

## **Обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России в 2013 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 2013 г. и обращает внимание указанных организаций на следующее.

### **Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов**

#### Формирование, ведение и хранение реестровых дел

В соответствии с пунктом 10 Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н, (далее – Положение), документы, на основании которых внесены сведения в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – реестр), включаются в реестровое дело аудиторской организации, аудитора, которое формируется, ведется и хранится саморегулируемой организацией аудиторов.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи отсутствия в реестровых делах отдельных документов, на основании которых вносились сведения в реестр. В частности, в реестровых делах аудиторских организаций, аудиторов отсутствовали:

утвержденные правила осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию.

#### Внесение в реестр сведений об аудиторских организациях, аудиторах

Частями 2 и 3 статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) установлены требования к членству аудиторских организаций, аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

внесения в реестр сведений об аудиторских организациях, аудиторах, которые не соответствовали требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов, в частности, отсутствовала оплата взносов в

компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов;

невыполнения отдельными аудиторскими организациями - членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к численности аудиторов;

невыполнения отдельными аудиторскими организациями - членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к доле уставного (складочного) капитала;

невыполнения отдельными аудиторскими организациями - членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к численности аудиторов в коллегиальном исполнительном органе.

#### Уведомления в связи с прекращением членства в саморегулируемой организации аудиторов

В соответствии с частью 19 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ саморегулируемая организация аудиторов не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства аудиторской организации, аудитора в этой саморегулируемой организации аудиторов, уведомляет в письменной форме:

лицо, членство которого в саморегулируемой организации аудиторов прекращено;

аудиторскую организацию, работником которой на основании трудового договора является аудитор, членство которого в саморегулируемой организации аудиторов прекращено;

иные саморегулируемые организации аудиторов, за исключением случая прекращения членства по заявлению аудиторской организации, аудитора.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи нарушения сроков уведомления о принятии решения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов.

#### Отсутствие сведений в листах записей реестра

В соответствии с пунктом 14 Положения в запись реестра на электронном носителе включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе по перечню согласно приложениям № 3 и № 4 к Положению. В соответствии с пунктом 17 Положения в листы записей реестра включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с пунктом 14 Положения.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи отсутствия сведений в листах записей реестра в отношении имущественной ответственности аудиторской организации, индивидуального аудитора перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами в форме личного и (или) коллективного страхования, установленные внутренними организационно-распорядительными документами саморегулируемой организации аудиторов.

### Прочие вопросы

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

несоответствия организационно-распорядительных документов саморегулируемой организации аудиторов, устанавливающих порядок ведения реестра, требованиям по ведению реестра, установленным Федеральным законом 307-ФЗ;

отсутствия в организационно-распорядительных документах саморегулируемой организации аудиторов, устанавливающих порядок ведения реестра, способов и процедур обеспечения соответствия данных реестра на бумажном и электронном носителях;

размещения на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» 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;

несоответствия сведений, содержащихся в реестре, документам, хранящимся в реестровом деле аудиторской организации;

несоответствия сведений, содержащихся в реестре, фактическому положению дел, в том числе в части регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах и членства (или ином участии) аудиторской организации в международных сетях аудиторских организаций;

несоответствия данных реестра и контрольного экземпляра реестра;

отсутствия сведений о прохождении внешнего контроля качества работы и сведений о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации, аудитора в реестре, размещенном на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет».

### **Подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов**

В соответствии с пунктом 5 части 7 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ саморегулируемая организация аудиторов подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой саморегулируемой организации аудиторов, требования об обучении по программам повышения квалификации.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

членства в саморегулируемой организации аудиторов аудиторов, которые не соблюдают требование, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ в отношении прохождения ежегодного обучения по программам повышения квалификации;

отсутствия в организационно-распорядительных документах саморегулируемой организации аудиторов, устанавливающих порядок организации работы по подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, сроков размещения на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» решений

саморегулируемой организации аудиторов о подтверждении соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов – членов саморегулируемой организации аудиторов.

**Обеспечение дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями оказанных ими услуг и иными лицами**

В соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ саморегулируемая организация аудиторов обеспечивает дополнительную имущественную ответственность каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов.

В соответствии с частью 14 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ формирование компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов и размещение средств такого фонда (таких фондов) осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом № 315-ФЗ.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены факты: несоответствия 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 № 307-ФЗ и Федеральным законом № 315-ФЗ;

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

несоблюдения 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.

Прочие вопросы

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

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

несоответствия размера вноса в компенсационный фонд для юридического лица, установленного внутренними организационно-распорядительными документами саморегулируемой организации аудиторов, сведениям, размещенным в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов и на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет».

## **Осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (ВККР)**

### Периодичность проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций

В соответствии с пунктом 1 части 9 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ плановые внешние проверки качества работы каждой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 указанного Федерального закона, осуществляются саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является такая аудиторская организация, не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи несоблюдения периодичности проведения плановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ.

### Внесение сведений о результатах ВККР в реестр и в контрольный экземпляр реестра

В соответствии с частью 10 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ и пунктом 26 Положения саморегулируемая организация аудиторов обязана в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения сведений об аудиторской организации, аудитор в реестр, а также со дня, следующего за днем внесения изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудитор, передавать соответствующую информацию в уполномоченный федеральный орган для внесения в контрольный экземпляр реестра, а также раскрывать такую информацию.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи несвоевременного внесения сведений о результатах ВККР в реестр и несвоевременной передачи сведений о результатах ВККР для внесения в контрольный экземпляр реестра.

## Обеспечение контроля знаний и навыков контролеров

В соответствии с подпунктом «д» пункта 9 Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 4/2010) «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденного приказом Минфина России от 24 февраля 2010 г. № 16н (далее – ФСАД 4/2010), при организации ВККР саморегулируемая организация аудиторов должна обеспечить обучение контролеров методике проведения внешних проверок, контроль знаний и навыков контролеров.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи отсутствия системы контроля знаний и навыков контролеров.

### Рабочие документы ВККР

В соответствии с пунктом 25 ФСАД 4/2010 при подготовке внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора:

а) осуществляется сбор информации об объекте ВККР, необходимой для организации внешней проверки;

б) определяется объем внешней проверки, в том числе подлежащие проверке аудиторские задания;

в) рассматривается в предварительном порядке общий подход к проведению внешней проверки;

г) определяются этапы проведения внешней проверки;

д) определяются требования к контролерам, необходимые для проведения внешней проверки, формируется группа контролеров, и распределяются обязанности между членами этой группы;

е) составляется программа внешней проверки;

ж) информируется объект ВККР о сроках проведения, предмете и объеме внешней проверки.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи отсутствия в рабочих документах ВККР документов, отражающих:

назначение руководителя группы контролеров;

распределение обязанностей между членами группы контролеров;

осуществление наблюдения руководителем группы контролеров за работой контролеров;

независимость контролеров от объекта ВККР;

определение объема внешней проверки и общего подхода к проведению внешней проверки;

информирование объекта ВККР о сроках проведения, предмете и объеме проверки.

### Составление и утверждение программы проверки

В соответствии с пунктом 27 ФСАД 4/2010 программа внешней проверки составляется и утверждается до начала внешней проверки. Согласно пункту 28 ФСАД 4/2010 программа внешней проверки должна содержать, в частности: тему внешней проверки; наименование объекта ВККР; проверяемый период; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней проверки.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

отсутствия или несвоевременного составления и утверждения программы проверки;

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

### Оценка правил внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

В соответствии с подпунктом «а» пункта 31 ФСАД 4/2010 оценка правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР осуществляется, в частности, в отношении соблюдения объектом ВККР Федерального закона № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи отсутствия доказательств проверки вопросов соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций при проверках аудиторских организаций.

### Оформление результатов проверок ВККР

Пунктом 54 ФСАД 4/2010 установлен перечень сведений, которые должен содержать отчет о результатах внешней проверки качества работы. Согласно пункту 55 ФСАД 4/2010 форма отчета о результатах проверки, а также допустимые виды заключения в нем (положительное заключение, заключение с оговоркой, др.) устанавливаются саморегулируемой организацией аудиторов. В соответствии с пунктом 57 ФСАД 4/2010 отчет о результатах проверки должен быть составлен своевременно, не ранее завершения всех процедур контроля, предусмотренных программой внешней проверки.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи несоблюдения установленных формы, содержания и сроков составления отчета о результатах проверки аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

### Ответ объекта ВККР на отчет о результатах проверки

В соответствии с пунктом 58 ФСАД 4/2010 отчет о результатах проверки направляется объекту ВККР и органу, назначившему внешнюю проверку. Объект ВККР должен своевременно представить органу, назначившему внешнюю

проверку, письменный ответ на отчет о результатах проверки, в том числе сообщить о запланированных действиях в случае выявления нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий. Орган, назначивший внешнюю проверку, должен своевременно рассмотреть отчет о результатах проверки и письменный ответ объекта ВККР на него и при необходимости принять соответствующие решения.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи отсутствия письменного ответа объекта ВККР на отчет о результатах проверки аудиторской организации, индивидуального аудитора.

### Прочие вопросы

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

отсутствия 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, условия отбора подлежащих проверке аудиторских заданий в отношении аудиторов, являющихся работниками проверяемой аудиторской организации);

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

отсутствия сроков проведения проверок в планах ВККР саморегулируемой организации аудиторов;

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

несвоевременного направления отчета о результатах проверки объекту ВККР и органу назначившему проверку;

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

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

отсутствия постоянного и систематического контроля за работой по осуществлению ВККР;

низкой эффективности осуществляемого саморегулируемой организацией аудиторов ВККР;

отсутствия на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» годового отчета о состоянии ВККР.



### **Участие в ассоциациях (союзах) саморегулируемых организаций**

В соответствии с частью 3 статьи 24 Федерального закона № 315-ФЗ решение об участии саморегулируемой организации в ассоциации (союзе) саморегулируемых организаций принимается общим собранием членов саморегулируемой организации в порядке, установленном ее уставом.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлено нарушение требования в отношении порядка принятия решения об участии саморегулируемой организации аудиторов в ассоциациях (союзах) саморегулируемых организаций.

### **Доступ к информации на официальных сайтах саморегулируемых организаций аудиторов в сети «Интернет»**

Частью 2 статьи 7 Федерального закона № 315-ФЗ установлен перечень сведений, который саморегулируемая организация обязана размещать на официальном сайте в сети «Интернет».

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

отсутствия на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» информации о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности саморегулируемой организации аудиторов;

размещения на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» неактуальной информации о содержании стандартов и правил;

отсутствия на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» информации о ходе и результатах экспертизы нормативного правового акта, в проведении которой саморегулируемая организация аудиторов принимала участие;

отсутствия на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» информации о решениях, принятых общим собранием членов саморегулируемой организации аудиторов.