

**Примерная программа  
проверки соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов  
требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об  
аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных  
нормативных правовых актов, в части подтверждения соблюдения требования  
о ежегодном повышении квалификации аудиторов**

**1. Основание для проведения проверки**

Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (часть 1 статьи 22);

Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (пункт 5.3.30);

Положение о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202 (пункт 2);

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 (пункт 4);

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 от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, в части подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторами.

**3. Задачи проверки**

Установление соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требования по подтверждению аудиторами, являющимися ее членами, обучения по программам повышения квалификации, установленного пунктом 5 части 7 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ.

**4. Предмет проверки**

Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов обязательных требований Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов.

**5. Объект проверки**

## **6. Вопросы проверки**

6.1. Организация саморегулируемой организацией аудиторов работы по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторами, в том числе:

6.1.1. наличие внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей:

6.1.1.1) порядок организации работы по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов;

6.1.1.2) порядок хранения документов, представляемых для подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов;

6.1.2 соответствие внутренней организационно-распорядительной документации требованиям по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, установленным Федеральным законом № 307-ФЗ;

6.1.3. наличие излишних административных процедур, установленных порядком организации работы саморегулируемой организации аудиторов по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов;

6.1.4. наличие уполномоченных лиц, отвечающих за работу по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, ведение и хранение документов, представляемых для подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов;

6.1.5. наличие необходимого материально-технического обеспечения работы по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов.

6.2. Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов установленного порядка организации работы по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, в том числе:

6.2.1. наличие системы учета поступающих документов;

6.2.2. своевременность регистрации поступающих документов;

6.2.3. наличие случаев отказа в принятии документов;

6.2.4. соответствие представленных аудитором документов требованиям, установленным частью 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ;

6.2.5. соблюдение установленной очередности подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации;

6.2.6. соблюдение срока подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации, наличие случаев нарушения такого срока;

6.2.7. соблюдение порядка и сроков возвращения представленных документов;

6.2.8. наличие случаев обуславливания принятия документов, сроков, результатов рассмотрения документов выполнением аудитором каких-либо действий;

6.2.9. наличие требования оплаты подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации;

6.2.10. наличие случаев отказа в подтверждении соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации по основаниям, отличным от установленных;

6.2.11. обоснованность отказа в подтверждении соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации и правильность оформления мотивированного отказа;

6.2.12. обеспечение сохранности документов, представляемых для подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, упорядоченность архива документов.

6.3. Наличие и эффективность системы контроля за работой по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, в том числе:

6.3.1. наличие внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей порядок осуществления контроля за работой по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов;

6.3.2. наличие уполномоченных лиц, отвечающих за осуществление контроля за работой по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, и осуществляющих такой контроль;

6.3.3. исполнение соответствующими уполномоченными лицами требований внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей порядок контроля за организацией работы по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов;

6.3.4. рассмотрение вопросов организации работы по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов руководящими и исполнительными органами;

6.3.5. эффективность контроля за работой по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов.

6.4. Достоверность подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, в том числе:

6.4.1. соответствие произведенных саморегулируемой организацией аудиторов подтверждений соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов сведениям соответствующих образовательных учреждений об аудиторах, прошедших курсы повышения квалификации;

6.4.2. соответствие произведенных саморегулируемой организацией аудиторов подтверждений соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов фактическому положению дел;

6.4.3. наличие случаев необоснованного подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов;

6.4.4. наличие случаев подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, не являющимся членами саморегулируемой организации аудиторов.