

# Выписка из протокола № 48-19

заседания Комитета по контролю качества СРО РСА

- Дата и место проведения заседания: **15 ноября 2019 г., г. Москва.**
- Вид заседания: очередное.
- Лицо, по чьей инициативе созвано заседание: Неверов Г.Н., председатель Комитета.
- Присутствовали:
  - председатель Комитета: Неверов Г.Н.;
  - члены Комитета: Байкова С.В., Байрамгалин Р.У., Быкова Л.Г., Вахитова Н.В., Ежова А.Ю., Мышенков А.В., Полянский С.В., Сарнацкая С.Э., Смагина Н.В., Чернышева Е.В.
- Сведения о кворуме:

Списочный состав членов Комитета на дату проведения заседания – 15 чел., кворум для принятия решений не менее 2/3 списочного состава членов Комитета (не менее 10 членов Комитета на дату проведения заседания). На заседании присутствует 11 членов Комитета, поэтому можно сделать вывод о наличии кворума для проведения настоящего заседания.
- Сокращения:
  - Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) - СРО РСА;
  - Комитет по контролю качества СРО РСА – Комитет;
  - Департамент контроля качества и методологии СРО РСА – Департамент;
  - внешний контроль качества работы – ВККР;
  - Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности, протокол от 15.12.2016 № 29 с изм. – Классификатор;
  - Акт о результатах внеплановой проверки внешнего контроля качества работы (ВККР) аудиторской организации (индивидуального аудитора) - члена СРО РСА – Акт проверки;
  - Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО РСА – Правила ВККР СРО РСА;
  - Положение по рассмотрению жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация) – Положение по рассмотрению жалоб.

## ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. О результатах плановых проверок ВККР аудиторских организаций и/или индивидуальных аудиторов СРО РСА:

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора)	ОРНЗ
26	Общество с ограниченной ответственностью «Гале»	11603081665

## РАССМОТРЕНИЕ ВОПРОСОВ ПОВЕСТКИ ДНЯ:

1. О результатах плановых проверок ВККР аудиторских организаций и/или индивидуальных аудиторов СРО РСА:

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора)	ОРНЗ
26	Общество с ограниченной ответственностью «Гале»	11603081665

Комитетом рассмотрены материалы проверки ВККР, представленные руководителем проверки, и обсуждены формулировки нарушений.

Выступила Вахитова Н.В. сообщив, что взносы за проверяемый период и взнос на ВККР оплачены, объект ВККР возражений не представил.

Выступил Неверов Г.Н. предложил утвердить оценку «2» (по пятибалльной шкале), поскольку Общество с ограниченной ответственностью «Галс» в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов, внутренний контроль качества работы Общества с ограниченной ответственностью «Галс» в целом обеспечивает соблюдение Обществом с ограниченной ответственностью «Галс» и его работниками установленных требований, требуются отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.

#### ПРИНЯТЫЕ РЕШЕНИЯ:

1. О результатах плановых проверок ВККР аудиторских организаций и/или индивидуальных аудиторов СРО РСА:

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора)	ОРНЗ
26	Общество с ограниченной ответственностью «Галс»	11603081665

В результате обсуждения первого вопроса повестки дня решили:

1.1. Утвердить формулировки нарушений в Актах о результатах проверки внешнего контроля качества работы (ВККР) аудиторской организации (индивидуального аудитора) - члена СРО РСА и результаты проверки ВККР:

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора)	ОРНЗ	Результат
26	Общество с ограниченной ответственностью «Галс»	11603081665	Оценка «2» *

\* Оценка «1» соответствует критериям: 1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.

Оценка «2» соответствует критериям: 1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Требуются отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.

Оценка «3» соответствует критериям: 1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.

Оценка «4» соответствует критериям: 1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустраняемые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Организация внутреннего контроля качества работы

аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.

Оценка «5» соответствует критериям: 1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствие с требованиями Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Результаты голосования по вопросу 1.1, пункт 2б:

За оценку "1" – 0,  
за оценку "2" – 5,  
за оценку "3" – 0,  
за оценку "4" – 1,  
за оценку "5" – 0,  
"Воздержался" – 5,

Решение ПРИНЯТО.

1.2. Предупредить объект ВККР о том, что:

- Объект ВККР должен своевременно представить Комитету (через Департамент) письменный ответ в отношении результатов проверки, в том числе сообщить об исправлении нарушений и недостатков или о запланированных действиях в случае выявления нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий (далее – Сообщение). Сообщение должно быть предоставлено объектом ВККР в течение 45 дней с момента утверждения результата проверки на заседании Комитета по контролю качества.
- При результате проверки - оценка «1», «2» или «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности» при не выявлении нарушений, выявлении несущественных нарушений - после получения от объекта ВККР надлежащего Сообщения об исправлении выявленных нарушений и недостатков Комитет на ближайшем заседании принимает решение о выдаче объекту ВККР Свидетельства о прохождении контроля качества. В случае получения Сообщения о запланированных действиях по исправлению выявленных нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий Комитет принимает решение о выдаче Свидетельства после предоставления всех исправлений нарушений и недостатков, согласно запланированным действиям, указанным в Сообщении. При неполучении от объекта ВККР Сообщения в указанный срок, Комитет по контролю качества вправе пересмотреть своё ранее принятое решение об утверждении результата проверки. В течение 10 дней с момента принятия решения Комитета Департамент оформляет Свидетельство о прохождении контроля качества.

Результаты голосования по вопросу 1.2: «за» - 11, «против» – 0, воздержались – 0.

Решение ПРИНЯТО.

Председатель Комитета Неверов Г.Н.

Секретарь Комитета Вахитова Н.В.

---

---

«ВЫПИСКА ВЕРНА»

Председатель Комитета по контролю качества СРО РСА  
Неверов Г.Н.



Документ подписан отсоединенной усиленной квалифицированной электронной подписью (отдельный файл с расширением sig). Данный электронный документ равнозначен документу в бумажной форме, подписанному собственноручной подписью (пункт 1 статьи 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).