

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Департамент регулирования
бухгалтерского учета, финансовой отчетности
и аудиторской деятельности

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

Отчет за 2010 - 2014 гг.

2015

Содержание

Введение.....	3
Общая характеристика объекта государственного контроля (надзора).....	4
Состояние нормативно-правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.....	5
Организация и обеспечение государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.....	7
Осуществление государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.....	8
<i>Проведение проверок</i>	8
<i>Осуществление мониторинга</i>	11
Результаты государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.....	11
<i>Основные выявленные нарушения и недостатки</i>	11
<i>Реализация результатов контроля (надзора)</i>	14
Публичность результатов контроля (надзора).....	16
Основные проблемы, выявленные в ходе государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.....	16
Эффективность государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.....	18
Предложения по совершенствованию государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций.....	19
Приложение.....	20

Введение

По состоянию на январь 2015 г. в Российской Федерации зарегистрированы 1191 саморегулируемая организация, в том числе 767 - в отраслях, в которых введено обязательное членство участников рынка в соответствующих саморегулируемых организациях (таблица № 1)¹.

Таблица № 1

Количество саморегулируемых организаций в Российской Федерации

Наименование вида деятельности, условием осуществления которой является обязательное членство в саморегулируемых организациях	Количество саморегулируемых организаций	
	2010 г.	2015 г.
Оценочная деятельность	10	15
Инженерные изыскания	28	40
Архитектурно-строительное проектирование	162	194
Строительство	231	276
Деятельность арбитражных управляющих	43	63
Деятельность ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов	2	2
Аудиторская деятельность	6	5
Деятельность в области энергетического обеспечения	43	157
Кредитная кооперация	0	10
Деятельность организаторов азартных игр в букмекерских конторах и в тотализаторах	0	3
Актуарная деятельность	0	2
Итого	525	767

Аудиторская деятельность, т.е. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, является одним из видов деятельности, условием осуществления (участия в осуществлении) которой является обязательное членство в саморегулируемой организации. Минфин России осуществляет государственную функцию по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

В настоящем Отчете представлены обобщенные сведения о состоянии государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в Российской Федерации за период с 2010 по 2014 гг. и об эффективности такого контроля (надзора).

Настоящий Отчет составлен на основе материалов проверок и мониторинга исполнения саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, проведенных Минфином России. При подготовке Отчета использованы также законодательные и иные нормативные правовые акты в области регулирования аудиторской деятельности, результаты

¹ По данным Минэкономразвития России.

анализа материалов проведенных за период с 2010 по 2014 гг. проверок и мониторинга исполнения саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, материалы обсуждений по данному вопросу на заседаниях Совета по аудиторской деятельности.

Общая характеристика объекта государственного контроля (надзора)

Объектом государственного контроля (надзора) являются саморегулируемые организации аудиторов, включенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. За период 2009-2014 гг. в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов были внесены сведения о следующих саморегулируемых организациях аудиторов - некоммерческих партнерствах: «Аудиторская палата России» (АПР), «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» (Гильдия аудиторов), «Московская аудиторская палата» (МоАП), «Российская Коллегия аудиторов» (РКА), «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ААС) (таблица № 2).

Таблица № 2

Саморегулируемые организации аудиторов, сведения о которых были внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов

Регистрационный номер записи	Саморегулируемая организация аудиторов	Дата включения сведений в госреестр	Дата исключения сведений из госреестра
01	АПР	01.10.2009	-
02	ИПАР	30.10.2009	-
03	МоАП	27.11.2009	-
04	Гильдия аудиторов	14.12.2009	27.06.2012
05	РКА	23.12.2009	-
06	ААС	30.12.2009	-

Саморегулируемые организации аудиторов объединяют аудиторов и аудиторские организации. Согласно данным реестров аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов членами саморегулируемых организаций аудиторов по состоянию на 31 декабря 2014 г. были 4505 аудиторских организаций и 22201 аудитор (диаграммы № 1 и № 2).

Диаграмма № 1

Количество членов саморегулируемых организаций аудиторов – аудиторских организаций (по данным контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов)

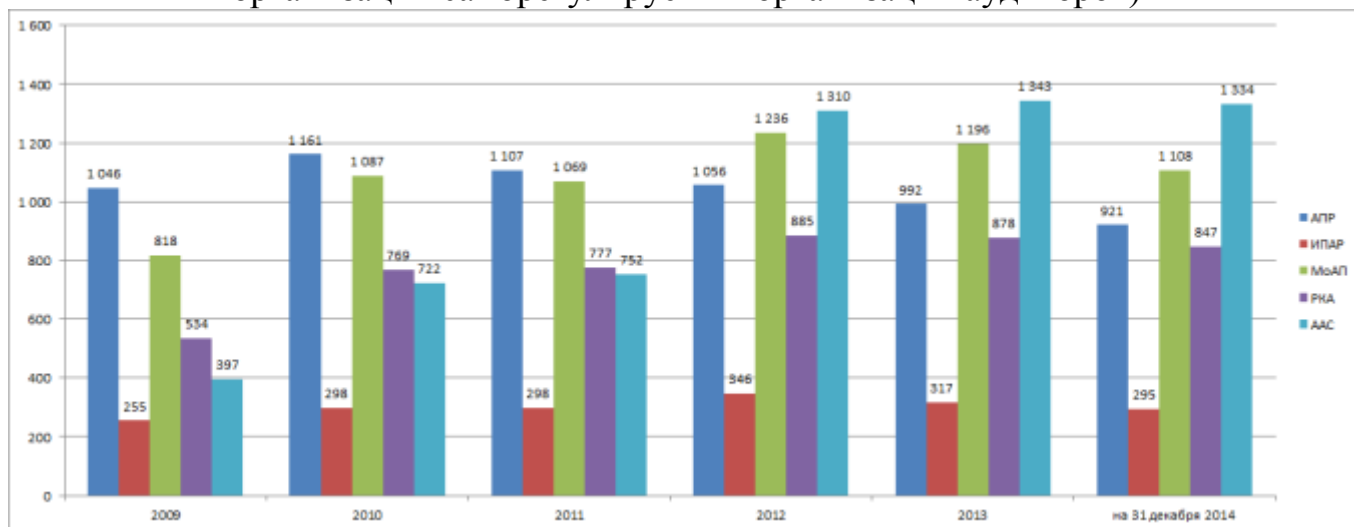
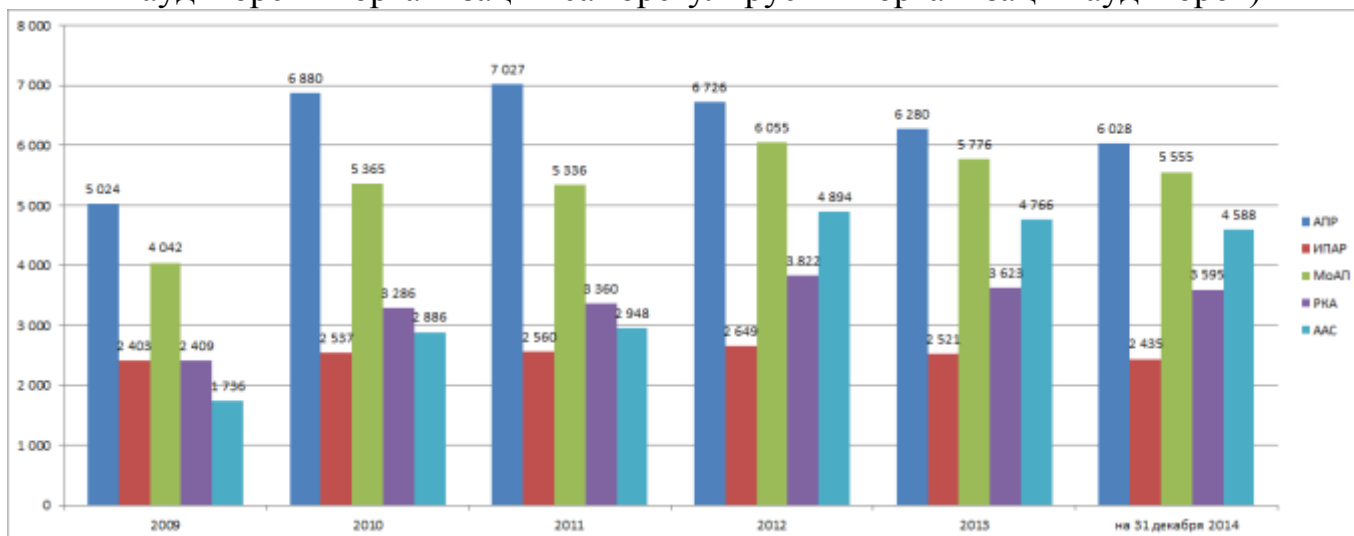


Диаграмма № 2

Количество членов саморегулируемых организаций аудиторов – аудиторов, включая индивидуальных аудиторов (по данным контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов)



Состояние нормативно-правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Основанием осуществления Минфином России государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов является статья 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», пункт 5.3.30 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, и пункт 2 Положения о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденного постановлением

Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202 (далее – Положение о государственном надзоре).

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов является соблюдение этими организациями установленных требований к их деятельности. Требования, подлежащие проверке при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, установлены Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», а также принятыми в его исполнение следующими нормативными правовыми актами Минфина России:

Положением о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 30 апреля 2009 г. № 41н (далее – Положение № 41н);

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 № 111н);

федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденным приказом Минфина России от 24 февраля 2010 г. № 16н.

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется в форме плановых и внеплановых проверок. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется не чаще одного раза в два года в соответствии с планом проверок, утверждаемым Минфином России.

Основанием для осуществления внеплановой проверки саморегулируемой организации аудиторов может являться:

1) поданная в Минфин России жалоба на действия (бездействие) саморегулируемой организации аудиторов, нарушающие требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность. Указанная жалоба может быть подана в Минфин России аудиторской организацией, аудитором, а также федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, Центральным банком Российской Федерации, другими саморегулируемыми организациями аудиторов, общественными объединениями, иными лицами в случаях, предусмотренных другими федеральными законами;

2) истечение срока исполнения саморегулируемой организацией аудиторов ранее выданного предписания об устранении выявленных нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность;

3) поручение Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, а также требование прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям.

Помимо проверок в соответствии с подпунктом «в» пункта 5 Положения о государственном надзоре проводится систематическое наблюдение за исполнением саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований, а также анализ и прогнозирование состояния исполнения таких требований при осуществлении саморегулируемыми организациями аудиторов своей деятельности (далее - Мониторинг). Мониторинг ведется, в том числе, путем анализа поступающих в Минфин России документов и сведений и (или) размещенной на официальном Интернет-сайте саморегулируемых организаций аудиторов информации. Мониторинг осуществляется по следующим основным направлениям:

1) наблюдение за исполнением саморегулируемыми организациями аудиторов требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Положения № 41н в части своевременности и полноты предоставления сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

2) исполнение саморегулируемыми организациями аудиторов требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Положения № 111н в части своевременности, полноты и качества сведений, предоставляемых в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов;

3) исполнение саморегулируемыми организациями аудиторов требований Федерального закона «О саморегулируемых организациях» в части обеспечения доступа к информации, подлежащей раскрытию на официальных Интернет - сайтах этих организаций;

4) исполнение саморегулируемыми организациями аудиторов требований Федерального закона «О саморегулируемых организациях» в части рассмотрения жалоб на действия членов этих организаций.

Организация и обеспечение государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Непосредственное исполнение государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в период с 2010 по 2014 гг. осуществлял Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности (далее – Департамент). Данная деятельность Департамента регламентирована Положением о Департаменте регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, утвержденным приказом Минфина России от 14 февраля 2013 г. № 53.

Порядок исполнения данной государственной функции установлен Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», Положением о государственном надзоре и 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.

К непосредственному осуществлению государственного контроля (надзора) за

деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов Минфин России приступил в 2011 г. С 2012 г. Минфин России при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет взаимодействие с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора по вопросам внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Мониторинг деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, предусмотренный Положением о государственном надзоре, проводится с 2013 г.

В осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов участвовало до восьми работников Департамента, имеющих квалификацию, позволяющую эффективно и результативно осуществлять проверки (таблица № 3).

Таблица № 3

Сведения о работниках Минфина России, участвовавших в проверках саморегулируемых организаций аудиторов

Количество работников принимавших участие в проверках, чел.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Всего	6	8	7	7
в том числе в:				
1-2 проверках	6	4	4	3
3-5 проверках	0	2	3	4
6 и более проверках	0	2	0	0

Данные работники являются государственными гражданскими служащими, систематически проходят обучение по программам повышения квалификации. Помимо участия в проверках указанные работники выполняли иные функции в соответствии со своими должностными обязанностями.

К проведению мероприятий по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов эксперты и экспертные организации не привлекались.

Финансирование расходов на исполнение функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществлялось за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете на содержание Минфина России.

**Осуществление государственного контроля (надзора)
за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов**

Проведение проверок

Планирование проверок саморегулируемых организаций аудиторов осуществлялось Минфином России на основе риск-ориентированного подхода. При составлении планов проверок оцениваются риски нарушений установленных требований как саморегулируемой организацией аудиторов, так и ее членами. На основе такой оценки определяются вопросы, подлежащие проверке. В частности,

при планировании проверок в 2011 - 2014 гг. в качестве основных рисков деятельности саморегулируемых организаций аудиторов были определены:

риски, связанные с ведением реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр). Реестр является правоустанавливающим документом - с включением в него возникает право осуществлять аудиторскую деятельность. С другой стороны, реестр обеспечивает удовлетворение информационных потребностей широкого круга пользователей в сведениях о лицах, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность. Таким образом, соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов установленных требований к ведению реестра имеет существенное значение для функционирования рынка аудиторских услуг;

риски, связанные с подтверждением соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов. Организация в саморегулируемой организации аудиторов системы повышения квалификации аудиторов и подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов обеспечивает: поддержание профессиональных знаний аудитора на должном уровне; выявление и исключение из реестра не выполнивших данное требование аудиторов. Таким образом, соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов установленного требования по организации подтверждения ежегодного повышения квалификации аудиторами имеет существенное значение для обеспечения надлежащего уровня профессиональной компетентности аудиторов;

риски, связанные с обеспечением саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов). Формирование компенсационного фонда (компенсационных фондов) является одним из требований включения саморегулируемой организации аудиторов в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов требований по формированию компенсационного фонда (компенсационных фондов) имеет существенное значение в защите потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг;

риски, связанные с осуществлением внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов является одной из основных функций саморегулируемой организации аудиторов, имеет первостепенное значение для обеспечения качества аудиторских услуг и является одним из важнейших с точки зрения обеспечения устойчивого функционирования аудиторского рынка. Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов требований по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требований к организации указанного контроля имеет существенное значение в обеспечении качества аудиторских услуг и защите потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг.

В период с 2011 по 2014 гг. проведено 8 плановых проверок и 9 внеплановых проверок саморегулируемых организаций аудиторов (таблица № 4). Данными проверками были охвачены все саморегулируемые организации аудиторов.

Количество проведенных Минфином России проверок саморегулируемых организаций аудиторов

Саморегулируемая организация аудиторов	Количество проверок в			
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Всего проверок	2	8	4	3
в том числе:				
плановые проверки	2	2	2	2
внеплановые проверки	0	6	2	1
АПР – всего	0	1	1	0
в том числе:				
плановые проверки	0	0	1	0
внеплановые проверки	0	1	0	0
ИПАР – всего	0	2	0	1
в том числе:				
плановые проверки	0	1	0	1
внеплановые проверки	0	1	0	0
МоАП – всего	0	2	0	0
в том числе:				
плановые проверки	0	1	0	0
внеплановые проверки	0	1	0	0
Гильдия аудиторов – всего	0	1	х	х
в том числе:				
плановые проверки	0	0	х	х
внеплановые проверки	0	1	х	х
РКА – всего	1	1	1	0
в том числе:				
плановые проверки	1	0	1	0
внеплановые проверки	0	1	0	0
ААС – всего	1	1	2	2
в том числе:				
плановые проверки	1	0	0	1
внеплановые проверки	0	1	2	1

Плановые проверки осуществлялись в соответствии с ежегодными Планами проведения плановых проверок саморегулируемых организаций аудиторов Минфином России, утвержденными заместителем Министра финансов Российской Федерации и согласованными Генеральной прокуратурой Российской Федерации (далее – Планы проверок). Планы проверок публиковались на официальном Интернет-сайте Минфина России.

В таблице № 5 приведены основания проведения проверок саморегулируемых организаций аудиторов в отчетный период.

Основания проведения проверок саморегулируемых организаций аудиторов

Основания проведения проверки	Количество проведенных проверок по основанию			
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
План проверки Минфина России	2	2	2	2
Поручение Правительства Российской Федерации	-	5	-	-
Истечение срока исполнения ранее выданного предписания об устранении выявленных нарушений	-	-	-	1
Жалоба	-	1	2	-
Всего	2	8	4	3

В ходе внеплановых проверок проверялись вопросы соблюдения саморегулируемыми организациями аудиторов требований в отношении: раскрытия информации о своей деятельности и деятельности своих членов; численности независимых членов в составе постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов; участия в ассоциациях (союзах) саморегулируемых организаций; исполнения ранее выданного предписания об устранении выявленных нарушений.

Осуществление мониторинга

Минфином России в соответствии с подпунктом «в» пункта 5 Положения о государственном надзоре систематически (в апреле, августе и декабре 2013 г. и 2014 г.) проводился мониторинг деятельности АПР, ИПАР, МоАП, РКА, ААС. Указанный мониторинг велся по следующим основным направлениям:

- предоставление сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- ведение реестров и представление сведений в контрольный экземпляр реестра;
- обеспечение доступа к информации, подлежащей раскрытию на официальных сайтах саморегулируемых организаций аудиторов;
- рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемых организаций аудиторов.

Результаты государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Осуществленный государственный контроль (надзор) показал, что в саморегулируемых организациях аудиторов:

- разработаны и приняты необходимые внутренние организационно-распорядительные документы, устанавливающие порядок ведения реестра и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

- ведутся реестры и систематически размещается информация из него на официальных Интернет-сайтах саморегулируемых организаций аудиторов;

- функционируют системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.

Основные выявленные нарушения и недостатки

Вместе с тем в ходе проверок саморегулируемых организаций аудиторов выявлялись нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов и недостатки в организации работы (таблица № 6).

Нарушения и недостатки выявленные в ходе проверок саморегулируемых организаций аудиторов

Вид нарушений	Год	АПР		ИПАР		МоАП		Гильдия аудиторов		РКА		ААС	
		Нарушения	Недостатки	Нарушения	Недостатки	Нарушения	Недостатки	Нарушения	Недостатки	Нарушения	Недостатки	Нарушения	Недостатки
Ведение реестра	2011	-	-	-	-	-	-	-	-	3	2	3	7
	2012	-	-	4	1	1	1	6	5	-	-	-	-
	2013	2	1	-	-	-	-	x	x	1	2	-	-
	2014	-	-	6	4	-	-	x	x	-	-	5	4
Подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов	2011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	2
	2012	-	-	2	1	1	1	-	-	-	-	-	-
	2013	1	1	-	-	-	-	x	x	-	-	-	-
Обеспечение дополнительной имущественной ответственности	2011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
	2012	-	-	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-
	2013	-	2	-	-	-	-	x	x	-	-	-	-
Осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов	2013	-	-	-	-	-	-	x	x	9	8	-	-
	2014	-	-	16	10	-	-	x	x	-	-	15	7
Раскрытие информации о своей деятельности и деятельности своих членов	2012	-	6	-	4	-	4	-	-	-	3	1	5
Участие в ассоциациях (союзах) саморегулируемых организаций	2013	-	-	-	-	-	-	x	x	-	-	2	-
Численность независимых членов в составе постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов	2013	-	-	-	-	-	-	x	x	-	-	-	-
Исполнение ранее выданного предписания об устранении выявленных нарушений	2014	-	-	-	-	-	-	x	x	-	-	0	0
Всего:		3	10	28	21	2	7	6	5	13	17	26	26

Основными нарушениями и недостатками, выявленными в ходе государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2011 – 2014 гг., были:

1) в части ведения реестра:

отсутствие отдельных документов в реестровых делах аудиторских организаций, аудиторов;

наличие в реестре сведений об аудиторских организациях, аудиторах, которые не соответствовали требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов;

нарушение сроков внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр;

несвоевременная передача информации в Минфин России для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра;

несоответствие данных реестра контрольному экземпляру реестра;

2) *в части подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов:*

несоответствие произведенного саморегулируемой организацией аудиторов подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов сведениям соответствующего образовательного учреждения об аудиторе, прошедшем курсы повышения квалификации;

необоснованное подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудитору;

несоблюдение аудиторами требования о ежегодном прохождении обучения по программам повышения квалификации;

3) *в части обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями оказанных ими услуг и иными лицами:*

несоответствие организационно-распорядительных документов саморегулируемой организации аудиторов, устанавливающих порядок обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами, требованиям по формированию и использованию компенсационного фонда, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Федеральным законом «О саморегулируемых организациях»;

отсутствие организационно-распорядительных документов, устанавливающих систему контроля за работой по обеспечению дополнительной имущественной ответственности в форме личного и (или) коллективного страхования в саморегулируемой организации аудиторов;

4) *в части осуществления ВККР:*

несоблюдение периодичности проведения плановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

отсутствие в рабочих документах проверок документов, отражающих: объем проверки и общий подход к проведению проверки; информирование объекта ВККР о сроках проведения, предмете и объеме проверки; назначение руководителя группы контролеров; распределение обязанностей между контролерами; подтверждение соблюдения контролерами обязательства о независимости и конфиденциальности; определение при проверке эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР; осуществление наблюдения за работой

контролеров; проверку контролером рабочей документации аудитора в отношении всех аудиторских заданий, попавших в выборку;

отсутствие в материалах проверок доказательств, подтверждающих результаты проверки, а именно: наличие незаполненных или частично заполненных контролером рабочих документов проверки; наличие рабочих документов проверки, содержащих недостоверные сведения, подтвержденные контролером;

несоблюдение установленной формы, содержания и сроков составления отчета о результатах проверки аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

подтверждение прохождения ВККР аудитором, уволенным из аудиторской организации и (или) исключенным из реестра и контрольного экземпляра реестра на дату прохождения аудиторской организацией проверки ВККР;

отсутствие доказательств проведения контрольных процедур в отношении всех аудиторов, являющихся работниками проверяемой аудиторской организации;

несвоевременное направление отчета о результатах проверки объекту ВККР и органу назначившему проверку;

5) *в части доступа к информации на официальных Интернет - сайтах саморегулируемых организаций аудиторов:*

размещение на официальном Интернет-сайте неполных сведений о лицах, прекративших членство в саморегулируемой организации аудиторов;

неразмещение на официальном Интернет-сайте информации о месте нахождения и номерах контактных телефонов управляющей компании и специализированного депозитария, с которыми у саморегулируемой организацией заключены договоры.

Подробный перечень нарушений и недостатков выявленных в ходе государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2011-2014 гг. приведен в приложении к настоящему отчету.

Реализация результатов контроля (надзора)

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Положением о государственном надзоре в случае выявления нарушений саморегулируемой организацией аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, Минфин России по результатам проверки может применить следующие меры воздействия:

1) вынести предписание, обязывающее саморегулируемую организацию аудиторов устранить выявленные по результатам такой проверки нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;

2) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность;

3) вынести решение об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов по основаниям, предусмотренным пунктами 3 - 5 части 5 статьи 21 Федеральным

законом «Об аудиторской деятельности»;

4) обратиться в арбитражный суд с заявлением об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

Меры воздействия, принятые Минфином России по результатам проверок в 2011 - 2014 гг., приведены в таблице № 7.

Таблица № 7

Меры воздействия, принятые Минфином России по результатам проверок саморегулируемых организаций аудиторов

Саморегулируемая организация аудиторов	Год	Вынесено предписание	Вынесено предупреждение	Вынесено решение об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов	Обращение в арбитражный суд
АПР	2013	-	1	-	-
ИПАР	2012	1	1	-	-
	2014	1	1	-	-
МоАП	2012	-	1	-	-
Гильдия аудиторов	2012	-	-	1	-
РКА	2011	1	-	-	-
	2013	1	1	-	-
ААС	2011	1	-	-	-
	2012	1	-	-	-
	2013	1	-	-	-
	2014	1	1	-	-
Всего		8	6	1	-

По результатам осуществленного в 2013 - 2014 гг. мониторинга Минфином России направлены письма в саморегулируемые организации аудиторов с указанием выявленных недостатков (таблица № 8).

Таблица № 8

Количество писем, направленных в саморегулируемые организации аудиторов по результатам мониторинга

Годы	Количество писем, направленных в				
	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС
2013	9	12	8	7	11
2014	6	7	7	5	6

Саморегулируемые организации аудиторов в установленные сроки представляли в Минфин России отчеты (информацию) о выполнении предписаний, предупреждений и писем, в которых были изложены принятые ими меры по устранению нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшей работе.

О результатах проведенных проверок и о принятых решениях Минфин России информировал соответственно Прокуратуру города Москвы, Минэкономразвития России, а также Совет по аудиторской деятельности, созданный в соответствии с

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.

Меры административного воздействия к саморегулируемым организациям аудиторов Минфином России не применялись.

Публичность результатов контроля (надзора)

Информация о проведенных Минфином России проверках и принятых по результатам их решениях систематически публиковалась на официальном Интернет-сайте Минфина России. Для этих целей в разделе «Контроль и надзор» создан подраздел «Информация о результатах проверок саморегулируемых организаций аудиторов».

В целях предотвращения возможных нарушений и недостатков Минфином России велась соответствующая методическая работа. Основными способами проведения такой работы в отчетный период стали:

1) создание специальной страницы «Контроль и надзор» на официальном Интернет-сайте Минфина России;

2) размещение типовых программ проверок на официальном Интернет-сайте Минфина России и поддержание их в актуальном состоянии;

3) информирование всех саморегулируемых организаций аудиторов о результатах каждой проведенной проверки путем размещения соответствующего документа на официальном Интернет-сайте Минфина России (после окончания проверки);

4) обобщение результатов проверок саморегулируемых организаций аудиторов, информирование об этом всех саморегулируемых организаций аудиторов путем размещения соответствующего документа на официальном Интернет-сайте Минфина России;

5) направление саморегулируемым организациям аудиторов разъяснений по отдельным вопросам исполнения требований к ним.

Основные проблемы, выявленные в ходе государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Анализ результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов свидетельствует о наличии проблем в деятельности саморегулируемых организаций аудиторов:

1) проявляемый саморегулируемыми организациями аудиторов формализм при приеме в члены, в особенности при оценке деловой (профессиональной) репутации претендентов. Это не позволяет в должной мере выявлять недобросовестных участников рынка и закрывать им доступ в профессию;

2) низкий уровень корпоративного управления в саморегулируемых организациях аудиторов, в том числе контроля финансовой деятельности (наличие бюджетных комитетов, наличие и эффективность системы внутреннего контроля, ротация руководящих кадров, включая исполнительные органы, отчетность перед

членами, проведение общих собраний, др.). Это не способствует обеспечению эффективности и открытости саморегулируемых организаций аудиторов, не позволяет существенно уменьшить количество нарушений и недостатков при осуществлении возложенных на саморегулируемые организации аудиторов полномочий;

3) формальный подход при проведении саморегулируемыми организациями аудиторов внешних проверок качества работы членов, низкая ответственность контролеров качества, возможность избежать проверок путем перехода в другую саморегулируемую организацию аудиторов, низкая эффективность контроля саморегулируемых организаций аудиторов, формальный подход при рассмотрении жалоб на действия членов, недостаточное применение мер воздействия к руководителям аудиторских организаций и аудиторам, допустившим нарушения установленных требований. Это не позволяет в должной мере повысить качество аудиторских услуг, очищать рынок от недобросовестных аудиторских организаций и аудиторов, не создает репутационных рисков для них;

4) проявляемый саморегулируемыми организациями аудиторов формализм при организации и контроле систематического повышения аудиторами квалификации. В ряде случаев осуществление этих функций рассматривается саморегулируемыми организациями аудиторов, в первую очередь и главным образом, в качестве источника дохода. Такое положение не способствует поддержанию и повышению уровня квалификации аудиторов и соответственно качества их работы;

5) слабость и неэффективность системы дополнительной имущественной ответственности членов саморегулируемых организаций аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами. Использование в качестве основного способа обеспечения такой ответственности компенсационных фондов не отвечает международной практике, налагает на аудиторские организации и аудиторов неоправданное финансовое бремя, сковывает существенные для саморегулируемых организаций аудиторов финансовые ресурсы. Саморегулируемые организации аудиторов ограничены в способах размещения компенсационных фондов, что не позволяет обеспечить сохранность и прирост средств. В результате не обеспечивается механизм ответственности субъектов саморегулирования перед потребителями;

6) проявляемый саморегулируемыми организациями аудиторов излишний формализм во взаимоотношениях со своими членами (избыточная, часто неиспользуемая отчетность). Это создает неоправданные препятствия и возлагает дополнительные временные и финансовые затраты на аудиторские организации, аудиторов;

7) слабость, недостаточность финансовой базы саморегулируемых организаций аудиторов. Источником доходов этих организаций на 75 % являются вступительные и членские взносы. Более 70 % смет саморегулируемых организаций аудиторов составляют расходы на содержание аппаратов управления. В результате саморегулируемые организации аудиторов не имеют достаточных ресурсов для осуществления просветительской, исследовательской, методической деятельности, оказания поддержки своим членам.

Эффективность государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Принимаемые Минфином России меры по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов способствуют выявлению и устранению нарушений саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, а также предупреждению их в дальнейшем. В таблице № 9 приведены отдельные показатели, характеризующие эффективность государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

Таблица № 9

Отдельные показатели эффективности государственного контроля (надзора) за
деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Наименование показателя	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Выполнение плана проведения проверок, %	100	100	100	100
Доля проверок, результаты которых признаны недействительными, %	0	0	0	0
Доля проверок, проведенных Минфином России с нарушениями требований законодательства Российской Федерации о порядке их проведения, %	0	0	0	0
Доля саморегулируемых организаций аудиторов, в отношении которых Минфином России были проведены проверки, %	33,4	100	60	40
Доля проверок, проведенных Минфином России, результаты которых были признаны недействительными, %	0	0	0	0

В целях повышения эффективности государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов Минфином России в пределах своей компетенции были предприняты меры по совершенствованию законодательства. Эти меры нашли отражение в нормах Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Данные меры предусматривают:

уточнение предмета государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

уточнение обязанностей саморегулируемых организаций аудиторов по взаимодействию с Росфиннадзором в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

введение возможности обмена информацией для ведения реестра в электронной форме.

Предложения по совершенствованию государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций

В целях совершенствования механизмов саморегулирования и государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций, целесообразно:

1) вывести государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций, особенно в сферах, где участие в саморегулируемых организациях является обязательным, из-под действия Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;

2) ограничить предмет государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций исключительно вопросами исполнения саморегулируемыми организациями полномочий по регулированию соответствующей сферы деятельности. Все остальные вопросы, включая вопросы членства, деятельности саморегулируемых организаций, должны контролироваться компетентными органами в общем порядке;

3) установить требования в отношении организации «корпоративного управления» в саморегулируемых организациях (создание бюджетных комитетов, система внутреннего контроля, обязательная ротация руководящих кадров, включая исполнительные органы, отчетность перед членами, проведение общих собраний, др.);

4) усилить и расширить финансовую базу саморегулируемых организаций. Саморегулируемые организации обладают слабой и недостаточной финансовой базой. Источником доходов этих организаций, в основном, являются вступительные и членские взносы. Расходы саморегулируемых организаций используются, в основном, на содержание аппаратов управления. В результате саморегулируемые организации не имеют достаточных ресурсов для осуществления просветительской, исследовательской, методической деятельности, оказания поддержки своим членам.

5) усилить контроль за финансовой деятельностью саморегулируемых организаций;

6) расширить перечень оснований для принятия уполномоченными федеральными органами решений об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций;

7) распространить действие Федерального закона от 2 мая 2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» на саморегулируемые организации, членство в которых является обязательным;

**Приложение к отчету
«Государственный контроль (надзор) за
деятельностью саморегулируемых
организаций аудиторов за 2010 – 2014 гг.»**

**Нарушения и недостатки выявленные в ходе государственного контроля
(надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2011-
2014 гг.**

В ходе государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2011 – 2014 гг. были выявлены следующие нарушения и недостатки:

1) в части ведения реестра:

отсутствие отдельных документов в реестровых делах аудиторских организаций, аудиторов;

необоснованное внесение в реестр сведений об аудиторах, которые не соответствовали требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов;

наличие в реестре сведений об аудиторских организациях, аудиторах, которые не соответствовали требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов;

неиспользование основного регистрационного номера записи в качестве номера реестрового дела аудиторской организации, аудитора;

нарушение сроков уведомления о принятии решения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;

нарушение сроков внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр;

несвоевременная передача информации в Минфин России для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра;

несоответствие сведений, содержащихся в реестре, фактическому положению дел;

несоответствие данных реестра контрольному экземпляру реестра;

размещение на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов неполной информации о внесении сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, а также о внесении изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе;

внесение неверных сведений о результатах проверок аудиторских организаций, проведенных Росфиннадзором и саморегулируемой организацией аудиторов, в реестр и контрольный экземпляр реестра;

отсутствие постоянного и систематического контроля со стороны органов управления саморегулируемой организации аудиторов за работой по ведению реестра;

2) в части подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов:

отсутствие систематического учета поступающих от аудиторов документов на подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации и их несвоевременная регистрация;

несвоевременное возвращение представленных оригиналов квалификационных аттестатов аудитора;

отсутствие учета аудиторов, которые должны осуществлять повышение квалификации;

несоответствие произведенного саморегулируемой организацией аудиторов подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов сведениям соответствующего образовательного учреждения об аудиторе, прошедшем курсы повышения квалификации;

необоснованное подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудитору;

отсутствие подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов при наличии в реестровых делах документов, подтверждающих обучение по программам повышения квалификации за три последовательных календарных года;

несоблюдение аудиторами требования о ежегодном прохождении обучения по программам повышения квалификации;

несоответствие произведенного саморегулируемой организацией аудиторов подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов сведениям соответствующего образовательного учреждения об аудиторе, прошедшем курсы повышения квалификации;

отсутствие в реестровых делах аудиторов документов, представляемых для подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов;

отсутствие в организационно-распорядительных документах саморегулируемой организации аудиторов, устанавливающих порядок организации работы по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, сроков размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов решений саморегулируемой организации аудиторов о подтверждении соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов – членов саморегулируемой организации аудиторов, регламентации сроков и порядка осуществления соответствующих процедур;

отсутствие постоянного и систематического контроля со стороны органов управления саморегулируемой организации аудиторов за работой по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов;

3) в части обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями оказанных ими услуг и иными лицами:

наличие у саморегулируемой организации аудиторов двух инвестиционных деклараций, противоречащих друг другу;

несоответствие организационно-распорядительных документов саморегулируемой организации аудиторов, устанавливающих порядок обеспечения

дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами, требованиям по формированию и использованию компенсационного фонда, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Федеральным законом «О саморегулируемых организациях»;

отсутствие организационно-распорядительных документов, устанавливающих систему контроля за работой по обеспечению дополнительной имущественной ответственности в форме личного и (или) коллективного страхования в саморегулируемой организации аудиторов;

несоблюдение требований, установленных организационно-распорядительными документами саморегулируемой организации аудиторов в части минимального размера страховой суммы по договору страхования аудиторской организации, своевременного заключения договора страхования имущественной ответственности аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, предоставления сведений о страховании имущественной ответственности аудиторских организаций;

наличие в организационно-распорядительных документах, устанавливающих порядок обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами в форме личного и (или) коллективного страхования, излишних административных процедур;

отсутствие доступа к информации о составе и стоимости имущества компенсационного фонда;

отсутствие постоянного и систематического контроля со стороны органов управления саморегулируемой организации аудиторов за работой по обеспечению дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами;

4) в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее - ВККР):

несоблюдение периодичности проведения плановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

несвоевременное внесение сведений о результатах ВККР в реестр и несвоевременной передачи сведений о результатах ВККР для внесения в контрольный экземпляр реестра;

отсутствие системы контроля знаний и навыков контролеров;

отсутствие на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов годового плана ВККР и общей информации о результатах внешних проверок, проведенных в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов за два предшествующих года;

отсутствие сроков проведения проверок в планах ВККР саморегулируемой организации аудиторов;

отсутствие или несвоевременное составление и утверждение программы проверки;

нарушение требований к содержанию программы проверки: отсутствие темы проверки и проверяемого периода, вопросов соблюдения объектом ВККР и его аудиторами правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

отсутствие доказательств проверки вопросов соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций при проверках аудиторских организаций;

отсутствие в рабочих документах проверок документов, отражающих: объем проверки и общий подход к проведению проверки; информирование объекта ВККР о сроках проведения, предмете и объеме проверки; назначение руководителя группы контролеров; распределение обязанностей между контролерами; подтверждение соблюдения контролерами обязательства о независимости и конфиденциальности; определение при проверке эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР; осуществление наблюдения за работой контролеров; проверку контролером рабочей документации аудитора в отношении всех аудиторских заданий, попавших в выборку;

отсутствие в материалах проверок доказательств, подтверждающих результаты проверки, а именно: наличие незаполненных или частично заполненных контролером рабочих документов проверки; наличие рабочих документов проверки, содержащих недостоверные сведения, подтвержденные контролером;

отсутствие в отчете о результатах ВККР сведений о выявленных нарушениях, отраженных в рабочих документах;

несоблюдение установленной формы, содержания и сроков составления отчета о результатах проверки аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

отсутствие письменного ответа объекта ВККР на отчет о результатах проверки аудиторской организации, индивидуального аудитора.

отсутствие в организационно-распорядительных документах саморегулируемой организации аудиторов, устанавливающих правила организации и осуществления ВККР, положений, обеспечивающих реализацию отдельных требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, в части осуществления ВККР (максимально допустимая продолжительность проверки, требования о направлении отчета о результатах проверки объекту ВККР; перечня оснований для переноса проверок объектов ВККР после утверждения годового плана проверок; сроков проведения и размещения на официальном Интернет-сайте результатов ежегодного мониторинга осуществления ВККР; порядка реализации принципа независимости ВККР и контролеров; обеспечения устранения проверенным объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки; условий отбора подлежащих проверке аудиторских заданий в отношении всех аудиторов, являющихся работниками проверяемой аудиторской организации);

подтверждение прохождения ВККР аудитором, уволенным из аудиторской организации и (или) исключенным из реестра и контрольного экземпляра реестра на дату прохождения аудиторской организацией проверки ВККР;

непроведение оценки результативности работы контролеров в рамках ежегодного мониторинга осуществления ВККР;

неисполнение контролерами требования постоянного поддержания на должном уровне навыков проведения проверок;

отсутствие доказательств проведения контрольных процедур в отношении всех аудиторов, являющихся работниками проверяемой аудиторской организации;

несвоевременное направление отчета о результатах проверки объекту ВККР и органу назначившему проверку;

использование форм рабочей документации по проверке, отличающихся от форм, утвержденных саморегулируемой организацией аудиторов;

приостановление членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов на срок меньший, чем установлен предписанием Росфиннадзора;

несвоевременное принятие решения по исполнению предписания Росфиннадзора о приостановлении членства аудиторской организации;

неинформирование или несвоевременное информирование Росфиннадзора об исполнении его предписаний о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов;

несвоевременное направление в Минфин России сведений о запланированных и проведенных саморегулируемой организацией аудиторов проверках деятельности своих членов и о результатах этих проверок;

предоставление в Минфин России недостоверных сведений в форме федерального статистического наблюдения № 3-аудит «Сведения о деятельности саморегулируемой организации аудиторов» и недостоверных сведений о запланированных и проведенных проверках деятельности членов саморегулируемой организации аудиторов и о результатах этих проверок;

отсутствие организационно-распорядительных документов, устанавливающих порядок осуществления контроля за работой по осуществлению ВККР;

отсутствие постоянного и систематического контроля за работой по осуществлению ВККР;

низкая эффективность осуществляемого саморегулируемой организацией аудиторов ВККР;

5) в части участия в ассоциациях (союзах) саморегулируемых организаций:

нарушение порядка принятия решения об участии саморегулируемой организации аудиторов в ассоциациях (союзах) саморегулируемых организаций;

б) в части доступа к информации на официальных Интернет - сайтах саморегулируемых организаций аудиторов:

отсутствие информации о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности саморегулируемой организации аудиторов;

размещение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не в полном объеме;

размещение неактуальной информации о содержании стандартов и правил;

отсутствие информации о ходе и результатах экспертизы нормативного правового акта, в проведении которой саморегулируемая организация аудиторов принимала участие;

размещение неполной информации о решениях, принятых общим собранием членов саморегулируемой организации аудиторов и ее постоянно действующим коллегиальным органом;

отсутствие свободного доступа к содержанию размещенных на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов методических рекомендаций и материалов по вопросам аудиторской деятельности;

размещение неполной информации о случаях привлечения членов саморегулируемой организации аудиторов к ответственности за нарушение требований законодательства Российской Федерации в части осуществления предпринимательской или профессиональной деятельности, стандартов и правил саморегулируемой организации аудиторов;

несвоевременное обновление саморегулируемой организацией аудиторов информации на Интернет-сайте;

отсутствие постоянного и систематического контроля со стороны органов управления саморегулируемой организации аудиторов за работой по обеспечению доступа к информации о деятельности этой саморегулируемой организации аудиторов и деятельности ее членов.