

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета НП «Аудиторская Палата России» 6 октября 2009 г. (протокол № 53)

ИЗМЕНЕНИЯ УТВЕРЖДЕНЫ:

Решением Совета НП «Аудиторская Палата России» 1 марта 2010 г. (протокол № 58),

Решением Совета СРО НП АПР 29 июля 2010 г. (протокол № 63)

Решением Совета СРО НП АПР 16 сентября 2011 (протокол № 78)

Решением Центрального Совета СРО НП АПР от 05.12.2013, протокол №104

Порядок предварительного контроля юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, претендующих на вступление в Саморегулируемую организацию аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России»

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок предварительного контроля юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, претендующих на вступление в Саморегулируемую организацию аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (далее – Порядок), разработан в соответствии с:

- действующим Уставом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (далее – СРО НП АПР);
- Руководством (Правилами) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России»;
- действующим Положением о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России».

1.2. Для целей настоящего Порядка используются следующие основные определения, термины и сокращения:

Департамент контроля – структурное подразделение Генеральной дирекции СРО НП АПР, осуществляющее организационно-техническое и методическое обеспечение внешнего контроля качества.

Комитет по контролю качества – Комитет СРО НП АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО НП АПР.

Претендент – юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, физическое лицо, претендующее на вступление в СРО НП АПР и подавшее в установленном порядке заявление.

Контролер качества (контролер) – лицо, назначенное для проведения предварительного контроля Претендента.

Уполномоченный эксперт – уполномоченный эксперт СРО НП АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов), включенный в Реестр уполномоченных экспертов СРО НП АПР.

Генеральная дирекция – Генеральная дирекция СРО НП АПР

II. Порядок проведения предварительного контроля юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, претендующих на вступление в СРО НП АПР

2.1. Претенденты на вступление в СРО НП АПР направляют через соответствующий региональный филиал СРО НП АПР или Генеральную дирекцию заявление с приложением к нему комплекта документов, предусмотренных требованиями к членству в СРО НП АПР (информация доступна на сайте СРО НП АПР в сети Интернет).

2.2. Предварительный контроль Претендента – юридического лица или индивидуального предпринимателя может осуществляться уполномоченными экспертами или по решению Комитета по контролю качества иными лицами, имеющими соответствующую квалификацию.

Предварительный контроль претендента – физического лица проводится Генеральной дирекцией СРО НП АПР.

2.3. Региональный филиал СРО НП АПР проверяет полученные от Претендентов документы на их комплектность и полноту и направляет в Департамент контроля письмо с предложением кандидатуры Контролера и даты проведения предварительного контроля, согласованных с Претендентом (юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем) и Контролером. При получении заявления Претендента Генеральной дирекцией СРО НП АПР предварительный контроль организуется Департаментом контроля.

2.4. Претенденты (юридические лица и индивидуальные предприниматели) подлежат проверке в следующем порядке:

2.4.1. претенденты, ранее не состоявшие членами саморегулируемых организаций аудиторов, не включенные в государственный реестр, проверяются на предмет соответствия поданных в СРО НП АПР документов требованиям законодательства в сфере аудита;

2.4.2. претенденты, ранее состоявшие членами саморегулируемых организаций аудиторов, включенные в государственный реестр, проходят проверку контроля качества аудиторской деятельности за последний календарный год своей работы в качестве аудиторской организации (индивидуального аудитора) в порядке, предусмотренном внутренними нормативными документами СРО НП АПР, регламентирующими внешний контроль качества работы.

2.5. Претендент – физическое лицо проверяется на предмет соответствия поданных в СРО НП АПР документов требованиям законодательства в сфере аудита.

2.6. Проверка Претендента (юридического лица и индивидуального предпринимателя) осуществляется после поступления от него на расчетный счет СРО НП АПР вступительного взноса на предварительный контроль в размере, установленном действующим Порядком определения размера и уплаты вступительных и членских взносов членами СРО НП АПР.

2.7. Порядок проведения и документирования предварительного контроля качества устанавливается внутренними документами СРО НП АПР. Перед началом предварительного контроля Контролером подписываются документы, свидетельствующие о его независимости от объекта проверки и соблюдения конфиденциальности.

2.8. Продолжительность проверки, как правило, не должна превышать одного рабочего дня.

2.9. Контролер по итогам предварительного контроля представляет в соответствующий региональный филиал СРО НП АПР либо в Департамент контроля справку о соответствии (не соответствии) Претендента требованиям к членству в СРО НП АПР.

2.10. По решению регионального филиала СРО НП АПР или Генеральной дирекции СРО НП АПР предварительный контроль может проводиться как в офисе проверяемого Претендента, так и в офисе регионального филиала либо Генеральной дирекции.

В случае, если предварительный контроль проводится в офисе СРО НП АПР, Контролер должен не позднее чем за 3 дня до его начала направить руководителю проверяемой организации (индивидуальному предпринимателю) исчерпывающий перечень документов, которые следует представить для проверки.

2.11. В случае уклонения Претендента от процедур предварительного контроля (не предоставления соответствующей документации, введения Контролера в заблуждение, попытки оказания давления на него) Контролером составляется акт об уклонении от процедур предварительного контроля.

2.12. В случае выявления признаков несоответствия Претендента требованиям к членству в СРО НП АПР Генеральная дирекция СРО НП АПР письменно уведомляет Претендента об этом. Претендент имеет право на повторное прохождение предварительного контроля при условии полного устранения выявленных недостатков и повторной оплаты процедуры предварительного контроля.

2.13. Прием Претендента (отказ в приеме) в члены СРО НП АПР производится в соответствии с действующим Положением о членстве СРО НП АПР.

2.14. Настоящий порядок, а также все изменения к нему вступают в силу в соответствии с решением Центрального Совета СРО НП АПР.