

Информация о результатах проверки саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов»

В соответствии со статьей 22 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», пунктом 5.3.30 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, Планом проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Министерством финансов Российской Федерации в части аудиторской деятельности на 2014 г., утвержденным Министерством финансов Российской Федерации, Минфином России в период 29 сентября - 24 октября 2014 г. проведена плановая выездная проверка саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (далее – НП «ИПАР»).

Предмет проверки - соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов обязательных требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, в части ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, а также осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее – ВККР).

Проверенный период - с 1 марта 2012 г. по 31 августа 2014 г.

В ходе проверки выявлен ряд нарушений требований по ведению реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, в части: ведения реестровых дел аудиторских организаций, аудиторов; наличия в реестре сведений об аудиторских организациях, которые не соответствуют требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов; несоблюдения установленных сроков передачи информации для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов; несоответствия сведений, содержащихся в реестре, фактическому положению дел.

В отношении соблюдения требований к осуществлению ВККР также выявлен ряд нарушений, а именно: отсутствие контроля знаний и навыков работников, осуществляющих ВККР; нераскрытие на официальном Интернет-сайте годового плана ВККР и информации о результатах проверок за два предшествующих года; несоблюдение периодичности проведения плановых проверок качества работы аудиторских организаций; несоблюдение требований к содержанию планов ВККР, рабочей документации ВККР, программам проверок, отчетам о результатах проверок; несоблюдения требований к срокам составления программ проверок и отчетов о результатах проверок; неинформирование или несвоевременное информирование Росфиннадзора об исполнении его предписаний.

Кроме того, выявлены недостатки в организации работы по ведению реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и

по осуществлению ВККР, обусловленные, среди прочего, отсутствием системы внутреннего контроля и низким уровнем менеджмента.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» Минфином России вынесено предписание об устранении выявленных по результатам проверки нарушений, а также предупреждение о недопустимости нарушения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность. Срок исполнения предписания и принятия мер по недопущению в дальнейшем указанных в предупреждении нарушений - 1 марта 2015 г.