

**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 ведения реестра аудиторов и
аудиторских организаций саморегулируемой организации 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 ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов.

3. Задачи проверки

Установление соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований по ведению реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, установленных статьей 19 Федерального закона № 307-ФЗ и Положением о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н (далее – Положение).

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

Саморегулируемая организация аудиторов.

6. Вопросы проверки

6.1. Организация саморегулируемой организацией аудиторов работы по ведению реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр), в том числе:

6.1.1. наличие внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей:

6.1.1.1) порядок ведения реестра;

6.1.1.2) порядок хранения реестра на бумажном и электронном носителях и ограничения доступа к нему;

6.1.1.3) перечень включаемых в реестр сведений, в том числе иных сведений, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов;

6.1.2. соответствие внутренней организационно-распорядительной документации требованиям по ведению реестра, установленным Федеральным законом № 307-ФЗ и Положением;

6.1.3. наличие материально-технического обеспечения ведения реестра;

6.1.4. принятые способы и процедуры обеспечения соответствия данных реестра на бумажном и электронном носителях;

6.1.5. наличие уполномоченных лиц, отвечающих за ведение и хранение реестра, документальное оформление полномочий таких лиц;

6.1.6. перечень установленных саморегулируемой организацией аудиторов дополнительных сведений об аудиторской организации, аудиторе, включаемых в реестр, в том числе назначение таких сведений и фактическое использование их саморегулируемой организацией аудиторов.

6.2. Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов установленного порядка ведения реестра, в том числе:

6.2.1. требования, установленного частью 2 и 4 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ и пунктами 3 и 4 Положения в отношении ведения реестра на бумажном и электронном носителях в отношении своих членов;

6.2.2. требования, установленного пунктом 10 Положения в отношении формирования, ведения и хранения реестрового дела аудиторской организации, аудитора, в том числе наличие в реестровом деле:

6.2.2.1) аудиторской организации - документов, предусмотренных частью 5 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ и оформленных в соответствии с требованиями части 7 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ;

6.2.2.2) аудитора - документов, предусмотренных частью 6 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ и оформленных в соответствии с требованиями части 7 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ;

6.1.2.2.3) аудиторской организации, аудитора - решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов, предусмотренного частью 8 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ;

6.2.2.4) аудиторской организации, аудитора - решения саморегулируемой организации аудиторов о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов, предусмотренного частью 16 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ;

6.2.2.5) аудиторской организации - решения регистрирующего органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, о внесении изменений в запись об аудиторской организации в государственном реестре юридических лиц в связи с ее реорганизацией;

6.2.2.6) аудиторской организации - решения регистрирующего органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, об исключении ликвидированной аудиторской организации из государственного реестра юридических лиц;

6.2.2.7) аудитора – свидетельства о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;

6.2.2.8) аудиторской организации, аудитора - документа, подтверждающего уплату взноса (взносов) в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов, а также взносов, установленных саморегулируемой организацией аудиторов при приеме в ее члены;

6.2.2.9) аудиторской организации, аудитора - письменного уведомления аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений;

6.2.2.10.) аудиторской организации, аудитора - иных документов.

6.2.3. требования, установленного частью 7 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ в отношении:

6.2.3.1) запрета выдвигать какие-либо требования или условия при внесении в реестр сведений о лице, решение о приеме которого в члены саморегулируемой организации аудиторов вступило в силу;

6.2.3.2) запрета взимать плату за внесение сведений в реестр;

6.2.4. требований, установленных пунктами 12 и 13 Положения в отношении структуры, порядка присвоения и использования регистрационного номера записи о внесении сведений о члене саморегулируемой организации аудиторов в реестр;

6.2.5. требования, установленного пунктом 14 Положения в отношении сведений об аудиторской организации, аудиторе, включаемых в запись реестра на электронном носителе;

6.2.6. требований, установленных пунктами 8 и 9 Положения в отношении наличия записей и обоснованности внесения их в реестр, в том числе наличие:

6.2.6.1) вступившего в силу решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме аудиторской организации, аудитора в члены саморегулируемой организации аудиторов;

6.2.6.2) решения саморегулируемой организации аудиторов о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;

6.2.6.3) решения регистрирующего органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, об исключении ликвидированной аудиторской организации из государственного реестра юридических лиц;

6.2.6.4) решения регистрирующего органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, о внесении изменений в запись об аудиторской организации в государственном реестре юридических лиц в связи с ее реорганизацией;

6.2.6.5) письменного уведомления аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений;

6.2.6.6) иных документов, установленных законодательством Российской Федерации;

6.2.6.7) соответствия на момент внесения сведений в реестр аудиторской организации, аудитора требованиям, установленным частью 2 и 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ;

6.2.7. требования, установленного пунктом 11 Положения в отношении изменения сведений, содержащихся в реестре;

6.2.8. требований, установленных пунктами 15, 16 и 17 Положения в отношении ведения реестра на бумажном носителе в книге регистрации аудиторских организаций, аудиторов и листах записей реестра, включаемых в них сведений;

6.2.9. требований, установленных частью 5 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ и пунктами 30, 31, 32, 33, 34 Положения в отношении открытого доступа к сведениям, содержащимся в реестре, раскрытия и предоставления сведений, содержащихся в реестре, в том числе:

6.2.9.1) размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов информации о внесении сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, о внесении изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе, а также о порядке и условиях получения заинтересованными лицами сведений о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащихся в реестре;

6.2.9.2) предоставления по письменному запросу заинтересованного лица сведений о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащихся в реестре;

6.2.10. требований, установленных статьями 18 и 19 Федерального закона № 307-ФЗ и Положением в отношении соблюдения сроков:

6.2.10.1) внесения сведений о члене саморегулируемой организации аудиторов в реестр (часть 6 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ и пункт 5 Положения);

6.2.10.2) внесения изменений в реестр (часть 6 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ и пункт 6 Положения);

6.2.10.3) внесения сведений в реестр о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов (часть 9 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ и пункт 7 Положения);

6.2.10.4) информирования аудиторской организации, аудитора о внесении записи в реестр (пункт 18 Положения);

6.2.10.5) предоставления сведений из реестра (часть 5 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ и пункт 35 Положения);

6.2.10.6) уведомления лица, членство которого в саморегулируемой организации аудиторов прекращено, аудиторской организации, работником которой на основании трудового договора являлся аудитор, и иных саморегулируемых организаций аудиторов о принятии решения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов (часть 19 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ);

6.2.10.7) передачи информации в Минфин России для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (далее – контрольный экземпляр реестра) (часть 10 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ и пункт 26 Положения);

6.2.10.8) размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов информации о внесении сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, а также о внесении изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе (пункт 32 Положения);

6.2.11. требования, установленного пунктом 30 Положения в отношении защиты персональных данных аудиторов при их обработке;

6.2.12. требования, установленного пунктом 19 Положения в отношении хранения реестра аудиторов и аудиторских организаций на бумажном и электронном носителях и ограничения доступа к нему.

6.2.13. требований, установленных пунктами 20, 27, 28 Положения в отношении передачи сведений из реестра в контрольный экземпляр реестра, в том числе:

6.2.13.1) совместимости и взаимодействия реестра на электронном носителе, ведущегося саморегулируемой организацией аудиторов, и контрольным экземпляром реестра, в части выполнения Требований к форматам и способам передачи в электронном виде сведений из реестра в контрольный экземпляр реестра, который ведет Министерство финансов Российской Федерации;

6.2.13.2) использования средств электронной цифровой подписи при передаче сведений из реестра в контрольный экземпляр реестра.

6.3. Наличие и эффективность системы контроля за ведением реестра, в том числе:

6.3.1. наличие внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей порядок осуществления контроля за ведением реестра в саморегулируемой организации аудиторов;

6.3.2. наличие уполномоченных лиц, отвечающих за осуществление контроля за ведением реестра, и осуществляющих такой контроль;

6.3.3. исполнение соответствующими уполномоченными лицами требований внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей порядок контроля за ведением реестра;

6.3.4. эффективность контроля за ведением реестра.

6.4. Достоверность сведений, содержащихся в реестре, в том числе:

6.4.1. соответствие сведений, содержащихся в реестре, документам, хранящимся в реестровом деле аудиторской организации, аудитора;

6.4.2. соответствие сведений, содержащихся в реестре, фактическому положению дел;

6.4.3. соответствие данных реестра на бумажном и электронном носителях;

6.4.4. соответствие данных реестра контрольному экземпляру реестра;

6.4.5. наличие случаев необоснованного внесения сведений в реестр.