



# **ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ**



## **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ (НАДЗОР) ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ**

**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ИЮНЬ 2015 Г.**

**НАСТОЯЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
НЕ ЯВЛЯЮТСЯ И НЕ ДОЛЖНЫ РАССМАТРИВАТЬСЯ  
В КАЧЕСТВЕ КАКОГО-ЛИБО ОФИЦИАЛЬНОГО ДОКУМЕНТА  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



# Нормативные правовые акты, регулирующие проведение проверок саморегулируемых организаций аудиторов



- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Федеральный закон «О саморегулируемых организациях»
- Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
- Положение о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202
- Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329
- Административный регламент по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 сентября 2011 г. № 115н



## Предмет проверки саморегулируемой организации аудиторов



Соблюдение саморегулируемыми организациями аудиторов требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов



# Административные процедуры





# Основания проведения проверки саморегулируемой организации аудиторов

## Основания проведения

### Плановых проверок

Истечение двух лет со дня включения некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов

Истечение двух лет со дня окончания проведения последней плановой проверки саморегулируемой организации аудиторов

### Внеплановых проверок

Истечение срока исполнения ранее выданного предписания

Поступление жалобы на действия (бездействие) саморегулируемой организации аудиторов, нарушающие требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов

Поручение Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, требование прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям



## Срок проведения проверки деятельности саморегулируемой организации аудиторов



- Срок проведения проверки – время между датой начала и датой окончания проверки
- Срок проведения проверки не может превышать 20 рабочих дней
- Срок проведения выездной проверки может быть продлен не более чем на 20 рабочих дней:
  - в исключительных случаях, связанных с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований, специальных экспертиз
  - решение инициирует руководитель группы контролеров
  - решение принимает Министр финансов Российской Федерации (его заместитель)



# Назначение проверки саморегулируемой организации аудиторов



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

от « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

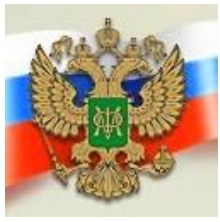
№ \_\_\_\_\_

## О проведении проверки саморегулируемой организации аудиторов

1. Фамилии, имена, отчества, должности контролеров, уполномоченных на проведение проверки, а также привлекаемых к проведению проверки экспертов, представителей экспертных организаций, руководителя группы контролеров.
2. Наименование саморегулируемой организации аудиторов, проверка которой проводится.
3. Цели, задачи, предмет проверки и срок ее проведения.
4. Правовые основания проведения проверки, в том числе подлежащие проверке обязательные требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов.
5. Сроки проведения и перечень мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей и задач проверки.
6. Административный регламент по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 115н.
7. Перечень документов, представление которых саморегулируемой организацией аудиторов необходимо для достижения целей и задач проверки.
8. Даты начала и окончания проверки.

Заместитель Министра финансов  
Российской Федерации

\_\_\_\_\_  
(подпись)



# Уведомление саморегулируемой организации аудиторов о проведении проверки



## Плановая проверка (выездная)

Не позднее чем за 3 рабочих дня  
до начала ее проведения

Посредством направления копии приказа о  
проведении плановой проверки заказным  
почтовым отправлением с уведомлением о  
вручении либо иным способом, обеспечивающим  
фиксацию факта и даты его направления  
саморегулируемой организации аудиторов

## Внеплановая проверка (выездная)

Не менее чем за 24 часа до начала ее  
проведения

Любым доступным способом

## Плановая и внеплановая проверка (документарная)

Не позднее чем 15 рабочих дней  
до начала ее проведения

Заказным почтовым отправлением с уведомлением  
о вручении либо иным способом, обеспечивающим  
фиксацию факта и даты его направления  
саморегулируемой организации аудиторов.





# Программа проверки саморегулируемой организации аудиторов



УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель Министра финансов  
Российской Федерации

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 г.

**Программа**  
**проверки соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона**  
**«Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов**

1. Основания проведения проверки.
2. Цель проверки.
3. Задачи проверки.
4. Предмет проверки.
5. Объект проверки.
6. Вопросы проверки.

Директор Департамента регулирования бухгалтерского учета,  
финансовой отчетности и аудиторской деятельности  
Министерства финансов Российской Федерации

\_\_\_\_\_  
(подпись )



## Права контролеров при проведении проверки саморегулируемой организации аудиторов

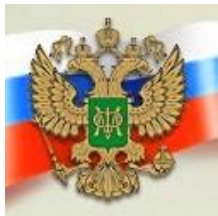


**Руководитель  
группы контролеров**

- направлять запросы саморегулируемой организации аудиторов, ее членам, другим организациям по вопросам программы проверки
- получать письменные объяснения, справки и сведения от саморегулируемой организации аудиторов, ее членов по вопросам, возникающим в ходе проверки, заверенные копии документов, необходимые для проведения проверки
- осуществлять полномочия, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, а также Административным регламентом по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 115н

**Контролеры**

- осуществлять полномочия, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, а также Административным регламентом по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 115н



## Обязанности руководителя группы контролеров при проведении проверки саморегулируемой организации аудиторов



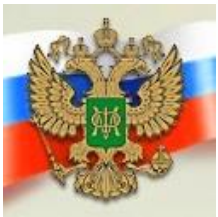
- организовать и проводить процедуры контроля в соответствии с программой проверки
- соблюдать законодательство, права и законные интересы саморегулируемой организации аудиторов
- при определении мер, принимаемых по фактам выявленных нарушений, обеспечить соответствие этих мер степени тяжести нарушений
- соблюдать сроки проведения проверки
- информировать о промежуточных и итоговых результатах, а также возникающих проблемах при проведении проверки руководство
- доказывать обоснованность своих действий при их обжаловании саморегулируемой организацией аудиторов
- распределить вопросы программы проверки между контролерами
- определить объем и состав контрольных действий по каждому вопросу программы проверки, а также метод, формы и способы проведения таких контрольных действий
- организовать выезд и работу группы контролеров в условиях выездной проверки
- организовать наблюдение за работой контролеров и результатами проверки
- поставить задачи перед привлеченными к проверке экспертами, экспертными организациями
- организовать взаимодействие группы контролеров с саморегулируемой организацией аудиторов
- не препятствовать единоличному исполнительному органу саморегулируемой организации аудиторов присутствовать при проведении проверки, а также предоставлять информацию и копии документов, относящихся к предмету проверки, возможность давать разъяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки
- знакомить саморегулируемую организацию аудиторов с результатами проверки
- не требовать от саморегулируемой организации аудиторов документы и иные сведения, не относящиеся к предмету проверки
- проводить выездную проверку только при предъявлении служебных удостоверений, копии приказа Минфина России и в случае внеплановой выездной проверки копии документа о согласовании с органами прокуратуры проведения проверки
- непосредственно перед началом проведения выездной проверки по просьбе единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов ознакомить их с административным регламентом
- осуществлять запись о проведенной проверке в журнале учета проверок



## Обязанности контролеров при проведении проверки саморегулируемой организации аудиторов



- проводить процедуры контроля в соответствии с программой проверки
- соблюдать законодательство, права и законные интересы саморегулируемой организации аудиторов
- соблюдать сроки проведения проверки
- информировать о промежуточных и итоговых результатах, а также возникающих проблемах при проведении проверки руководителя группы контролеров
- доказывать обоснованность своих действий при их обжаловании саморегулируемой организацией аудиторов
- не препятствовать единоличному исполнительному органу саморегулируемой организации аудиторов присутствовать при проведении проверки, а также предоставлять информацию и копии документов, относящихся к предмету проверки, возможность давать разъяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки
- не требовать от саморегулируемой организации аудиторов документы и иные сведения, не относящиеся к предмету проверки
- проводить выездную проверку только при предъявлении служебных удостоверений, копии приказа Минфина России



# Права и обязанности саморегулируемой организации аудиторов при проведении проверки

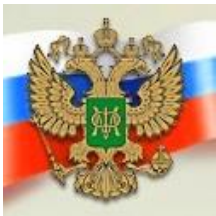


## Права

- непосредственно присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки
- получать от контролеров информацию, которая относится к предмету проверки и предоставление которой предусмотрено Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
- знакомиться с результатами проверки и указывать в акте проверки о своем ознакомлении с результатами проверки, согласии или несогласии с ними, а также с отдельными действиями контролеров
- обжаловать действия (бездействие) контролеров, повлекшие за собой нарушение прав саморегулируемой организации аудиторов при проведении проверки
- защищать свои права при осуществлении государственного контроля (надзора) в административном и (или) судебном порядке
- обращаться в органы прокуратуры с просьбой принести протест на противоречащие законодательству нормативные правовые акты, на основании которых осуществляется государственный контроль (надзор)
- обращаться в суд в защиту нарушенных при осуществлении государственного контроля (надзора) прав и (или) законных интересов членов саморегулируемой организации аудиторов
- обращаться за возмещением вреда, причиненного вследствие действий (бездействия) контролеров при осуществлении государственного контроля (надзора)
- предоставлять письменные объяснения, справки и сведения, заверенные копии документов по вопросам, возникающим в ходе проверки

## Обязанности

- присутствовать при осуществлении государственного контроля (надзора) или обеспечить присутствие должностных лиц, ответственных за организацию и проведение мероприятий по выполнению требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов
- предоставлять заверенные саморегулируемой организацией аудиторов копии документов, необходимые для проведения проверки
- не препятствовать осуществлению государственного контроля (надзора), не уклоняться от осуществления государственного контроля (надзора), исполнять в установленный срок предписания Минфина России



# Содержание акта проверки саморегулируемой организации аудиторов



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

\_\_\_\_\_ (место составления акта)

\_\_\_\_\_ (дата и время составления акта)

## АКТ ПРОВЕРКИ

Министерством финансов Российской Федерации  
саморегулируемой организации аудиторов

№ \_\_\_\_\_

1. Дата и номер приказа Минфина России о проведении проверки.
2. Фамилии, имена, отчества, должности контролеров, проводивших проверку, а также привлекаемых к проведению проверки экспертов, представителей экспертных организаций, руководителя группы контролеров.
3. Наименование саморегулируемой организации аудиторов, а также фамилия, имя, отчество и должность единоличного исполнительного органа (лица, им уполномоченного) саморегулируемой организации аудиторов, иного должностного лица или уполномоченного представителя саморегулируемой организации аудиторов, присутствовавших при проведении проверки.
4. Сведения о саморегулируемой организации аудиторов: наименование, ИНН, ОГРН, дата внесения сведений о саморегулируемой организации аудиторов в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, регистрационный номер записи о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.
5. Основание назначения проверки, в том числе указание на плановый или внеплановый характер.
6. Дата, время, продолжительность и место проведения проверки.
7. Сведения о результатах проверки, в том числе о выявленных нарушениях обязательных требований с указанием нарушенных норм Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов.
8. Сведения о внесении в журнал учета проверок записи о проведенной проверке либо о невозможности внесения такой записи в связи с отсутствием у саморегулируемой организации аудиторов указанного журнала.
9. Подписи руководителя и членов группы контролеров, проводивших проверку.

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а): \_\_\_\_\_

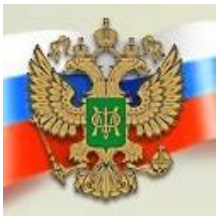
(ФИО, должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (подпись)

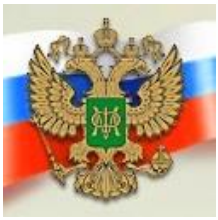
Отметка об отказе ознакомления с актом проверки: \_\_\_\_\_

(подпись руководителя группы контролеров)



# Оформление акта проверки саморегулируемой организации аудиторов





## Возражения по акту проверки саморегулируемой организации аудиторов



Возражения по акту проверки  
направляются в течение 5 рабочих дней  
с даты окончания проверки

### Саморегулируемая организация аудиторов

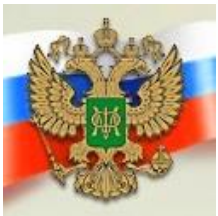
- при наличии возражений по акту проверки об этом делается отметка рядом с записью об ознакомлении с актом проверки
- возражения направляются в Минфин России

### Минфин России

- рассматривает обоснованность возражений по акту проверки и дает по ним письменное заключение, которое направляется проверенной саморегулируемой организации аудиторов

Заключение направляется  
в течение 10 рабочих дней  
с даты получения возражений  
по акту проверки





## Реализация результатов проверки саморегулируемой организации аудиторов

Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России по проведенной проверке направляет Министру (его заместителю) докладную записку о результатах проверки с приложением акта проверки:

в срок до 20 рабочих дней с даты окончания проверки

В случае получения возражений по акту проверки:

в срок до 20 рабочих дней с момента получения возражений по акту проверки

Министр (его заместитель) по представленной докладной записке и акту проверки принимает решение по результатам проверки:

в срок не более 5 рабочих дней

Минфин России размещает на своем официальном Интернет-сайте информацию о принятых мерах воздействия по результатам проверки:

в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о применении мер воздействия

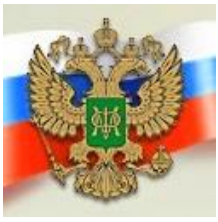
По результатам проверки, в ходе которой выявлены нарушения, Минфином России применяются меры воздействия, предусмотренные частью 8 статьи 22 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

Минфин России сообщает проверенной саморегулируемой организации аудиторов в письменной форме о принятом в отношении нее решении:

в течение 3 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о применении мер воздействия

О результатах проведенной проверки и о принятых мерах Минфин России информирует Совет по аудиторской деятельности:

на ближайшем заседании Совета



## Меры воздействия, применяемые к саморегулируемой организации аудиторов



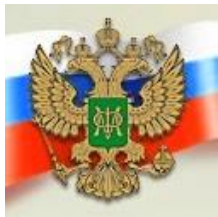
Предписание, обязывающее саморегулируемую организацию аудиторов устранить выявленные по результатам проверки нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений

Обращение в арбитражный суд с заявлением об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов

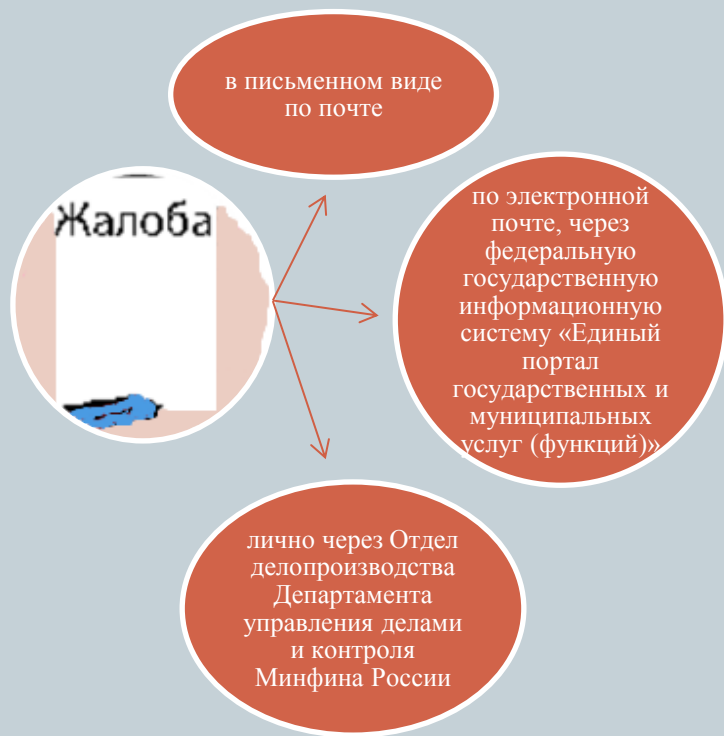
**Меры  
воздействия**

Предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов

Исключение сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов



# Досудебный (внесудебный) порядок обжалования решений и действий (бездействия) органа, осуществляющего проверки саморегулируемых организаций аудиторов, а также его должностных лиц



Реквизиты жалобы	Срок рассмотрения жалобы	Отказ в рассмотрении жалобы
<ul style="list-style-type: none"> <li>- наименование государственного органа, в который направляется жалоба, либо фамилия, имя, отчество соответствующего должностного лица, либо должность соответствующего лица, а также фамилия, имя, отчество (при наличии)</li> <li>- полное наименование для юридического лица</li> <li>- адрес электронной почты, если ответ должен быть направлен в форме электронного документа, и почтовый адрес, если ответ должен быть направлен в письменной форме,</li> <li>- уведомление о переадресации жалобы</li> <li>- излагается суть жалобы</li> <li>- ставится личная подпись и дата.</li> </ul> <p>В случае необходимости в подтверждение своих доводов заявитель прилагает к жалобе документы и материалы либо их копии.</p>	<p>30 календарных дней с даты ее регистрации в Минфине России.</p> <p>В исключительных случаях, а также в случае направления запроса другим государственным органам, иным должностным лицам для получения необходимых для рассмотрения жалобы документов и материалов руководство Минфина России вправе продлить срок рассмотрения жалобы не более чем на 30 календарных дней, уведомив об этом заявителя в письменном виде</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- если в жалобе заявителя содержится вопрос, на который ему многократно давались письменные ответы по существу в связи с ранее направленными жалобами, и при этом в жалобе не приводятся новые доводы или обстоятельства</li> <li>- если содержатся нецензурные либо оскорбительные выражения, угрозы жизни, здоровью и имуществу должностного лица, а также членов его семьи</li> </ul> <p>Если причины, по которым ответ по существу поставленных в жалобе вопросов не мог быть дан, в последующем были устранены, заявитель вправе вновь направить жалобу.</p>



## Сведения о Министерстве финансов Российской Федерации



- Почтовый адрес: 109097, г. Москва, ул. Ильинка, д. 9
- Официальный Интернет-сайт: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
- Адрес электронной почты: [reestr-sro@minfin.ru](mailto:reestr-sro@minfin.ru)

### *Телефоны для получения справок по вопросам:*

- приема корреспонденции: 8-495-987-91-01, 8-495-987-98-42
- осуществление государственной функции: 8-495-748-49-68

### *График работы:*

- понедельник - четверг 9.00 - 18.00 (перерыв 12.00 - 12.45)
- пятница 9.00 - 16.45 (перерыв 12.00 - 12.45)
- суббота, воскресенье - выходной

### *Время приема корреспонденции:*

- понедельник - четверг 10.00 - 17.00 (перерыв 11.30 - 12.15)
- пятница 10.00 - 16.00 (перерыв 11.30 - 12.15)
- суббота, воскресенье - выходной



**Министерство финансов  
Российской Федерации**

*[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)*