

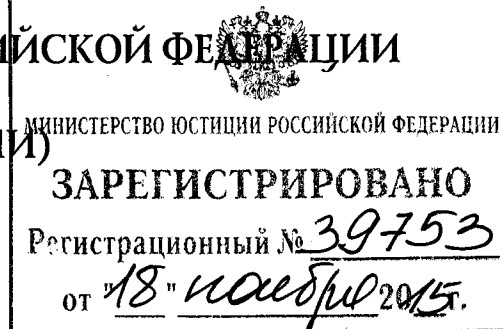


МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

27.10.2015



№ 170н

Москва

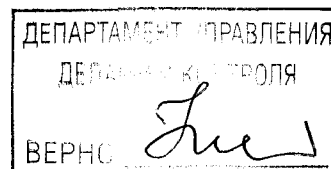
**О внесении изменений в Административный регламент исполнения  
Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной  
функции по внешнему контролю качества работы аудиторских  
организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской  
деятельности», утвержденный приказом Министерства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

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности и в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954; № 49, ст. 6912) п р и к а з ы в а ю:

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. № 3н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 июня 2013 г., регистрационный номер 28749; Российская газета, 2013, 10 июля) согласно приложению к настоящему приказу.

Министр

А.Г. Силуанов



Приложение  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от «27» октября 2015 г. № 170н

### 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. № 3н

1. В пункте 7:

а) подпункт 3 изложить в следующей редакции:

«3) постановлением Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2014 г. № 77 «О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 6, ст. 591; № 26, ст. 3561; 2015, № 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 № 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](mailto:rosfinnadzorkrym@bk.ru)».

28. Дополнить приложение № 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. № 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.».