**Примерная программа проверки соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, нормативных актов Банка России в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушение установленных требований**

**1. Основание для проведения проверки**

Федеральный [закон](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/) от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - Федеральный закон N 307-ФЗ)

[Положение](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_475397/f66b6826efa3928dcb4319277f2ab24997e3e4dc/#dst10) о федеральном государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. N 1202

[Положение](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_461745/cd89f024c8a89b060b1780be65e57ec5f7e2c2f0/#dst100017) о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329

План проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Министерством финансов Российской Федерации в части аудиторской деятельности, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации.

**2. Цель проверки**

Установить соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/) N 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов (далее - обязательные требования) в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушение требований Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/) N 307-ФЗ, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее - установленные требования).

**3. Задачи проверки**

3.1. Оценить соответствие утвержденного саморегулируемой организацией аудиторов порядка применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушение установленных требований (далее - применение мер воздействия), обязательным требованиям.

3.2. Проверить соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов порядка рассмотрения дел о применении мер воздействия.

3.3. Проверить соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов порядка обжалования ее членами решений о применении мер воздействия, принятых специализированным органом по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия (далее - дисциплинарная комиссия).

3.4. Проверить соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов порядка исполнения решений о применении мер воздействия, принятых ее постоянно действующим коллегиальным органом управления (далее - правление) и дисциплинарной комиссией.

3.5. Оценить соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов порядка зачисления денежных средств, полученных в результате наложения штрафа на аудиторские организации, аудиторов, в ее компенсационный фонд.

3.6. Проанализировать качество взаимодействия саморегулируемой организации аудиторов с Федеральным казначейством и Банком России по вопросам применения мер воздействия.

3.7. Оценить качество системы внутреннего контроля за работой по применению мер воздействия.

3.8. Оценить достоверность данных о принятых мерах воздействия, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр).

**4. Предмет проверки**

Деятельность по применению мер воздействия.

**5. Объект проверки**

Саморегулируемая организация аудиторов.

**6. Вопросы проверки**

* [Задача 3.1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476842/cf331dcc7dc06e5f59b96882ff4b76d53a1c9bb4/)
* [Задача 3.2](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476842/ca71c0185c7977e89a755cc25432481320dd4d47/)
* [Задача 3.3](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476842/1c54b08afa9d67325aa60849c08bc5a6eec7f348/)
* [Задача 3.4](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476842/a64bbfa256607826960e60dcbd3017fdbb73bce6/)
* [Задача 3.5](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476842/c34cc04b01f73069fcdb22cb831061b4fced3497/)
* [Задача 3.6](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476842/75b34ca05030e8d5ee60c33995b85706cff992a1/)
* [Задача 3.7](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476842/a51ff892da6712281c6b9c540872baece9deede6/)
* [Задача 3.8](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_476842/a3a2f3d80713b1649fc0c1cd255de703cb9d9fac/)

**Задача 3.1.**

6.1. Утвержден ли перечень мер воздействия и порядок их применения ([пункт 6 часть 5 статьи 17](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/a6bd7e916b490a2665861154e4fc11528f883994/#dst292), [пункт 5 часть 6 статьи 17.1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/b4c076d71cd3b2f2296722024095b5dd232b498d/#dst318) Федерального закона N 307-ФЗ, [часть 5 статьи 4](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/cc83aacc8d14780bde67a4ef9580dd06d3160543/#dst100273) Федерального закона от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" (далее - Федеральный закон N 315-ФЗ))? В частности:

6.1.1. соответствуют ли меры воздействия, установленные саморегулируемой организацией аудиторов, мерам воздействия, предусмотренным [частью 1 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst375) Федерального закона N 307-ФЗ?

6.1.2. установлены ли в саморегулируемой организации аудиторов иные меры воздействия ([пункт 6 части 1 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst100312) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.2. Утвержден ли порядок рассмотрения дел о нарушении членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований ([часть 3.1 статьи 16](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/b68a6318eee4b02ba7f0ceec23df294ac8dd3582/#dst100312) и [часть 7 статьи 19](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/623fc2f49c5b9a5c2b3d6fac9a52eb0bba0537a3/#dst100207) Федерального закона N 315-ФЗ)? В частности:

6.2.1. установлено ли, что дисциплинарная комиссия обязана рассматривать дела о применении мер воздействия на основании результатов проверок деятельности аудиторской организации, аудитора, проведенных специализированным органом, осуществляющим контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований (далее - комиссия по контролю деятельности) ([часть 5 статьи 19](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/623fc2f49c5b9a5c2b3d6fac9a52eb0bba0537a3/#dst100205) Федерального закона N 315-ФЗ)

6.2.2. установлено ли, что дисциплинарная комиссия обязана приглашать на свои заседания аудиторские организации, аудиторов, в отношении которых рассматривается дело о применении мер воздействия ([часть 3 статьи 10](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/0c623b3d58ad98cd163d46f7c7b72edeffff0900/#dst100101) Федерального закона N 315-ФЗ)?

6.2.3. установлено ли, что решение дисциплинарной комиссии рекомендовать правлению исключить аудиторскую организацию, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов принимается не менее чем 75% голосов членов дисциплинарной комиссии, а решения дисциплинарной комиссии по другим мерам воздействия - большинством голосов ее членов ([часть 5 статьи 10](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/0c623b3d58ad98cd163d46f7c7b72edeffff0900/#dst100108) Федерального закона N 315-ФЗ)?

6.2.4. установлено ли, что дисциплинарная комиссия направляет рекомендации об исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов в правление ([часть 6 статьи 19](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/623fc2f49c5b9a5c2b3d6fac9a52eb0bba0537a3/#dst100206) Федерального закона N 315-ФЗ)?

6.2.5. установлен ли срок направления дисциплинарной комиссией рекомендации об исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов в правление?

6.2.6. установлена ли возможность использовать при рассмотрении дел о применении мер воздействия информационные и коммуникационные технологии, позволяющие обеспечить дистанционное участие в рассмотрении таких дел ([часть 3.1 статьи 10](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/0c623b3d58ad98cd163d46f7c7b72edeffff0900/#dst68) Федерального закона N 315-ФЗ)?

6.2.7. установлен ли срок рассмотрения дел о применении мер воздействия?

6.3. Установлены ли полномочия правления по утверждению состава дисциплинарной комиссии, в том числе назначению и досрочному освобождению от должности руководителя дисциплинарной комиссии ([пункт 3 части 6 статьи 17.1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/b4c076d71cd3b2f2296722024095b5dd232b498d/#dst316) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.4. Утверждено ли положение о дисциплинарной комиссии ([пункт 2 части 7 статьи 17](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/f1c972c713668b21ae4fb81a8f7bb5c9a2e3898f/#dst100191) Федерального закона N 315-ФЗ, [пункт 3 части 6 статьи 17.1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/b4c076d71cd3b2f2296722024095b5dd232b498d/#dst316) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.5. Утверждены ли правила деятельности дисциплинарной комиссии ([пункт 2 части 7 статьи 17](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/f1c972c713668b21ae4fb81a8f7bb5c9a2e3898f/#dst100191) Федерального закона N 315-ФЗ, [пункт 3 часть 6 статьи 17.1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/b4c076d71cd3b2f2296722024095b5dd232b498d/#dst316) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.6. Утвержден ли порядок контроля исполнения решений дисциплинарной комиссии по применению мер воздействия?

6.7. Утвержден ли порядок и сроки обжалования членом саморегулируемой организации аудиторов решения о применении к аудиторской организации, аудитору меры воздействия, принятого дисциплинарной комиссией ([часть 7 статьи 10](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/0c623b3d58ad98cd163d46f7c7b72edeffff0900/#dst100110) Федерального закона N 315-ФЗ)?

6.8. Утвержден ли порядок рассмотрения съездом членов саморегулируемой организации аудиторов жалоб лиц, исключенных из членов этой организации, на необоснованность принятого правлением решения об исключении этих лиц из членов саморегулируемой организации аудиторов и принятия решения по такой жалобе ([пункт 10 части 3 статьи 16](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/b68a6318eee4b02ba7f0ceec23df294ac8dd3582/#dst100180) Федерального закона N 315-ФЗ)?

6.9. Утвержден ли порядок размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов (далее - Интернет-сайт) документов и информации по применению мер воздействия ([часть 5 статьи 7](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/6e1e3928c368b40c079aef43b59134fb6f601b9b/#dst29) Федерального закона N 315-ФЗ)?

6.10. Утвержден ли порядок хранения документов, связанных с применением мер воздействия?

6.11. Имеются ли излишние административные процедуры в установленном порядке применения мер воздействия?

**Задача 3.2.**

6.12. Осуществляется ли регистрация и учет рассматриваемых дел о применении мер воздействия?

6.13. Соблюдается ли установленное [частью 5 статьи 19](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/623fc2f49c5b9a5c2b3d6fac9a52eb0bba0537a3/#dst100205) Федерального закона N 315-ФЗ требование о рассмотрении дисциплинарной комиссией дел о применении мер воздействия на основании результатов проверок деятельности аудиторской организации, аудитора, проведенных комиссией по контролю деятельности?

6.14. Соблюдается ли установленное [частью 3 статьи 10](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/0c623b3d58ad98cd163d46f7c7b72edeffff0900/#dst100101) Федерального закона N 315-ФЗ требование о приглашении на заседания дисциплинарной комиссии аудиторских организаций, аудиторов, в отношении которых рассматривается дело о применении мер воздействия?

6.15. Соблюдается ли установленное [частью 5 статьи 10](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/0c623b3d58ad98cd163d46f7c7b72edeffff0900/#dst100108) Федерального закона N 315-ФЗ требование, что решения дисциплинарной комиссии рекомендовать правлению исключить аудиторскую организацию, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов принимаются не менее чем 75% голосов членов дисциплинарной комиссии, а решения дисциплинарной комиссии по другим мерам воздействия - большинством голосов ее членов?

6.16. Соблюдается ли установленное [частью 6 статьи 19](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/0c623b3d58ad98cd163d46f7c7b72edeffff0900/#dst69) Федерального закона N 315-ФЗ требование о направлении дисциплинарной комиссией рекомендации об исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов в правление?

6.17. Своевременно ли дисциплинарная комиссия направляет рекомендации об исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов в правление?

6.18. Реализуется ли установленная [частью 3.1 статьи 10](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/0c623b3d58ad98cd163d46f7c7b72edeffff0900/#dst68) Федерального закона N 315-ФЗ возможность использовать при рассмотрении дел о применении мер воздействия информационных и коммуникационных технологий, позволяющих обеспечить дистанционное участие в рассмотрении таких дел?

6.19. Соблюдается ли установленный срок рассмотрения дел о нарушении членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований?

6.20. Соблюдается ли установленное [пунктом 3 части 6 статьи 17.1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/b4c076d71cd3b2f2296722024095b5dd232b498d/#dst316) Федерального закона N 307-ФЗ требование об утверждении состава дисциплинарной комиссии, в том числе назначении и досрочном освобождении от должности руководителя дисциплинарной комиссии, правлением?

6.21. Соблюдается ли установленный порядок контроля исполнения решений дисциплинарной комиссии по применению мер воздействия?

6.22. Соблюдается ли порядок хранения документов, связанных с применением мер воздействия?

6.23. Соблюдается ли установленный порядок размещения на Интернет-сайте документов и информации по применению мер воздействия?

**Задача 3.3.**

6.24. Имеются ли случаи обжалования решений дисциплинарной комиссии в правление? В частности:

6.24.1. своевременно ли осуществляется рассмотрение правлением обращений, в которых обжалуются решения дисциплинарной комиссии?

6.24.2. имеются ли случаи отказа в обжаловании решения дисциплинарной комиссии правлением? Обоснованы ли отказы правления в обжаловании решения дисциплинарной комиссии?

6.25. Имеются ли случаи поступления съезду членов саморегулируемой организации аудиторов жалоб лиц, исключенных из членов этой организации, на необоснованность принятого правлением решения об исключении этих лиц из членов саморегулируемой организации аудиторов? В частности:

6.25.1. рассмотрены ли съездом членов саморегулируемой организации аудиторов жалобы лиц, исключенных из членов саморегулируемой организации аудиторов?

6.25.2. имеются ли случаи отказа в рассмотрении съездом членов саморегулируемой организации аудиторов жалоб лиц, исключенных из членов этой организации? Обоснованы ли отказы в рассмотрении съездом членов саморегулируемой организации аудиторов жалоб лиц, исключенных из членов этой организации?

6.26. Имеются ли случаи обжалования членами саморегулируемой организации аудиторов решения правления об исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов в суде?

6.27. Какова статистика обжалования членами саморегулируемой организации аудиторов решений дисциплинарной комиссии в правление и решения правления в суде?

6.28. Осуществляется ли анализ причин обжалования решений дисциплинарной комиссии в правление и решений правления в суде, причин жалоб съезду членов саморегулируемой организации аудиторов; подготавливаются ли предложения по совершенствованию работы по применению мер воздействия?

**Задача 3.4.**

6.29. Соблюдаются ли сроки, установленные Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/) N 307-ФЗ и [Порядком](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_448722/5b5a62392a50476f5845b3c1a1d9b8460444b289/#dst100013) ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2021 г. N 174н (далее - Порядок), в отношении:

6.29.1. направления аудиторской организации, аудитору, в отношении которых рассматривалось дело о применении меры воздействия, решения дисциплинарной комиссии ([пункт 8 части 4 статьи 17](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/a6bd7e916b490a2665861154e4fc11528f883994/#dst284) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.29.2. направления лицу, направившему жалобу, по которой принято решение о применении меры воздействия, решения дисциплинарной комиссии ([пункт 8 части 4 статьи 17](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/a6bd7e916b490a2665861154e4fc11528f883994/#dst284) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.29.3. внесения сведений в реестр о применении меры воздействия ([часть 6.1 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst387) Федерального закона N 307-ФЗ, [пункт 4](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_448722/2593bc27c041aee070f53317599bcdac2da78f45/#dst100018) Порядка)?

6.29.4. информирования аудиторской организации, аудитора о внесении записи о применении меры воздействия в реестр ([пункт 16](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_448722/2593bc27c041aee070f53317599bcdac2da78f45/#dst100060) Порядка)?

6.29.5. внесения в реестр сведений о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов в связи с принятием такого решения правлением ([часть 9 статьи 19](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/936cae07de7eea62c31127923f43ce2f0e2e1599/#dst100578), [часть 6.1 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst387) Федерального закона N 307-ФЗ, [пункт 5](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_448722/2593bc27c041aee070f53317599bcdac2da78f45/#dst100023) Порядка)?

6.29.6. уведомления лица, членство которого в саморегулируемой организации аудиторов прекращено, аудиторской организации, работником которой на основании трудового договора являлся аудитор, о принятии решения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов ([пункты 1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/d1ee1238e2a2d4ca87633977045421139118b526/#dst100287), [2 части 19 статьи 18](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/d1ee1238e2a2d4ca87633977045421139118b526/#dst100288) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.29.7. размещения на Интернет-сайте информации о внесении изменений в сведения о мерах воздействия, содержащиеся в реестре ([пункт 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_448722/8bc3dcffe51836702fe5de34e1051af8a895af79/#dst100069) Порядка)?

6.29.8. принятия решения о восстановлении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов либо об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов в отношении аудиторской организации, аудитора, членство которых ранее было приостановлено ([часть 5 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst100321) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.30. Осуществляется ли в саморегулируемой организации аудиторов контроль соблюдения аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении членства, требований, установленных [частями 3](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst100314), [4 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst100318) Федерального закона N 307-ФЗ, в течении всего срока действия такого решения?

6.31. Осуществляется ли в саморегулируемой организации аудиторов контроль за предоставлением аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о применении меры воздействия, информации об устранении выявленных нарушений и недостатков, оплате штрафов?

6.32. Принимает ли дисциплинарная комиссия решения по результатам рассмотрения предоставленной аудиторской организацией, аудитором информации об устранении выявленных нарушений и недостатков, оплате штрафов?

**Задача 3.5.**

6.33. Соблюдается ли установленное [частью 9 статьи 10](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389306/0c623b3d58ad98cd163d46f7c7b72edeffff0900/#dst100112) Федерального закона N 315-ФЗ требование о зачислении в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов денежных средств, полученных в результате наложения штрафа на аудиторскую организацию, аудитора?

6.34. Своевременно ли зачисляются в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов денежные средства, полученные в результате наложения штрафа на аудиторскую организацию, аудитора?

**Задача 3.6.**

6.35. Своевременно ли исполняются запросы Федерального казначейства, Банка России о предоставлении копий решений правления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов ([пункт 7 части 4 статьи 17](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/a6bd7e916b490a2665861154e4fc11528f883994/#dst283) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.36. Своевременно ли уведомляются Федеральное казначейство, Банк России о прекращении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов в случае, если сведения о такой аудиторской организации внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке ([пункт 3 части 19 статьи 18](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/d1ee1238e2a2d4ca87633977045421139118b526/#dst368) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.37. Своевременно ли осуществляется информирование Федерального казначейства и (или) Банка России о выявленных саморегулируемой организацией аудиторов нарушениях аудиторской организацией обязательных требований, которые могут являться основанием для исключения сведений о такой аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке ([пункт 1 части 2.1 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst380) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.38. Своевременно ли осуществляется информирование Федерального казначейства и (или) Банка России о принятии дисциплинарной комиссией решения в отношении аудиторской организации, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, о применении меры воздействия, предусмотренной [пунктом 4 части 1 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst100310) Федерального закона N 307-ФЗ, либо о рекомендации об исключении такой аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов ([пункт 2 части 2.1 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst381) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.39. Своевременно ли исполняются обязательные предписания Федерального казначейства, Банка России по результатам проведенных внешних проверок деятельности аудиторских организаций, сведения о которых внесены соответственно в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке ([пункты 3](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst384) и [4 части 6](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst385), [часть 6.3 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst477) Федерального закона N 307-ФЗ)?

6.40. Своевременно ли осуществляется информирование Федерального казначейства, Банка России об исполнении обязательных предписаний по результатам проведенных внешних проверок деятельности аудиторских организаций, сведения о которых внесены соответственно в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым, в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке ([часть 7 статьи 20](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452922/54734395f72f532c5eef45d294d09fd85f1cdcea/#dst390) Федерального закона N 307-ФЗ)?

**Задача 3.7.**

6.41. Утвержден ли порядок осуществления контроля за работой по применению мер воздействия?

6.42. Имеются ли уполномоченные лица, отвечающие за осуществление контроля за работой по применению мер воздействия и осуществляющие такой контроль?

6.43. Осуществляется ли систематически внутренний контроль за работой по применению мер воздействия?

6.44. Является ли результативным внутренний контроль за работой по применению мер воздействия?

6.45. Проводится ли ежегодно анализ результатов внутреннего контроля, анализ причин выявленных нарушений и недостатков, подготовка предложений по совершенствованию работы по применению мер воздействия?

6.46. Своевременно ли рассматриваются результаты внутреннего контроля, его анализа, предложения по совершенствованию работы по применению мер воздействия правлением и дисциплинарной комиссией?

6.47. Принимаются ли правлением и дисциплинарной комиссией меры, направленные на совершенствование работы по применению мер воздействия?

6.48. Осуществляется ли контроль исполнения решений, принятых правлением и дисциплинарной комиссией по результатам внутреннего контроля и анализа его результатов?

6.49. Осуществляется ли систематический анализ и оценка применения мер воздействия и оказываемого этими мерами влияния на деятельность аудиторских организаций, аудиторов?

**Задача 3.8.**

6.50. Соответствуют ли сведения о применении мер воздействия, содержащиеся в реестре, сведениям, содержащимся в решениях правления и дисциплинарной комиссии о применении мер воздействия?

6.51. Соответствуют ли сведения о применении мер воздействия, содержащиеся в реестре, сведениям, содержащимся в поступивших в саморегулируемую организацию аудиторов решениях Федерального казначейства, Банка России о применении мер воздействия?