

Система расследований и правоприменения

Инспекции

- Плановые
- Регулярные
- Полный обзор
- Контроль качества

Расследования

- Внеплановые
- Ситуативные
- Фокус на конкретных нарушениях

- Одинаковая правовая база
- Схожие процедуры
- Тот же персонал АРОА

Сообщения о нарушениях

- Анонимные – часто некачественная информация
- Разоблачители — качественная внутренняя информация
- Известный информатор – может быть представлен юридической фирмой – часто конкретная и подробная информация с достоверными доказательствами
- Другие учреждения – АРОА может получить только вопрос, а не сообщение о нарушении

Необходимо проводить базовую проверку всех сообщений, независимо от формы и заявителя.

Никогда заранее не известно, в каком сообщении обнаружится информация о существенных несоответствиях или, в исключительных случаях, даже преднамеренных нарушениях, которые могут быть опасны для всей системы.

Первоначальное рассмотрение сообщения

- Входит ли информация из сообщения в компетенцию АРОА
- Является ли информация настолько важной, что требует рассмотрения
- Требуется ли дополнительная информация

Дополнительная проверка данных у автора сообщения о нарушении

Запрос разъяснений от поднадзорной организации, к которой относится уведомление

Если сообщение анонимное, дополнительная проверка данных у автора сообщения невозможна

Защита идентифицирующих данных заявителя о предполагаемом или фактическом нарушении

- Это часто является обязательным базовым условием отправки сообщения
- Особая защита при сообщении о нарушении работодателя
- Сообщение о предполагаемом или фактическом нарушении не является нарушением коммерческой тайны
- Возможность анонимного сообщения через веб-сайт

Объем надзорных полномочий

- Широкие полномочия по проведению расследований
- Большое количество данных из обязательной отчетности
- Доступ к публичным документам
- Право запрашивать информацию у любого физического или юридического лица и штраф в случае ее непредоставления

Дополнительная проверка на месте

- Проводится в случае необходимости получения важной дополнительной информации
- Те же правила, что и для инспекции
- Вручение требования о проведении осмотра на месте

Завершение расследования

- Проект отчета → комментарии субъекта расследования → окончательный отчет
- Расследование может быть завершено наложением санкции
- Уведомление заявителя

Выявлено предполагаемое или фактическое нарушение

- Требуемая оценка
 - значимость нарушения
 - масштаб нарушения
 - последствия, которые имело или может иметь нарушение
- Решение о том, как действовать дальше и как добиться устранения нарушения

Варианты

- Письмо нарушителю с описанием нарушения и с рекомендациями
- Общее предупреждение на веб-сайте
- Корректирующие действия в отчете об инспекции или расследовании
- Наложение административной меры взыскания
- Процедура рассмотрения нарушения
- Заявление о возбуждении уголовного дела
- Уведомление других органов власти

Дальнейшие действия

- Необходимо определить, кто несет ответственность за нарушение
 - аудиторская компания, или
 - сертифицированный аудитор, или
 - оба
- Важно убедиться, что в отношении аналогичных нарушений применяются одни и те же меры пресечения
- Необходимо проверить, оказывает ли аудиторская компания или ее принимающие решения лица влияние на сертифицированного аудитора

Административные санкции

- Постановление об устранении нарушения и наложении исправительных мер
- Приказ о дополнительной мере
- Выговор
- Временный запрет на проведение аудита
- Отзыв разрешения
- Временный запрет на выполнение функций и участие в собственности аудиторской компании

Распределение ролей

- Сотрудники АРОА (инспекторы и юрисконсульты) готовят проект документа о порядке наложения меры воздействия
- Экспертный совет выносит решение о применении меры
- В случае обжалования административный суд принимает решение о назначении меры воздействия

Экспертный совет

- Коллективный орган, состоящий из 9 членов
- Принимает решения по:
 - разрешениям
 - мерам надзора
 - другим вопросам, по которым агентство принимает решения, таким как:
 - принятие правил аудита и определение иерархии правил аудита
 - определение критериев для получения разрешения

АРОА как орган по борьбе с нарушениями

- Законные полномочия отдельного сотрудника
- Административные санкции за одни и те же нарушения
- Юрисдикция различных судов для принятия решения по апелляции

