



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА
ПО НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

(УФК по Новосибирской области)

ПРИКАЗ

29 сентября 2017 г.

№ 831

Новосибирск

О создании Контрольной комиссии Управления Федерального казначейства по Новосибирской области по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

В соответствии с пунктами 9.22(2) и 12 Положения об Управлении Федерального казначейства по Новосибирской области, утвержденного приказом Федерального казначейства от 27.12.2013 № 316 и в целях исполнения требований пункта 1.2. раздела 1 Протокола от 06.07.2017-07.07.2017 № 1 Всероссийского совещания на тему: «Исполнение государственной функции по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» п р и к а з ы в а ю:

1. Создать Контрольную комиссию Управления Федерального казначейства по Новосибирской области по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

2. Утвердить Положение о Контрольной комиссии Управления Федерального казначейства по Новосибирской области по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

3. Утвердить состав Контрольной комиссии Управления Федерального казначейства по Новосибирской области по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

Руководитель



В.Г. Гаврилюк

**Положение о Контрольной комиссии
Управления Федерального казначейства по Новосибирской области
по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы
аудиторских организаций**

I. Общие положения

1.1. Положение о Контрольной комиссии Управления Федерального казначейства по Новосибирской области по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – Положение) разработано в целях установления общих правил, требований и процедур организации и осуществления деятельности Контрольной комиссии Управления Федерального казначейства по Новосибирской области (далее – Комиссия) по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – ВККР АО) и выработки рекомендаций по принятию Управлением Федерального казначейства по Новосибирской области (далее – Управление) решения о применении меры воздействия к аудиторским организациям, допустившим нарушения правил аудиторской деятельности.

1.2. Действия настоящего Положения не распространяются на рассмотрение актов проверок, а также иных документов (материалов), содержащих сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну.

1.3. Настоящее Положение определяет:

задачи и функции Комиссии;

состав Комиссии;

регламент работы Комиссии.

1.4. Комиссия в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, Положением об Управлении Федерального казначейства по Новосибирской области, приказами Федерального казначейства, а также настоящим Положением и иными применимыми нормативными правовыми актами в установленной сфере деятельности.

1.5. Информационное и организационно-техническое обеспечение деятельности Комиссии в части направления документов (материалов) для

рассмотрения на заседании Комиссии осуществляет отдел по надзору за аудиторской деятельностью Управления (далее – Отдел) в порядке, установленном настоящим Положением, с привлечением иных структурных подразделений Управления в рамках их компетенции.

II. Задачи и функции Комиссии

2.1. Основными задачами Комиссии являются:

объективное, всестороннее и своевременное рассмотрение результатов ВККР АО до вынесения должностными лицами Управления, ответственными за выполнение административного действия по вынесению решения о применении меры воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, решения о применении мер воздействия по результатам завершённых проверок аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

выработка рекомендаций по применению мер воздействия.

2.2. Для реализации поставленных задач Комиссия выполняет следующие функции:

рассмотрение актов проверок, а также иных документов (материалов), являющихся результатами проведения проверок и оформления их результатов в полном объеме (письменных ответов (возражений) аудиторских организаций на акты проверок и заключений к поступившим письменным ответам (возражениям) на акты проверок), а также предложений по принятию решений о мерах воздействия, применяемых по результатам ВККР АО;

обсуждение результатов ВККР АО.

III. Состав Комиссии и порядок ее формирования

3.1. Комиссия формируется в составе, определенном приказом Управления.

3.2. Председатель Комиссии ведет заседание, обеспечивает коллегиальность в обсуждении и выработке предложений в установленной сфере деятельности Комиссии, а также принимает решение о приглашении на заседание лиц, не являющихся членами Комиссии.

3.3. Заместитель председателя Комиссии в отсутствие председателя Комиссии осуществляет его полномочия.

3.4. Основной формой деятельности Комиссии является заседание.

3.5. Текущую работу Комиссии обеспечивает ответственный секретарь Комиссии.

3.6. В отсутствие ответственного секретаря Комиссии (лица, его замещающего) его обязанности исполняет иной сотрудник Отдела, назначенный решением Комиссии по предложению начальника Отдела, данное назначение отражается в протоколе заседания Комиссии.

3.7. Председатель Комиссии, заместитель Председателя Комиссии, члены Комиссии обязаны лично участвовать в заседаниях Комиссии и голосовать по обсуждаемым вопросам.

IV. Порядок назначения заседаний Комиссии, определения участвующих в заседаниях лиц и подготовки материалов к заседанию Комиссии

4.1. Основанием назначения заседания Комиссии является решение руководителя Управления (Председателя Комиссии) по мотивированному представлению заместителя руководителя Управления, курирующего деятельность Отдела (заместитель Председателя Комиссии), о необходимости вынесения результатов проверки на рассмотрение Комиссии (далее – мотивированное представление).

4.2. Председатель Комиссии в течение десяти рабочих дней с момента получения мотивированного представления назначает дату заседания Комиссии.

4.3. Ответственный секретарь Комиссии в течение двух рабочих дней с момента назначения даты заседания Комиссии:

- уведомляет о назначенной дате заседания Комиссии членов Комиссии;
- направляет Председателю Комиссии, заместителю Председателя Комиссии, членам Комиссии по электронной почте Outlook документы (материалы) по проведенной проверке (акт проверки, письменный ответ проверенной аудиторской организации на акт проверки, заключение к поступившему письменному ответу (возражениям) на акт проверки) и мотивированное предложение по мере воздействия, которая может быть применена к аудиторской организации по результатам проведенной проверки.

4.4. Рассмотрение в рамках заседания Комиссии документов, помимо указанных в пункте 4.3. Положения, не допускается.

4.5. Ответственность за полноту представления документов (материалов) к заседанию Комиссии по проведенной проверке несет руководитель проверки.

V. Порядок проведения заседания Комиссии

5.1. В заседаниях Комиссии участвуют Председатель Комиссии, заместитель Председателя Комиссии, члены Комиссии, ответственный секретарь Комиссии, а также по решению Председателя Комиссии и иные приглашенные лица.

5.2. В целях обеспечения оперативного и эффективного обсуждения и решения вопросов на заседании Комиссии устанавливается следующий регламент: время для доклада – до 10 минут, для выступлений в прениях – до 10 минут. В необходимых случаях Председатель Комиссии на заседании может изменять время, отведенное для выступлений.

5.3. Председатель Комиссии, заместитель Председателя Комиссии и члены Комиссии имеют право задавать вопросы в ходе заседания докладчику

(выступающим), вносить замечания и предложения по существу обсуждаемых вопросов.

5.4. На заседании Комиссии ведется аудиозапись.

5.5. Решения по предложениям, вынесенным на обсуждение Комиссии, принимаются большинством голосов членов. В случае равенства голосов решающим является голос председательствующего на заседании.

VI. Оформление решений заседания Комиссии

6.1. Результаты заседания Комиссии оформляются протоколом заседания Комиссии.

6.2. Протокол оформляется ответственным секретарем Комиссии после заседания Комиссии в соответствии с требованиями, предусмотренными Инструкцией по делопроизводству в территориальных органах Федерального казначейства.

6.3. Протокол подписывается председательствующим и ответственным секретарем Комиссии и направляется членам Комиссии.

6.4. Хранение протоколов заседаний Комиссии и иных материалов, связанных с деятельностью Комиссии, обеспечивает ответственный секретарь Комиссии.

6.5. Информация о работе Комиссии и аналитические материалы по итогам обобщения практики ее работы размещаются в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Управления novosibirsk.roskazna.ru. Информация о заседаниях Комиссии размещается в течение пяти рабочих дней с даты проведения соответствующего заседания.

Приложение № 2 к приказу
Управления Федерального казначейства
по Новосибирской области
от «29» сентября 2017 г. № 831

**Состав Контрольной комиссии
Управления Федерального казначейства по Новосибирской области
по рассмотрению результатов внешнего контроля
качества работы аудиторских организаций**

Председатель Контрольной комиссии:

Гаврилюк Валерий Геннадьевич – руководитель Управления Федерального казначейства по Новосибирской области

Заместитель Председателя Контрольной комиссии:

Васильев Сергей Куприянович – заместитель руководителя Управления Федерального казначейства по Новосибирской области

Члены Контрольной Комиссии:

Евтушенко Евгений Александрович – начальник отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления Федерального казначейства по Новосибирской области

Вечеркова Анастасия Леонидовна – начальник юридического отдела Управления Федерального казначейства по Новосибирской области

Шабалов Юрий Сергеевич – заместитель начальника отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления Федерального казначейства по Новосибирской области

Секретарь Контрольной комиссии:

Васильева Анастасия Викторовна – старший контролер-ревизор отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления Федерального казначейства по Новосибирской области