

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 27 января 2023 года (протокол № 604)

Изменения внесены
Решением Правления СРО ААС
от 24 марта 2023 года (протокол № 611)

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке аннулирования
Саморегулируемой организацией аудиторов
Ассоциацией «Содружество»
квалификационных аттестатов аудиторов
(вводится в действие с 3 апреля 2023 года)

Москва-2023

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Рассмотрение дела об аннулировании квалификационного аттестата аудитора	3
3. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.....	5
4. Порядок информирования заинтересованных лиц о принятом решении по делу об аннулировании квалификационного аттестата аудитора	6
5. Обжалование решения СРО ААС об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.....	6
6. Ведение реестра аннулированных квалификационных аттестатов аудиторов.....	7
Приложение № 1	7

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 № 315-ФЗ, Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ (далее – Закон № 307-ФЗ), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, локальными нормативными актами Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС).

1.2. Настоящее Положение определяет основания, порядок рассмотрения дел и принятия СРО ААС решений об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов - членов СРО ААС, а также лиц, не являющихся членами ни одной саморегулируемой организации аудиторов.

2. Рассмотрение дела об аннулировании квалификационного аттестата аудитора

2.1. Основаниями для аннулирования квалификационного аттестата аудитора являются:

1) получение квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получение квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту, установленным статьей 11 Закона № 307-ФЗ;

2) вступление в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

3) несоблюдение аудитором требований статей 8 и 9 Закона № 307-ФЗ;

4) систематическое нарушение аудитором обязательных требований;

5) подписание аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;

6) неучастие 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, лиц, являющихся членами специализированных органов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов саморегулируемой организации аудиторов, а также работников саморегулируемой организации аудиторов, выполняющих трудовую функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов;

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

б.1) должностных лиц уполномоченного федерального органа по контролю и надзору и его территориальных органов, служащих Банка России, в должностные обязанности которых входит внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, либо надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке;

в) лиц, исполняющих обязанности единоличного исполнительного органа или

- являющихся членами коллегиального исполнительного органа аудиторских организаций;
- г) иных лиц, предусмотренных другими федеральными законами;
- 7) несоблюдение аудитором требований о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Закона № 307-ФЗ, за исключением случая, когда саморегулируемая организация аудиторов признает уважительной причину несоблюдения указанных требований (например, тяжелая болезнь);
- 8) уклонение аудитора от прохождения внешнего контроля деятельности.

2.2. Предварительно вопрос о наличии (отсутствии) оснований для аннулирования квалификационного аттестата аудитора рассматривается Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС (далее – Комитет по профессиональному образованию, Комитет).

2.3. Основаниями для рассмотрения Комитетом по профессиональному образованию вопроса об аннулировании квалификационного аттестата аудитора являются поступившие в Комитет:

- 1) документально подтвержденная информация о факте получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получения квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту, установленным Законом № 307-ФЗ;
- 2) вступивший в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения аудитора права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;
- 3) решение Комиссии по контролю деятельности СРО ААС об утверждении документа по результатам проверки внешнего контроля деятельности аудитора – члена СРО ААС, согласно которому в деятельности аудитора выявлены факты несоблюдения требований статей 8 и/или 9 Закона № 307-ФЗ;
- 4) решение Комиссии по контролю деятельности СРО ААС об утверждении документа по результатам проверки внешнего контроля деятельности аудитора – члена СРО ААС, согласно которому в деятельности аудитора выявлены факты систематического нарушения обязательных требований, предусмотренных Законом № 307-ФЗ (нарушение требований Закона № 307-ФЗ, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов);
- 5) вступившие в законную силу решение суда о признании подписанного аудитором аудиторского заключения заведомо ложным;
- 6) установление факта неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет (при отсутствии обстоятельств, признаваемых исключениями согласно Закону № 307-ФЗ);
- 7) установление факта несоблюдения аудитором-членом СРО ААС требования о прохождении ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации (за исключением случаев, когда СРО ААС признает уважительной причину несоблюдения указанных требований);
- 8) решение Комиссии по контролю деятельности СРО ААС об утверждении Акта об уклонении аудитора от прохождения внешнего контроля деятельности.

2.4. В случае выявления оснований, предусмотренных подпунктами 1, 3, 4, 6-8 пункта 2.3 настоящего Положения, либо получения СРО ААС судебного акта (в соответствии с подпунктами 2 и 5 пункта 2.3. настоящего Положения) материал в течение 10 рабочих дней передается секретарем соответствующего органа СРО ААС или уполномоченным сотрудником соответствующего отдела дирекции СРО ААС в Комитет по профессиональному образованию.

2.5. Аудитор – член СРО ААС посредством сообщения, направляемого через Личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС или по электронной почте, уведомляется дирекцией СРО ААС о выявлении обстоятельств, которые могут являться основанием для принятия решения об аннулировании его квалификационного аттестата.

Аудитор – член СРО ААС вправе представить в СРО ААС через Личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС в течение 14 календарных дней с момента направления ему уведомления письменные объяснения по указанным обстоятельствам с приложением электронных образов документов, подтверждающих факты, приведенные в объяснении.

2.6. В течение 45 календарных дней после получения материала Комитет по профессиональному образованию рассматривает вопрос о наличии (отсутствии) оснований для аннулирования квалификационного аттестата аудитора и выносит по результатам рассмотрения соответствующее заключение в форме протокольного документа.

2.7. Комитет вправе пригласить на заседание, в котором будет рассматриваться вопрос о наличии (отсутствии) оснований для аннулирования квалификационного аттестата, соответствующего аудитора, предложить ему представить устные пояснения, дополнительные документы. В таком случае аудитор уведомляется о дате, времени и месте заседания Комитета посредством сообщения, направляемого через Личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС или по электронной почте, сведения об адресе которой внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

При неявке на заседание Комитета и наличии сведений о надлежащем уведомлении аудитора Комитет вправе рассмотреть вопрос в отсутствие аудитора.

2.8. Заключение Комитета о наличии оснований для аннулирования квалификационного аттестата аудитора направляется в Правление СРО ААС в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем вынесения заключения.

3. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора

3.1. Вопрос об аннулировании квалификационного аттестата аудитора рассматривается Правлением СРО ААС на основании заключения Комитета по профессиональному образованию.

3.2. Одновременно с принятием решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора – члена СРО ААС Правлением принимается решение о прекращении членства такого аудитора в СРО ААС на основании пункта 6 части 15 статьи 18 Закона № 307-ФЗ.

3.3. В решении Правления СРО ААС по делу об аннулировании квалификационного аттестата аудитора указывается:

- а) фамилия, имя, отчество, ОРНЗ (при наличии) лица, чей квалификационный аттестат аудитора аннулируется;
- б) номер аннулированного квалификационного аттестата аудитора;
- в) указание на положения нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС, явившихся основаниями принятия решения.

3.4. Решение Правления СРО ААС по вопросу об аннулировании квалификационного аттестата аудитора оформляется в виде выписки из протокола заседания Правления СРО ААС, которая заверяется подписью секретаря Правления СРО ААС и печатью СРО ААС.

4. Порядок информирования заинтересованных лиц о принятом решении по делу об аннулировании квалификационного аттестата аудитора

4.1. В течение 7 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения Правлением СРО ААС, уведомление о принятом решении с приложением соответствующей выписки из протокола Правления СРО ААС направляется лицу, в отношении которого принято решение. Уведомление направляется по электронной почте на адрес, сведения о котором внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций на дату принятия решения или через Личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС.

4.2. Копия уведомления о принятом решении в течение 7 рабочих дней также направляется аудиторской организации, работником которой является аудитор. Уведомление направляется по электронной почте на адрес, сведения о котором внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций или через Личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС.

4.3. В течение 7 рабочих дней после принятия решения информация о принятом решении также размещается на официальном сайте СРО ААС для сведения членов СРО ААС, потребителей аудиторских услуг, иных заинтересованных лиц.

4.4. Выписка из протокола Правления СРО ААС, содержащая решение по вопросу об аннулировании квалификационного аттестата аудитора, и документы, на основании которых такое решение принимается (далее – материалы дела), приобщаются к реестровому делу члена СРО ААС - аудитора.

Материалы дела в отношении лиц, не являвшихся на момент принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора членами СРО ААС, приобщаются к досье указанного лица.

5. Обжалование решения СРО ААС об аннулировании квалификационного аттестата аудитора

5.1. Решение Правления СРО ААС об аннулировании квалификационного аттестата аудитора может быть оспорено в судебном порядке в течение трех месяцев со дня получения указанного решения.

6. Ведение реестра аннулированных квалификационных аттестатов аудиторов

6.1. Сведения об аннулировании квалификационных аттестатов аудитора вносятся в реестр аннулированных квалификационных аттестатов уполномоченным сотрудником СРО ААС.

6.2. Реестр аннулированных квалификационных аттестатов аудиторов ведется на электронном носителе по установленной форме (Приложение № 1).

6.3. Реестр аннулированных квалификационных аттестатов аудиторов содержит:

- фамилию, имя, отчество, ОРНЗ (при наличии) аудитора;
- номер, дата выдачи, наименование органа, выдавшего квалификационный аттестат аудитора;
- основания для аннулирования квалификационного аттестата аудитора со ссылкой на конкретный пункт нормативного правового акта;
- дату решения Правления СРО ААС об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.

Приложение № 1

РЕЕСТР аннулированных квалификационных аттестатов аудитора

№п/п	Ф.И.О. аудитора	ОРНЗ	Номер, дата выдачи квалификационного аттестата	Наименование органа, выдавшего квалификационный аттестат	Основания аннулирования квалификацион ного аттестата аудитора	Дата решения Правления СРО ААС об аннулировании квалификационного аттестата аудитора
1	2	3	4	5	6	7