

Доклад
об осуществлении Министерством финансов Российской Федерации
государственного контроля (надзора) за деятельностью
саморегулируемых организаций аудиторов
и об эффективности такого контроля (надзора)
в 2016 г.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», пунктом 5.3.30 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, и пунктом 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), Минфин России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную функцию по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

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

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2016 г. являлось соблюдение саморегулируемыми организациями аудиторов требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов. Требования, подлежащие проверке в процессе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, установлены Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», а также принятыми в его исполнение 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 - Положения № 111н);

Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденным приказом Минфина России от 18 декабря 2015 г. № 203н;

Порядком выдачи квалификационного аттестата аудитора, утвержденным приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 161н;

Порядком создания единой аттестационной комиссии, утвержденным приказом Минфина России от 27 мая 2010 г. № 51н;

приказом Минфина России от 10 ноября 2010 г. № 147н «Об утверждении, сроков и форм сообщений в Министерство финансов Российской Федерации о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов»;

приказом Росстата от 2 декабря 2014 г. № 684 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов».

Перечень указанных законодательных и иных нормативных правовых актов и их тексты размещены на официальном сайте Минфина России и в информационно-правовых системах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Анализ указанных актов и практики их применения не выявил каких-либо фактов, указывающих на невозможность исполнения саморегулируемыми организациями аудиторов установленных требований, осуществления контроля со стороны Минфина России за исполнением саморегулируемыми организациями аудиторов этих требований, а также указывающих на какие-либо признаки коррупциогенности.

Организация государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Функции Минфина России установлены Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329.

Минфин России возглавляет Министр, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Президентом Российской Федерации по представлению Председателя Правительства Российской Федерации. Министр финансов Российской Федерации несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Минфин России полномочий и реализацию государственной политики в установленной сфере деятельности. Структурными подразделениями Минфина России являются департаменты по основным направлениям деятельности Минфина России.

Непосредственное исполнение государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2016 г. 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 июня 2016 г. № 199*.

Порядок исполнения государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов установлен 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 (далее - Административный регламент № 115н).

В 2016 г. Минфин России при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществлял взаимодействие с Федеральным казначейством** по вопросам внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аккредитация юридических лиц и граждан в качестве экспертных организаций и экспертов, привлекаемых к проведению мероприятий по контролю при проведении проверок не осуществлялась.

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 на 2016 г. в качестве основных рисков деятельности саморегулируемых организаций аудиторов были определены:

риски, связанные с применением саморегулируемой организацией аудиторов мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований. Применение мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов является одной из основных функций саморегулируемой организации аудиторов, неразрывно связанной с внешним контролем качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Работа по применению мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов оказывает дисциплинирующее воздействие на членов саморегулируемой организации аудиторов, обеспечивает очищение рынка от недобросовестных аудиторских организаций, аудиторов. Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов установленных требований в отношении применения мер дисциплинарного воздействия имеет существенное значение для обеспечения качества аудиторских услуг и защиты потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг;

риски, связанные с рассмотрением саморегулируемыми организациями аудиторов жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов.

* До 14 июня 2016 г. – Положением о Департаменте регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, утвержденным приказом Минфина России от 14 февраля 2013 г. № 53.

** До 2016 г. – с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.

Рассмотрение саморегулируемой организацией аудиторов жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов является одной из основных функций саморегулируемой организации аудиторов. Работа по рассмотрению жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов имеет особое значение в отношениях с пользователями аудиторских услуг, а также с точки зрения нормального функционирования аудиторского рынка.

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

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.

В осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов участвовало семь работников Департамента, имеющих квалификацию, позволяющую эффективно и результативно осуществлять проверки. Данные работники являются государственными гражданскими служащими, систематически проходят обучение по программам повышения квалификации. В 2016 г. четыре работника участвовали в двух проверках и три работника участвовали в одной проверке. Помимо участия в проверках указанные работники Департамента выполняли иные функции в соответствии со своими должностными обязанностями.

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

Проведение государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

В 2016 г. государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществлялся:

1) в соответствии с Планом проведения плановых проверок саморегулируемых организаций аудиторов Министерством финансов Российской Федерации в 2016 г., утвержденным Минфином России 27 октября 2015 г. и согласованным Генеральной прокуратурой Российской Федерации (далее – План проверок). План проверок опубликован на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в октябре 2015 г.

В соответствии с Планом проверок проведены две плановые выездные проверки:

- соблюдения саморегулируемыми организациями аудиторов требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в части применения мер дисциплинарного

воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов:

в феврале 2016 г. – проверка некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» (далее - РКА);

в октябре 2016 г. – проверка Ассоциации «Содружество»* (далее - ААС);

2) в соответствии с подпунктом «в» пункта 5 Положения о государственном надзоре проводились систематические наблюдения за исполнением обязательных требований, анализ и прогнозирование состояния исполнения обязательных требований при осуществлении саморегулируемыми организациями своей деятельности, в том числе проведение анализа поступивших в Минфин России документов и сведений и (или) размещенной на официальном сайте саморегулируемой организации информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – наблюдение):

в апреле, августе и декабре 2016 г. - наблюдение за саморегулируемой организацией аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее - АПР), некоммерческим партнерством «Институт Профессиональных Аудиторов» (далее - ИПАР), саморегулируемой организацией аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)** (далее – РСА), РКА и ААС.

Действия Минфина России по пресечению нарушений обязательных требований и (или) устранению последствий таких нарушений

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Положением о государственном надзоре по результатам проведенных в 2016 г. проверок и наблюдений Минфином России вынесены (направлены):

1) предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов от 17 марта 2016 г. № 009 РКА (срок принятия мер по недопущению в дальнейшем нарушений 1 июля 2016 г.);

2) 17 писем Минфина России о выявленных в ходе наблюдения недостатках:

в АПР 3 письма (от 29 апреля 2016 г. № 07-03-19/25364, от 29 июня 2016 г. № 07-03-19/37827, от 9 сентября 2016 г. № 07-03-19/53001);

в ИПАР 3 письма (от 29 апреля 2016 г. № 07-03-19/25362, от 29 июня 2016 г. № 07-03-19/37829, от 9 сентября 2016 г. № 07-03-19/53003);

в РСА 4 письма (от 28 апреля 2016 г. № 07-03-19/24859, от 29 июня 2016 г. № 07-03-19/37832, от 9 сентября 2016 г. № 07-03-19/53007 от 28 декабря 2016 г. № 07-03-19/78569);

в РКА 3 письма (от 29 апреля 2016 г. № 07-03-19/25357, от 17 июня 2016 г. № 07-03-19/35404, от 9 сентября 2016 г. № 07-03-19/53007);

* До 11 октября 2016 г. - некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».

** До 18 августа 2016 г. - некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата».

в ААС 4 письма (от 29 апреля 2016 г. № 07-03-19/25365, от 29 июня 2016 г. № 07-03-19/37833, от 9 сентября 2016 г. № 07-03-19/53009, от 28 декабря 2016 г. № 07-03-19/78568).

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 г. № 415 «О Правилах формирования и ведения единого реестра проверок» информация о проведенных в 2016 г. проверках саморегулируемых организаций аудиторов, об их результатах и о принятых мерах по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений внесена в единый реестр проверок.

Во исполнение части 9 статьи 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» о результатах проведенных проверок и о принятых решениях Минфин России информировал Совет по аудиторской деятельности, созданный в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности. Информация о проведенных Минфином России проверках и принятых по результатам их решениях опубликована на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В 2016 г. РКА в установленный в предупреждении Минфина России срок представило в Минфин России отчет о выполнении предупреждения, в котором были изложены принятые РКА меры по устранению нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшей работе. Указанная информация была рассмотрена Советом по аудиторской деятельности. О результатах устранения выявленных в ходе наблюдения недостатков саморегулируемые организации аудиторов письменно проинформировали Минфин России.

В целях оказания методической помощи саморегулируемым организациям аудиторов, а также предотвращения возможных нарушений и недостатков Минфином России осуществлялась соответствующая методическая работа. Основными способами проведения такой работы в 2016 г. стали:

1) обсуждение и согласование с саморегулируемыми организациями аудиторов, а также размещение на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» перечня нормативных правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, и самих нормативных правовых актов;

2) размещение типовых программ проверок на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и поддержание их в актуальном состоянии в течение 2016 г.;

3) информирование всех саморегулируемых организаций аудиторов о результатах каждой проведенной проверки путем размещения соответствующего документа на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (после окончания проверки), рассмотрения результатов каждой проверки на заседаниях Совета по аудиторской деятельности (март и декабрь 2016 г.);

4) обобщение результатов проверок саморегулируемых организаций аудиторов, проведенных в 2016 г., информирование об этом всех саморегулируемых

организаций аудиторов путем размещения соответствующего документа на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в январе 2017 г.;

5) разработка анкеты самооценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и размещение ее на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для самостоятельной оценки саморегулируемыми организациями аудиторов соблюдения ими обязательных требований;

6) анализ практики осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов за 2010-2015 гг., обобщение ее, подготовка соответствующего доклада и размещения его на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Указанный доклад обсужден и одобрен Советом по аудиторской деятельности (декабрь 2016 г.) и его Рабочим органом (ноябрь 2016 г.), а также Общественным советом при Министерстве финансов Российской Федерации (декабрь 2016 г.);

7) подготовка отчета о контроле качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2015 г. и размещение его на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

8) обобщение практики ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов за 2009 г. – I полугодие 2016 г., подготовка соответствующего отчета и размещение его на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Указанный отчет обсужден и одобрен Советом по аудиторской деятельности (декабрь 2016 г.) и его Рабочим органом (октябрь 2016 г.);

9) анализ и обобщение практики ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов и его контрольного экземпляра за 2010 – 2015 гг., подготовка соответствующего отчета и размещение его на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Указанный отчет одобрен Советом по аудиторской деятельности и его Рабочим органом (март 2016 г.);

10) разработка методического материала «Механизмы рыночного контроля аудиторской деятельности» и размещение его на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В 2016 г. в судах не оспаривались основания и результаты проведения в 2016 г. в отношении саморегулируемых организаций аудиторов мероприятий по контролю.

Анализ и оценка эффективности государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

№ п/п	Наименование показателя	I полугодие 2016 г.	II полугодие 2016 г.	Всего за 2016 г.
----------	-------------------------	------------------------	-------------------------	------------------------

№ п/п	Наименование показателя	I полугодие 2016 г.	II полугодие 2016 г.	Всего за 2016 г.
1	Общее количество проверок, проведенных в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, - всего, единиц	1	1	2
2	Общее количество внеплановых проверок, проведенных в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, единиц, в том числе по следующим основаниям:	0	0	0
3	по контролю за исполнением предписаний, выданных по результатам проведенной ранее проверки, единиц	0	0	0
4	по заявлениям (обращениям) физических и юридических лиц, по информации органов государственной власти, местного самоуправления, средств массовой информации об указанных фактах, единиц	0	0	0
5	на основании приказов (распоряжений) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданного в соответствии с поручениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, единиц	0	0	0
6	на основании приказов (распоряжений) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданного в соответствии с требованием органов прокуратуры, единиц	0	0	0
7	по иным основаниям, установленным законодательством Российской Федерации, единиц	0	0	0
8	Общее количество документарных проверок, единиц	0	0	0
9	Общее количество выездных проверок, единиц	1	1	2
10	Общее количество саморегулируемых организаций аудиторов, в ходе проведения проверок в отношении которых выявлены правонарушения, единиц	1	0	1
11	Общее количество проверок, по итогам проведения которых выявлены правонарушения, единиц	1	0	1
12	Выявлено правонарушений – всего единиц, в том числе:	5	0	5
13	нарушение обязательных требований законодательства, единиц	5	0	5
14	невыполнение предписаний органов государственного контроля (надзора), единиц	0	0	0
15	Общее количество проверок, по итогам проведения которых по фактам выявленных нарушений возбуждены дела об административных правонарушениях, единиц	0	0	0
16	Общее количество проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены	1	0	1

№ п/п	Наименование показателя	I полугодие 2016 г.	II полугодие 2016 г.	Всего за 2016 г.
	административные наказания, единиц			
17	Общее количество административных наказаний, наложенных по итогам проверок, - всего, единиц, в том числе по видам наказаний:	1	0	1
18	предупреждение, единиц	1	0	1
19	административный штраф – всего, тысяч рублей, в том числе:	0	0	0
20	на должностное лицо, тысяч рублей	0	0	0
21	на саморегулируемую организацию аудиторов, тысяч рублей	0	0	0
22	Общая сумма наложенных административных штрафов – всего, тысяч рублей, в том числе:	0	0	0
23	на должностное лицо, тысяч рублей	0	0	0
24	на саморегулируемую организацию аудиторов, тысяч рублей	0	0	0
25	Общая сумма уплаченных (взысканных) административных штрафов, тысяч рублей	0	0	0
26	Общее количество проверок, результаты которых были признаны недействительными - всего, единиц, в том числе:	0	0	0
27	по решению суда, единиц	0	0	0
28	по предписанию органов прокуратуры, единиц	0	0	0
29	по решению руководителя органа государственного контроля (надзора), единиц	0	0	0
30	Общее количество саморегулируемых организаций аудиторов, деятельность которых подлежит государственному контролю (надзору), единиц	5	5	5
31	Общее количество саморегулируемых организаций аудиторов, в отношении которых проводились проверки, единиц	1	1	2
32	Количество проверок, предусмотренных ежегодным планом, единиц	1	1	2
33	Количество направленных в органы прокуратуры заявлений о согласовании проведения внеплановых выездных проверок – всего, единиц	0	0	0
34	из них отказано органами прокуратуры в согласовании, единиц	0	0	0
35	Количество штатных единиц по должностям, предусматривающим выполнение функций по контролю (надзору) – всего, единиц	10	10	10
36	из них занятых, единиц	10	10	10
37	Количество проверок, проводимых с привлечением экспертов, единиц	0	0	0
38	Количество проверок, проводимых с привлечением экспертных организаций, единиц	0	0	0

№ п/п	Наименование показателя	I полугодие 2016 г.	II полугодие 2016 г.	Всего за 2016 г.
39	Выполнение плана проведения проверок, %	100	100	100
40	Доля заявлений Минфина России, направленных в органы прокуратуры о согласовании проведения внеплановых выездных проверок, в согласовании которых было отказано, %	0	0	0
41	Доля проверок, результаты которых признаны недействительными, %	0	0	0
42	Доля проверок, проведенных Минфином России с нарушениями требований законодательства Российской Федерации о порядке их проведения, по результатам выявления которых к должностным лицам Минфина России, осуществившим такие проверки, применены меры дисциплинарного, административного наказания, %	0	0	0
43	Доля саморегулируемых организаций аудиторов, в отношении которых Минфином России были проведены проверки, %	20	20	40
44	Среднее количество проверок, проведенных в отношении одной саморегулируемой организации аудиторов, %	0,2	0,2	0,4
45	Доля проведенных внеплановых проверок, %	0	0	0
46	Доля правонарушений, выявленных по итогам проведения внеплановых проверок, %	0	0	0
47	Доля внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений, с которыми связано возникновение угрозы причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью предотвращения угрозы причинения такого вреда, %	0	0	0
48	Доля внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений обязательных требований, с которыми связано причинение вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью прекращения дальнейшего причинения вреда и ликвидации последствий таких нарушений, %	0	0	0
49	Доля проверок, по итогам которых выявлены	100	0	50

№ п/п	Наименование показателя	I полугодие 2016 г.	II полугодие 2016 г.	Всего за 2016 г.
	правонарушения, %			
50	Доля проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений были возбуждены дела об административных правонарушениях, %	0	0	0
51	Доля проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания, %	100	0	50
52	Доля саморегулируемых организаций аудиторов, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований, представляющие непосредственную угрозу причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозу чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, %	0	0	0
53	Доля саморегулируемых организаций аудиторов, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований, явившиеся причиной причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, %	0	0	0
54	Количество случаев причинения саморегулируемыми организациями аудиторов вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (по видам ущерба), %	0	0	0
55	Доля выявленных при проведении проверок правонарушений, связанных с неисполнением предписаний, %	0	0	0
56	Отношение суммы взысканных административных штрафов к общей сумме наложенных административных штрафов, %	0	0	0
57	Средний размер наложенного административного штрафа, тысяч рублей, в том числе:	0	0	0
58	на должностное лицо, тысяч рублей	0	0	0

№ п/п	Наименование показателя	I полугодие 2016 г.	II полугодие 2016 г.	Всего за 2016 г.
59	на саморегулируемую организацию аудиторов, тысяч рублей	0	0	0
60	Доля проверок, по результатам которых материалы о выявленных нарушениях переданы в уполномоченные органы для возбуждения уголовных дел, %	0	0	0

Отклонения значений показателей в 2016 г. от аналогичных показателей в 2015 г. связаны с непроведением Минфином России в 2016 г. внеплановых проверок (две внеплановые проверки в 2015 г.).

Принимаемые Минфином России меры по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов способствуют пресечению нарушений саморегулируемыми организациями аудиторов требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, и недопущению их в дальнейшем.

Выводы и предложения по результатам государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

По результатам осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов можно сделать следующие выводы и предложения:

1) государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов обеспечивает своевременное выявление и устранение нарушений и недостатков в исполнении требований к этим организациям, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, и тем самым защиту интересов членов этих организаций;

2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и принятые в соответствии с ним иные нормативные правовые акты, обеспечивают правовую основу деятельности саморегулируемых организаций аудиторов и выполнения ими возложенных на них функций, а также осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

3) проведенные проверки выявили нарушения и недостатки в осуществлении проверенными саморегулируемыми организациями аудиторов возложенных на них Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами функций по применению мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрению жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов. Выявленные

нарушения и недостатки касались, в частности, организации соответствующей деятельности саморегулируемых организаций аудиторов и внутреннего контроля за ней;

4) в саморегулируемых организациях аудиторов осуществлена недостаточная детализация порядка и сроков применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов, что вносит неопределенность в деятельность саморегулируемых организаций аудиторов и ее членов, не позволяет оперативно применять меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассматривать жалобы на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов;

5) сохраняется формальный подход при рассмотрении жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов, недостаточное применение мер воздействия к аудиторским организациям, включая их руководителей, аудиторам, допустившим нарушения установленных требований;

6) формальный подход и длительные сроки рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов оказывают отрицательное влияние на оценку деятельности саморегулируемых организаций аудиторов со стороны членов саморегулируемых организаций аудиторов, пользователей аудиторских услуг и иных заинтересованных лиц;

7) низкая эффективность воздействия саморегулируемых организаций аудиторов на своих членов в отношении качества оказываемых последними услуг является, в том числе, следствием недостаточной работы саморегулируемых организаций аудиторов по применению мер дисциплинарного воздействия, рассмотрению жалоб;

8) слабость, недостаточность финансовой базы саморегулируемых организаций аудиторов. Источником доходов этих организаций на 70 % являются вступительные и членские взносы. Около 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;

9) установление требований в отношении организации «корпоративного управления» в саморегулируемых организациях аудиторов (создание бюджетных комитетов, система внутреннего контроля, обязательная ротация руководящих кадров, включая исполнительные органы, отчетность перед членами, проведение общих собраний, др.) позволит повысить эффективность и открытость саморегулируемых организаций аудиторов, уменьшит количество нарушений и недостатков при осуществлении возложенных на саморегулируемые организации аудиторов Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами функций;

10) распространение действия Федерального закона от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» на

саморегулируемые организации аудиторов, а также на иные саморегулируемые организации, членство в которых является обязательным, будет способствовать повышению ответственности саморегулируемых организаций в данном вопросе, а также создаст реальный механизм взаимодействия третьих лиц с саморегулируемыми организациями.