

Утверждено
решением Совета НП АПР
от 01 марта 2010 года (протокол № 58)
с дополнением от 15 октября 2010 года (протокол №65)
с дополнением от 27 января 2012 года (протокол №83)
с дополнениями от 2 октября 2012 года (протокол №92)
с дополнением от 22 марта 2013 года (протокол №97)
с изменением от 31 июля 2014 года (протокол №112)

ПОЛОЖЕНИЕ

о принятии решений об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов

1. Общие положения

Настоящее Положение принято в соответствии с требованиями Федерального Закона от 30.12.2008г № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», направлено на неукоснительное соблюдение аудиторами законодательства Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере аудита, Кодекса этики аудиторов России, Положения о прохождении аудиторами-членами СРО НП АПР обязательного обучения по программам повышения квалификации и устанавливает основания и порядок аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР).

2. Основания аннулирования квалификационного аттестата аудитора

2.1. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в 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»;

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»;

2.1.4. систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» или федеральных стандартов аудиторской деятельности;

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 двух последовательных календарных лет, за исключением:

а) 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;

б) работников подразделений внутреннего контроля организаций, на которых возложены обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данных организаций;

в) лиц, исполняющих обязанности единоличного исполнительного органа или являющихся членами коллегиального исполнительного органа аудиторских организаций;

г) лиц, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;

д) иных лиц, предусмотренных другими федеральными законами;

2.1.7. несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», за исключением случая, когда саморегулируемая организация аудиторов с одобрения совета по аудиторской деятельности признает уважительной причину несоблюдения указанного требования (например, тяжелая болезнь);

2.1.8. уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы.

2.2. При аннулировании квалификационного аттестата аудитора, выданного аудитору в порядке, установленном частями 1-8 статьи 11 и частью 4 статьи 23 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», одновременно аннулируются квалификационные аттестаты аудитора, выданные ему до 01 января 2011 года.

3. Рассмотрение дел и принятие решений об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов

3.1. Рассмотрение дел об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов осуществляется комитетом, состав которого утверждается Центральным Советом СРО НП АПР.

3.2. Рассмотрение дела об аннулировании квалификационного аттестата осуществляется в течение 45 рабочих дней с момента принятия Председателем соответствующего комитета решения о начале такого рассмотрения.

3.3. Рассмотрение дела об аннулировании квалификационного аттестата осуществляется при участии соответствующего аудитора либо в его отсутствие. При этом письменное уведомление (приложение №1) о рассмотрении дела об аннулировании квалификационного аттестата направляется в адрес аудитора, указанный в реестре членов СРО НП АПР, не позднее 30 календарных дней до даты рассмотрения дела и дублируется по электронной почте.

Основанием для рассмотрения дела об аннулировании квалификационного аттестата в отсутствие аудитора является:

1) почтовое уведомление о вручении отправления (уведомления о дате и месте рассмотрения дела);

2) почтовое уведомление о невозможности вручения отправления (уведомления о дате и месте рассмотрения дела).

3.4. Решения об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов (приложение № 2) принимает Центральный Совет СРО НП АПР, на основании представления комитета по рассмотрению дел об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов.

3.5. Центральный Совет СРО НП АПР принимает решение об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов не позднее 60 календарных дней с момента вынесения представления соответствующего комитета.

3.6. Уведомление об аннулировании квалификационного аттестата (приложение № 3) направляется в адрес аудитора, указанный в реестре членов СРО НП АПР, а также в адрес аудиторской организации, работником которой является аудитор, ценным письмом с описью вложения и уведомлением о вручении, в течение 7 рабочих дней после вынесения решения об аннулировании квалификационного аттестата.

3.7. Решение об аннулировании квалификационного аттестата может быть обжаловано аудитором в судебном порядке.

3.8. Информация об аннулированных квалификационных аттестатах аудиторов, подлежит размещению на официальном сайте СРО НП АПР в течение 7 рабочих дней после принятия соответствующего решения.

3.9. Процедура учета и хранения документов, связанных с рассмотрением дел об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов определяется внутренними нормативными документами СРО НП АПР.

3.10. До вступления в силу части 7 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» сведения о принятых решениях об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов направляются в Министерство финансов Российской Федерации не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия такого решения.

4. Основания признания уважительной причины не соблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации

4.1. При несоблюдении аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации (ОППК), СРО НП АПР вправе признать причину несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК уважительной без предварительного согласования с Советом по аудиторской деятельности при условии:

1) нахождения аудитора в отпуске по уходу за ребенком, если это событие имело место не более 727 календарных дней;

2) наступления одного из событий, препятствовавших прохождению ОППК, если это событие имело место суммарно не менее 90 календарных дней из последних шести календарных месяцев, а именно:

-нахождение в отпуске по беременности и родам;

-нетрудоспособность, вызванная тяжелой болезнью или иными обстоятельствами, предусмотренными законодательством;

-призыв на военную службу или направление на заменяющую ее альтернативную службу;

-наступление препятствовавших прохождению обучения по программам повышения квалификации чрезвычайных обстоятельств, устанавливаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.1.1. Уважительность причин несоблюдения требования о прохождении ОППК должна быть подтверждена аудитором документально.

В случае если причина несоблюдения требования о прохождении ОППК признается уважительной, аудитору устанавливается индивидуальный срок прохождения ОППК. При этом в случае признания причины несоблюдения требования о прохождении ОППК уважительной, по основанию, предусмотренному ч.1 п. 4.1 настоящего положения СРО НП АПР 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 ФЗ «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.

4.1.2 В случае нарушения аудитором установленного индивидуального срока прохождения ОППК, рассмотрение дела и принятие решения об аннулировании квалификационного аттестата производится в порядке, предусмотренном настоящим Положением.

4.1.3 В иных случаях СРО НП АПР вправе признать уважительной причину несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК с одобрения Совета по аудиторской деятельности.

Для признания причины несоблюдения требования о прохождении ОППК СРО НП АПР представляет в Совет по аудиторской деятельности ходатайство, содержащее:

а) описание случая, в отношении которого рассматривается причина несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК, установленного ст. 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

б) обоснование признания уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении ОППК, установленного ст. 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

в) предполагаемый к установлению СРО НП АПР индивидуальный срок прохождения аудитором ОППК.

К ходатайству прилагаются заверенные СРО НП АПР копии документов, представленные аудитором.

Ходатайство о признании причины непрохождения ОППК аудитором направляется в Совет по аудиторской деятельности для рассмотрения и принятия соответствующего решения.

5. Вступление в силу. Внесение изменений.

5.1. Настоящее положение вступает в силу с момента его утверждения Центральным Советом СРО НП АПР.

5.2. Изменения и дополнения в настоящее положение производятся на основании решения Центрального Совета СРО НП АПР.

Приложение №1

УВЕДОМЛЕНИЕ

о рассмотрении дела об аннулировании квалификационного аттестата аудитора

Настоящим уведомляем Вас о рассмотрении дела об аннулировании квалификационного аттестата аудитора №_____.

Рассмотрение дела состоится «__»_____ года в _____ часов по адресу: _____.

Председатель комитета по рассмотрению дел

об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов

«__»_____

Приложение № 2

Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство
«Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР)

РЕШЕНИЕ

Центрального Совета СРО НП АПР

об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов

_____ 20__ г. (протокол № _____)

Рассмотрев представление Комитета по рассмотрению дел по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов, Центральный Совет СРО НП АПР принял решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора № _____, выданного _____.

Ф.И.О. лица, чей квалификационный аттестат аудитора аннулируется

Настоящее решение принято основываясь на следующем:

_____ указываются основания аннулирования квалификационного аттестата аудитора

_____ в соответствии с пунктами 1-8 части 1 статьи 12 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

_____ с указанием номера такого пункта

Президент Центрального Совета СРО НП АПР

А.Г. Грязнова

Приложение № 3

УВЕДОМЛЕНИЕ

об аннулировании квалификационного аттестата аудитора

Настоящим уведомляем Вас, что в соответствии с Решением Центрального Совета саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» от «__» _____ 20__ г., протокол № _____ квалификационный аттестат аудитора № _____, выданный _____ аннулирован.

(Ф.И.О.)

Приложение: Решение Центрального Совета СРО НП АПР от _____ 20__ г. (протокол №__).

Генеральный директор СРО НП АПР

Т.П. Брагина