

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)  
с дополнением от 26 ноября 2015 года (протокол №132)

## **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 АПР обязательного обучения по программам повышения квалификации и устанавливает основания и порядок аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее - СРО 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 трех 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 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 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 АПР, на основании представления комитета по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов.

Лицо, в отношении которого Центральным Советом СРО АПР рассматривается вопрос об аннулировании квалификационного аттестата аудитора, извещается о времени и месте заседания Центрального Совета СРО АПР. Письменное уведомление о заседании Центрального Совета направляется по адресу электронной почты аудитора, указанному в реестре членов СРО АПР, не позднее 7 календарных дней до даты заседания Центрального Совета. В случае невозможности непосредственного личного участия в заседании Центрального Совета СРО АПР аудитор может присутствовать на заседании с использованием электронных средств связи или обеспечить явку своего представителя, с надлежаще оформленной доверенностью, предоставляющей ему право представления интересов аудитора. Неявка надлежащим образом извещенного лица не является препятствием к рассмотрению Центральным Советом СРО АПР вопроса об аннулировании квалификационного аттестата.

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

3.5. Уведомление об аннулировании квалификационного аттестата (приложение № 3) направляется в адрес аудитора, указанный в реестре членов СРО 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.

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

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

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

3.9. 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 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 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 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 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 АПР индивидуальный срок прохождения аудитором ОППК.

К ходатайству прилагаются заверенные СРО 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 АПР.

5.2. Изменения и дополнения в настоящее положение производятся на основании решения Центрального Совета СРО 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 аннулированию  
квалификационных аттестатов аудиторов

## Приложение № 2

Саморегулируемая организация аудиторов  
«Аудиторская палата России» (Ассоциация)  
(СРО АПР)

## РЕШЕНИЕ

Центрального Совета СРО АПР

об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. (протокол № \_\_\_\_)

Рассмотрев представление Комитета по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов, Центральный Совет СРО 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

Председатель Центрального Совета СРО АПР

## Приложение № 3

---

---

---

---

---

## УВЕДОМЛЕНИЕ

об аннулировании квалификационного аттестата аудитора

Настоящим уведомляем Вас, что в соответствии с Решением Центрального Совета саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., протокол № \_\_\_\_\_ квалификационный аттестат аудитора № \_\_\_\_\_, выданный \_\_\_\_\_ аннулирован.  
(Ф.И.О.)

Приложение: Решение Центрального Совета СРО АПР от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. (протокол №\_\_).

Генеральный директор СРО АПР