

Выписка из протокола № 58-19

заседания Комитета по контролю качества СРО РСА

- Дата и место проведения заседания: **31 декабря 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., Ежова А.Ю., Полянский С.В., Сарнацкая С.Э., Смагина Н.В., Чернышева Е.В., Яблокова Е.А.
- Сведения о кворуме:

Списочный состав членов Комитета на дату проведения заседания – 14 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 10 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/аудиторов – членов СРО РСА:

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора/аудитора)	ОРНЗ
11	Общество с ограниченной ответственностью "ЮСТИКОМ"	11603041290

ПРИНЯТЫЕ РЕШЕНИЯ:

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

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора/аудитора)	ОРНЗ
11	Общество с ограниченной ответственностью "ЮСТИКОМ"	11603041290

В результате обсуждения первого вопроса повестки дня решили:

1. Утвердить результаты **плановых** проверок ВККР аудиторских организаций и/или индивидуальных аудиторов/аудиторов СРО РСА:

№ п/п	Наименование аудиторской организации (ФИО индивидуального аудитора/аудитора)	ОРНЗ	Оценка
11	Общество с ограниченной ответственностью "ЮСТИКОМ"	11603041290	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. Требуется 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.

Решение ПРИНЯТО.

Председатель Комитета
Секретарь Комитета

Неверов Г.Н.
Вахитова Н.В.

«ВЫПИСКА ВЕРНА»

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

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН УСИЛЕННОЙ
КВАЛИФИЦИРОВАННОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Владелец: **Неверов Григорий Николаевич**
ИНН 773100974165; СНИЛС 02331759525
Издатель: Закрытое акционерное общество «Такснет»
Серийный номер сертификата: 1900 CCD1 0000 0003 6312
Действителен с 30.07.2019 до 30.07.2020



Г.Н.Неверов

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»).