

Обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России в 2017 г.

В целях совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности обобщил результаты государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2017 г.

Осуществленные в 2017 г. мероприятия государственного контроля (надзора) свидетельствуют о том, что саморегулируемыми организациями аудиторов принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных Минфином России проверки и мониторинга, по совершенствованию внутренних процедур и процессов. Вместе с тем Департамент обращает внимание саморегулируемых организаций аудиторов на следующее.

Применение мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов

В соответствии с частью 5 статьи 17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», частью 6 статьи 10 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» саморегулируемая организация в течение двух рабочих дней со дня принятия дисциплинарной комиссией решения о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении члена саморегулируемой организации направляет копии такого решения члену саморегулируемой организации, а также лицу, направившему жалобу, по которой принято такое решение. В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи нарушения сроков направления решения о применении меры дисциплинарного воздействия члену саморегулируемой организации аудиторов.

Кроме того, в ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

отсутствия в организационно-распорядительных документах отдельных положений, которые установлены нормативными правовыми документами по применению мер воздействия, рассмотрению жалоб;

несоблюдения установленного организационно-распорядительными документами саморегулируемой организации аудиторов срока информирования заявителя о принятом решении по результатам предварительной проверки жалобы;

отсутствия контроля исполнения аудиторской организацией, аудитором решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов;

неисполнения отдельных решений Совета по аудиторской деятельности по вопросам применения мер воздействия;

непроведения саморегулируемой организацией аудиторов анализа и оценки применения мер воздействия и оказываемого этими мерами влияния на деятельность аудиторских организаций, аудиторов.

Доступ к информации на Интернет-сайтах саморегулируемых организаций аудиторов

Частью 2 статьи 7 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» установлен перечень сведений, который саморегулируемая организация обязана размещать на своем Интернет-сайте.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов неактуальной информации: о персональном составе постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов; о количественном и персональном составе специализированного органа по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия;

несвоевременного размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации аудиторов и аудиторского заключения о достоверности такой отчетности.

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

Внесение в реестр сведений об аудиторских организациях, аудиторах

Частью 2 статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» установлены требования к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи невыполнения отдельными аудиторскими организациями-членами саморегулируемых организаций аудиторов требования:

к численности аудиторов;

к лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом аудиторской организации.

Прочие вопросы

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

несоответствия сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, фактическому положению дел в части принятых мер дисциплинарного воздействия по результатам проверок ВККР;

работы отдельных аудиторов в четырех и более аудиторских организациях;

отсутствия в реестре контактной информации отдельных аудиторских организаций.

Внесение изменений в сведения о некоммерческой организации, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов

В соответствии пунктом 10 Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Минфина России от 30 апреля 2009 г. № 41н, в случае изменений в сведениях о некоммерческой организации, внесенных в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов подает письменное заявление о внесении изменений в сведения о некоммерческой организации, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, с подтверждающими эти изменения документами в орган, осуществляющий ведение реестра.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлен случай несвоевременного представления в Минфин России сведений об изменениях в сведениях о некоммерческой организации, внесенных в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.