

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Д О К Л А Д

**О ФОРМИРОВАНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕЕСТРА
САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ
В 2009 ГОДУ**

Январь 2010

Содержание

Введение	3
Организация регистрации саморегулируемых организаций аудиторов	3
Практика регистрации саморегулируемых организаций аудиторов в 2009 г.	4
Проблемы регистрации саморегулируемых организаций аудиторов	9
Основные направления совершенствования регистрации саморегулируемых организаций аудиторов	14
Приложение. Ход рассмотрения заявлений некоммерческих организаций о внесении сведений о них в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов в 2009 г.	15

Введение

В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон) саморегулируемой организацией аудиторов признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности. Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов (далее – регистрация саморегулируемых организаций аудиторов).

Настоящий Доклад подготовлен в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и решением Совета по аудиторской деятельности от 22 декабря 2009 г. В нем представлены результаты анализа хода формирования государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов в 2009 г.

Организация регистрации саморегулируемых организаций аудиторов

В соответствии с частью 1 статьи 21 Федерального закона ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности - Минфином России.

Для регистрации саморегулируемых организаций аудиторов некоммерческая организация:

а) подает в Минфин России заявление, а также представляет документы, перечень которых установлен частью 2 статьи 21 Федерального закона (общий порядок);

б) должна была привести свои учредительные документы в соответствие с требованиями к саморегулируемым организациям аудиторов и подать в Минфин России заявление о внесении сведений о ней в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов (упрощенный порядок).

Упрощенный порядок регистрации действовал лишь в 2009 г. Им могли воспользоваться только профессиональные аудиторские объединения, аккредитованные при Минфине России до дня вступления в силу Федерального закона, (далее – профессиональные

аудиторские объединения), т.е. до 1 января 2009 г. Такими объединениями были следующие некоммерческие партнерства: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Аудиторская палата России, Московская аудиторская палата, Российская Коллегия аудиторов, Институт Профессиональных аудиторов.

Минфин России в течение 40 рабочих дней со дня, следующего за днем получения заявления и установленных документов, рассматривает и проверяет сведения о некоммерческой организации. Не позднее пяти рабочих дней после дня окончания рассмотрения и проверки сведений Минфин России вносит сведения о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов или принимает решение об отказе во внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Практика регистрации саморегулируемых организаций аудиторов в 2009 г.

В 2009 г. в Минфин России поступили заявления о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов от восьми некоммерческих организаций, в том числе от четырех профессиональных аудиторских объединений и четырех впервые созданных некоммерческих организаций (таблица 1).

Таблица 1

	Количество организаций	Количество заявлений
Подано заявлений, всего	8	12
в том числе:		
профессиональными аудиторскими объединениями (Аудиторская палата России, Московская аудиторская палата, Российская Коллегия аудиторов, Институт Профессиональных аудиторов)	4	6
впервые созданными некоммерческими организациями (Аудиторская Ассоциация Содружество, Гильдия аудиторов ИПБР, Волжское Аудиторское Объединение, Международный институт аудиторов)	4	6

Заявления поступили в третьем-четвертом кварталах 2009 г. (таблица 2), причем первое заявление поступило лишь 18 августа 2009 г.

Таблица 2

	Количество поданных заявлений				
	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
От профессиональных аудиторских объединений	2	2	1	1	-
в том числе повторные	-	-	1	1	-
От впервые созданных некоммерческих организаций	-	-	4	-	2
в том числе повторные	-	-	-	-	2

Все некоммерческие организации подали заявления в общем порядке. Ни одно профессиональное аудиторское объединение упрощенным порядком регистрации не воспользовалось.

Рассмотрение и проверка документов велись в сроки, установленные Федеральным законом (таблица 3).

Таблица 3

Сроки рассмотрения	Впервые поданное заявление	Повторно поданное заявление
Менее 40 рабочих дней, всего	8	3
в том числе:		
до 20 рабочих дней	-	2
от 20 до 30 рабочих дней	3	-
от 30 до 40 рабочих дней	5	1
40 и более рабочих дней	-	-

В процессе рассмотрения документов проводились документарные и выездные проверки (таблица 4). Выездные проверки назначались при рассмотрении документов впервые созданных некоммерческих организаций, а также в случае, когда при документарной проверке выявлялись существенные недостатки в поданных документах, требующие дополнительного изучения информации, необходимой для принятия решения.

Таблица 4

Проверки	Впервые поданное заявление	Повторно поданное заявление
Профессиональные аудиторские объединения:		
документарная проверка	3	2
выездная проверка	1	-
Впервые созданные некоммерческие организации:		
документарная проверка	4	2
выездная проверка	4	

В ходе рассмотрения и проверки документов некоммерческих организаций выявлены различные нарушения и недостатки (см. раздел «Проблемы регистрации саморегулируемых организаций auditors»). Результаты рассмотрения документов обобщены в таблице 5.

Таблица 5

	Внесено в реестр		Отказано	Заявление отозвано
	на основании впервые поданного заявления	на основании повторно поданного заявления		
Профессиональные аудиторские объединения	2	2	-	-
Впервые созданные некоммерческие организации	1	1	2	1

В 2009 г. в государственный реестр саморегулируемых организаций auditors внесены сведения о следующих некоммерческих партнерства:

«Аудиторская палата России», Москва (регистрационный номер 01);

«Институт Профессиональных auditors», Москва (регистрационный номер 02);

«Московская аудиторская палата», Москва (регистрационный номер 03);

«Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров», Москва (регистрационный номер 04);

«Российская Коллегия аудиторов», Москва (регистрационный номер 05);

«Аудиторская Ассоциация Содружество», Москва (регистрационный номер 06).

По состоянию на 15 января 2010 г. членами саморегулируемых организаций аудиторов являлись 18894 аудиторов и 3790 аудиторских организаций* (таблица 6). По экспертной оценке, саморегулируемые организации аудиторов объединили порядка 70 процентов аудиторов и аудиторских организаций, фактически осуществлявших аудиторскую деятельность в 2009 г.

Таблица 6

Саморегулируемая организация аудиторов	Количество членов	
	аудиторов	аудиторских организаций
Аудиторская палата России	5495	1099
Институт Профессиональных аудиторов	1984	229
Московская аудиторская палата	4108	844
Гильдия аудиторов ИПБР	2643	598
Российская Коллегия аудиторов	3234	699
Аудиторская Ассоциация Содружество	1430	330

* По данным реестров аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.

О принятых Минфином России решениях некоммерческие организации уведомлялись в письменной форме в день принятия решения или на следующий день. Кроме того, для разъяснения оснований отказа во внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов в Минфин России приглашались руководители этих некоммерческих организаций.

По результатам рассмотрения и проверки документов было принято пять решений об отказе во внесении сведений в

государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. В таблице 7 приведены основания для принятия таких решений.

Таблица 7

Основание отказа	Профессиональные аудиторские объединения	Впервые созданные некоммерческие организации
Несоответствие некоммерческой организации требованиям, предусмотренным частью 3 статьи 17 Федерального закона	-	-
Представление документов, не соответствующих установленным Федеральным законом требованиям	-	-
Непредставление предусмотренных частью 2 статьи 21 Федерального закона документов	1	1
Представление документов, содержащих недостоверную информацию	1	3

С целью информирования аудиторской общественности и иных заинтересованных лиц о ходе формирования государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов информация о принятых решениях и ходе рассмотрения заявлений о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов размещалась на официальном сайте Минфина России в сети Интернет. Пресс-релизы о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов публиковалась в день принятия решения или на следующий день. Пресс-релизы об отказе во внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов и информация о ходе рассмотрения заявлений о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов публиковались начиная с 15 декабря 2009 г. Всего за время рассмотрения и проверки заявлений опубликовано восемь пресс-релизов о принятых Минфином России решениях, три информационных сообщения о ходе рассмотрения заявлений и одно

информационное сообщение о количестве членов саморегулируемых организаций аудиторов.

Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов открыт 1 октября 2009 г. и размещен на официальном сайте Минфина России в сети Интернет. По мере внесения записей в государственный реестр информация на Интернет-сайте обновлялась.

Сведения из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (по состоянию на 28 декабря 2009 г.) размещены на официальном сайте Минфина России в сети Интернет 31 декабря 2009 г.

Проблемы регистрации саморегулируемых организаций аудиторов

В процессе подачи, рассмотрения и проверки документов выявился ряд проблем, в том числе нарушения и недостатки.

При принятии решений о внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов либо отказе в этом выявленные нарушения и недостатки рассматривались и оценивались с учетом всех конкретных обстоятельств с точки зрения влияния их на возможность исполнения саморегулируемыми организациями аудиторов предусмотренных Федеральным законом функций, прав и обязанностей, существенности выявленных нарушений и недостатков, возможности исправления их. В ряде случаев некоммерческим организациям направлялись запросы о представлении дополнительной информации либо разъяснений информации. Кроме того, некоторые заявители в процессе рассмотрения и проверки документов Минфином России представляли уточненные документы и сведения.

1. Несоответствие некоммерческой организации требованиям, предусмотренным частью 3 статьи 17 Федерального закона

В соответствии с частью 3 статьи 17 Федерального закона некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее следующим требованиям:

1) объединения в составе саморегулируемых организаций аудиторов в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций, соответствующих

установленным Федеральным законом требованиям к членству в такой организации;

2) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемых организаций аудиторов и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) обеспечения саморегулируемых организаций аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемых организаций аудиторов.

Однако имели место случаи несоответствия некоммерческих организаций некоторым из указанных требований вследствие представления ими документов, содержащих недостоверную информацию. В частности:

а) объединение в составе саморегулируемой организации аудиторов в качестве ее членов менее 700 физических лиц, соответствующих установленным Федеральным законом требованиям к членству в такой организации (два заявителя);

б) необеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемых организаций аудиторов (три заявителя).

2. Непредставление предусмотренных Федеральным законом документов

Перечень документов, представляемых некоммерческой организацией вместе с заявлением о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, установлен частью 2 статьи 21 Федерального закона. Данный перечень является исчерпывающим.

Однако отдельные некоммерческие организации представляли не все документы, предусмотренные указанным перечнем. В частности, имели место случаи непредставления:

а) перечня членов некоммерческой организации – коммерческих организаций, соответствующих требованиям к членству в саморегулируемых организациях аудиторов (один заявитель);

б) копий документов, подтверждающих государственную регистрацию членов некоммерческой организации – юридических лиц (четыре заявителя);

в) копии документа, подтверждающего наличие компенсационного фонда (один заявитель).

3. Представление документов, несоответствующих установленным Федеральным законом требованиям

Требования к документам, представляемым некоммерческой организацией вместе с заявлением о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, установлены Федеральным законом (часть 2 статьи 21, др.).

Однако ряд некоммерческих организаций представлял документы, несоответствовавшие указанным требованиям. В частности, имели место случаи представления:

а) копий документов, подтверждающих государственную регистрацию членов некоммерческой организации – юридических лиц, не заверенных некоммерческой организацией (три заявителя);

б) стандартов аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, не соответствующих требованиям части 2 статьи 7 Федерального закона, а именно: определяющих требования к порядку осуществления аудиторской деятельности вместо требований к аудиторским процедурам, дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, если это обусловливается особенностями проведения аудита или оказания сопутствующих аудиту услуг (четыре заявителя);

в) устава некоммерческой организации, членами которой являются физические лица и (или) организации, не являющиеся соответственно аудиторами и аудиторскими организациями, в котором не предусмотрены положения, обеспечивающие независимость аудиторов и аудиторских организаций в деятельности органов управления такой организации при осуществлении этими органами функций, непосредственно связанных с аудиторской деятельностью (три заявителя).

4. Представление документов, содержащих недостоверную информацию

Имели место следующие случаи представления документов, содержащих недостоверную информацию:

а) в перечни членов некоммерческой организации включены члены, не соответствующие требованиям к членству в саморегулируемых организациях аудиторов (четыре заявителя). В частности: члены, не имеющие квалификационных аттестатов аудитора; члены, не уплатившие взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов; члены, не уплатившие установленные некоммерческой организацией вступительные или членские взносы; члены, не представившие при приеме в

некоммерческую организацию документы, установленные Федеральным законом; члены, представившие при приеме в некоммерческую организацию документы, не отвечающие установленным требованиям;

б) в перечни членов некоммерческой организации не включены все члены, соответствующие требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов (один заявитель);

в) данные документа, подтверждающего наличие компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов, не соответствуют данным перечней членов некоммерческой организации (семь заявителей);

г) данные документов, подтверждающих государственную регистрацию членов некоммерческой организации – юридических лиц, не соответствуют данным перечней членов некоммерческой организации – юридических лиц, соответствующих требованиям к членству в саморегулируемых организациях аудиторов (восемь заявителей);

д) в перечнях членов некоммерческой организации приведены неверные сведения (восемь заявителей). В частности, сведения, не соответствующие сведениям реестра лицензий на осуществление аудиторской деятельности, государственного реестра аудиторов аудиторских организаций;

е) фактические ошибки в перечнях членов некоммерческой организации (восемь заявителей).

5. Включение в перечни членов некоммерческой организации лиц, являющихся членами других некоммерческих организаций – саморегулируемых организаций аудиторов

В соответствии с частью 4 статьи 18 Федерального закона аудиторская организация, аудитор могут являться членами только одной саморегулируемой организации аудиторов.

Однако имели место случаи, когда в перечни членов некоммерческой организации включались члены, являвшиеся членами других некоммерческих организаций – саморегулируемых организаций аудиторов (три заявителя).

6. Состояние реестров членов некоммерческих организаций, объединяющих аудиторские организации, аудиторов

Рассмотрение и проверка документов показали, что реестры членов некоммерческих организаций, объединяющих аудиторские организации, аудиторов находились в неудовлетворительном состоянии. Это касается актуальности данных этих реестров, организации работы по ведению реестра, наличия и хранения документации, подтверждающей записи в реестрах, финансового и технического обеспечения работы по ведению реестра.

7. Формирование компенсационного фонда и хранение денежных средств

Рассмотрение и проверка документов выявили серьезные недостатки в организации формирования и хранения компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов. В частности: прием взносов в компенсационный фонд наличными денежными средствами в кассу некоммерческой организации; длительное хранение указанных средств в кассе некоммерческой организации; хранение средств компенсационного фонда на расчетном счете некоммерческой организации без обособления их от иных средств; зачисление в компенсационный фонд средств, которые не могут рассматриваться в качестве взносов аудиторов и аудиторских организаций; уплата взносов в компенсационный фонд за счет членских взносов, неудовлетворительное состояние учета средств компенсационного фонда.

8. Предоставление недостоверной информации о статусе некоммерческой организации

В соответствии с частью 2 статьи 17 Федерального закона некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Однако имели место случаи, когда некоммерческие организации после подачи заявления о внесении сведений о них в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, но до окончания рассмотрения этих заявлений объявляли себя саморегулируемыми организациями аудиторов.

9. Ненадлежащее информирование членов некоммерческих организаций о ходе рассмотрения и проверки документов, а также о принятых решениях

В ходе регистрации саморегулируемых организаций аудиторов имели место серьезные недостатки в организации информирования некоммерческими организациями, подавшими заявления о внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, своих членов о ходе рассмотрения и проверки документов, а также о принятых решениях. В частности: отсутствие или несвоевременное доведение некоммерческими организациями до своих членов информации; сокрытие информации о принятом решении об отказе во внесении сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов; необъективное представление информации о ходе рассмотрения и проверки документов.

Основные направления совершенствования регистрации саморегулируемых организаций аудиторов

Анализ формирования государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов в 2009 г. выявил следующие основные направления совершенствования предусмотренного Федеральным законом порядка внесения сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов:

а) разделение требований к некоммерческой организации на этапе ее регистрации и требований к саморегулируемым организациям аудиторов;

б) дальнейшая регламентация порядка рассмотрения и проверки сведений о некоммерческой организации;

в) унификация форм документов, представляемых некоммерческими организациями;

г) уточнение оснований для принятия решения об отказе во внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

д) введение ограничений на повторную подачу заявления в случае принятия решения об отказе во внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

е) уточнение порядка формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемых организаций аудиторов.

Кроме того, проведенная в 2009 г. регистрация саморегулируемых организаций аудиторов показала необходимость установления строгого контроля за соблюдением саморегулируемыми организациями аудиторов установленного порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций, обеспечения результативности такого контроля и принятия мер воздействия к нарушителям этого порядка.

**Ход рассмотрения
заявлений некоммерческих организаций
о внесении сведений о них в государственный реестр
саморегулируемых организаций аудиторов в 2009 г.**

Некоммерческая организация	Дата подачи заявления	Дата принятия решения		Решение Минфина России
		по закону	фактически	
Аудиторская палата России	18 августа	20 октября	1 октября	Внести в реестр
Московская аудиторская палата	31 августа	2 ноября	22 октября	Отказать во внесении в реестр в связи с непредставлением предусмотренных документов
Российская Коллегия аудиторов	8 сентября	11 ноября	2 ноября	Отказать во внесении в реестр в связи с недостоверностью информации
Институт Профессиональных аудиторов	25 сентября	30 ноября	30 октября	Внести в реестр
Гильдия аудиторов ИПБР	13 октября	16 декабря	11 декабря	Внести в реестр
Аудиторская Ассоциация Содружество	14 октября	17 декабря	3 декабря	Отказать во внесении в реестр в связи с недостоверностью информации
Волжское Аудиторское Объединение	22 октября	25 декабря	15 декабря	Отказать во внесении в реестр в связи с непредставлением предусмотренных документов и недостоверностью информации
Международный институт аудиторов	27 октября	30 декабря	28 декабря	Отказать во внесении в реестр в связи с недостоверностью информации
Московская аудиторская палата	27 октября	30 декабря	26 ноября	Внести в реестр
Российская Коллегия аудиторов	5 ноября	15 января 2010	22 декабря	Внести в реестр
Аудиторская Ассоциация Содружество	7 декабря	16 февраля 2010	30 декабря	Внести в реестр
Волжское Аудиторское Объединение	21 декабря	3 марта 2010	28 декабря	Прекратить рассмотрение на основании обращения ВАО об отзыве заявления в связи с решением Совета ВАО от 23 декабря 2009 г.