обязаны:

- в пятидневный срок, начиная со дня получения Акта Проверки, представить в Департамент контроля копию Акта и свои пояснения, касающиеся выявленных Росфиннадзором замечаний и недостатков;
- в случае несогласия с результатами Проверки и направления в Росфиннадзор возражений по проведенной Проверке одновременно направить копию возражений в Департамент контроля;
- представлять в Департамент контроля ответы на запросы, пояснения, копии запрашиваемых Департаментом контроля документов и другую запрашиваемую информацию в пятидневный срок, начиная со дня получения такого запроса;
- являться по приглашению на очередное заседание Комитета по контролю качества для дачи устных разъяснений по замечаниям, выявленным в результате Проверки.

5.3. Любая информация, перечисленная в настоящем параграфе, может готовиться и передаваться в Департамент контроля как на бумажном носителе, так и в электронном виде.

6. Права и обязанности Департамента контроля

6.1. Департамент контроля имеет право:

- по решению Рабочей Группы после рассмотрения ею результатов Проверки приглашать руководителей и аудиторов аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, в отношении которых была проведена Проверка, на очередные заседания Комитета по контролю качества, для получения устных разъяснений по замечаниям, выявленным в результате Проверки;
- в случае вынесения Росфиннадзором решения исключить аудиторскую организацию из состава членов СРО НП АПР, вынести на рассмотрение очередного заседания Комитета по контролю качества вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении руководителя этой аудиторской организации и ее аудиторов.

6.2. Департамент контроля обязан:

- при получении уведомлений и предписаний от Росфиннадзора в пятидневный срок, начиная со дня получения таких уведомлений и предписаний, запросить необходимые пояснения от проверяемых аудиторских организаций-членов СРО НП АПР, их руководителей и аудиторов;
- рассмотреть информацию, полученную от Росфиннадзора, аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, в отношении которых была проведена Проверка, их руководителей и аудиторов, и в двухнедельный срок, начиная со дня получения такой информации, принять решение о дальнейших действиях, к которым относятся:

1) запрос дополнительной информации и разъяснений от аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, в отношении которых была проведена Проверка, их руководителей и аудиторов;
2) направление поручения о рассмотрении результатов Проверки региональным комиссиям по контролю качества СРО НП АПР;
3) представление на рассмотрение на очередном заседании Комитета по контролю качества вопроса об инициации и проведении внеплановой внешней проверки качества работы аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, в отношении которых была проведена Проверка, их руководителей и аудиторов;
4) подготовка результатов рассмотрения полученной информации, рассылка этих материалов на бумажном носителе или в электронном виде членам Рабочей Группы для принятия решения о дальнейших мерах в отношении проверенной Росфиннадзором организации, ее руководителей и аудиторов.
5) подготовка и рассылка материалов членам Комитета по контролю качества для ознакомления, а также их вынесение для рассмотрения на очередном заседании Комитета по контролю качества по решению Рабочей Группы;

- совместно с Рабочей группой регулярно анализировать и систематизировать результаты Проверок с целью улучшения профессиональной подготовки и обучения контролеров СРО НП АПР, оказания помощи аудиторским организациям-членам СРО НП АПР, в отношении которых была проведена Проверка, их руководителям и аудиторам.

7. Несоблюдение требований настоящего Регламента

7.1. В случае несоблюдения требований настоящего Регламента без уважительной причины аудиторской организацией – членом СРО НП АПР, в отношении которой была проведена Проверка, ее руководителем или аудиторами, Департамент контроля направляет данную информацию в Дисциплинарный Комитет СРО НП АПР на рассмотрение вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия на аудиторскую организацию – члена СРО НП АПР, ее руководителя и/или аудиторов.