

О внесении изменений в Административный регламент исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 января 2013 г. № 3н

Приказ · № 170н · от 27.10.2015 · Министерство финансов · Утратил силу

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от 27 октября 2015 г. N 170н О внесении изменений в Административный регламент исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", утвержденный приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 11 января 2013 г. N 3н

Зарегистрирован Минюстом России 18 ноября 2015 г.

Регистрационный N 39753

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности и в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2010, N 27, ст. 3420; 2011, N 1, ст. 12; N 19, ст. 2716; N 27, ст. 3880; N 29, ст. 4291; N 48, ст. 6728; 2013, N 27, ст. 3477; N 30, ст. 4084; N 52, ст. 6961; 2014, N 10, ст. 954; N 49, ст. 6912) приказываю:

Внести изменения в Административный регламент исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 января 2013 г. N 3н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 июня 2013 г., регистрационный N 28749; Российская газета, 2013, 10 июля), согласно приложению к настоящему приказу.

Министр А.Г.Силуанов

Приложение

Изменения в Административный регламент исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 января 2013 г. N 3н

1. В пункте 7:

а) подпункт 3 изложить в следующей редакции:

"3) постановлением Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2014 г. N 77 "О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, N 6, ст. 591; N 26, ст. 3561; 2015, N 2, ст. 491);";

б) подпункт 4 признать утратившим силу.

2. В подпункте 4 пункта 10 слова "дисциплинарного" исключить.

3. В подпункте 3 пункта 14 слово "дисциплинарного" исключить.

4. В подпункте 3 пункта 24 слово "дисциплинарного" исключить.

5. В пункте 31:

а) подпункт 4 изложить в следующей редакции:

"4) уведомление саморегулируемой организации аудиторов о проведении проверки являющейся ее членом аудиторской организации в пределах максимального срока, указанного в пункте 26 Административного регламента, для административной процедуры, но не менее чем за один рабочий день до начала проведения проверки;"

б) подпункт 5 изложить в следующей редакции:

"5) уведомление проверяемой аудиторской организации о проведении проверки в пределах максимального срока, указанного в пункте 26 Административного регламента, для административной процедуры, но не менее чем за три рабочих дня до начала ее проведения, а в случае проведения внеплановой выездной проверки - не менее чем за двадцать четыре часа до начала ее проведения."

6. Пункт 52 изложить в следующей редакции:

"52. Административное действие по уведомлению проверяемой аудиторской организации о проведении проверки заключается в подготовке в соответствии с правилами делопроизводства в центральном аппарате Росфиннадзора (правилами делопроизводства территориального управления) письма Росфиннадзора (территориального управления) в аудиторскую организацию о проведении плановой выездной или документарной проверки не менее чем за три рабочих дня до начала ее проведения, а в случае проведения внеплановой выездной проверки - не менее чем за двадцать четыре часа до начала ее проведения и отправке его заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления проверяемой аудиторской организации. К уведомлению аудиторской организации о проведении проверки прилагается заверенная печатью Росфиннадзора (территориального управления) копия Приказа Росфиннадзора (территориального управления)".

7. В подпункте 2 пункта 61 после слов "о получении руководителем" дополнить словами ", иным должностным лицом или уполномоченным представителем".

8. В пункте 73 слова "большей части" исключить.

9. В пункте 76 слова "выборки и ее состав определяются" заменить словами "проверки определяется".

10. В подпункте 3 пункта 77 слова "выборки исходя из уровня существенности" заменить словом "проверки".

11. Пункт 91 изложить в следующей редакции:

"91. О продлении срока проверки проверяемая аудиторская организация уведомляется не позднее последней даты окончания проверки посредством направления копии приказа Росфиннадзора (территориального управления) о продлении срока проведения проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным доступным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты ее направления проверяемой аудиторской организации."

12. В пункте 101 слово "направить" заменить словом "представить".

13. В наименовании подраздела "Применение мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности" слово "дисциплинарного" исключить.

14. В пункте 121 слово "дисциплинарного" исключить.

15. В пункте 122 слова "дисциплинарного" исключить.

16. В пункте 123 слово "дисциплинарного" исключить.

17. В пункте 124:

а) в абзаце первом слова "дисциплинарного" исключить;

б) в подпункте 3 после слов "(далее - предписание о приостановлении членства такой аудиторской"

организации в саморегулируемой организации аудиторов)" дополнить словами "на срок до устранения такой аудиторской организацией выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства";

в) в подпункте 4 слова "такой аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов (далее - предписание об исключении аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов)" заменить словами "сведений о такой аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций (далее - предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций)";

г) дополнить пунктом 5 следующего содержания:

"5) о вынесении обязательного для исполнения саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушение требований, установленных частью 6 статьи 1, частью 1 статьи 8, пунктами 2.1 и 3 части 2 и частью 3 статьи 13 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций."

18. В пункте 125 слово "дисциплинарного" исключить.

19. В пункте 129:

а) в абзаце первом, подпунктах 1 и 7 слова "аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов" заменить словами "сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций";

б) в подпункте 6 слова "аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, из членов саморегулируемой организации аудиторов" заменить словами "сведений об аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, из реестра аудиторов и аудиторских организаций".

20. В пункте 130 слово "дисциплинарного" исключить.

21. В пункте 131:

а) в абзаце первом слово "дисциплинарного" исключить;

б) подпункт 6 признать утратившим силу.

22. В пункте 132 слово "дисциплинарного" исключить.

23. В пункте 133 слова "дисциплинарного" исключить.

24. В пункте 135 слова "дисциплинарного" исключить.

25. В пункте 141:

а) слова "дисциплинарного" исключить;

б) слова "аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов" заменить словами "сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций".

26. В пункте 142 слова "дисциплинарного" исключить.

27. Дополнить приложение N 1 пунктом 79 следующего содержания:

"79. Республика Крым

адрес: 295011, г. Симферополь, ул. Караимская, 23а, тел. (978) 915-00-80, адрес электронной почты: rosfinnadzorkrym@bk.ru".

28. Дополнить приложение N 3 пунктом 41 следующего содержания:

"41. Соблюдение аудиторской организацией требований по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при оказании юридических или бухгалтерских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также обязанности по информированию учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о ставших ей известными случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе о случаях подкупа иностранных должностных лиц,

случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев."
