

**Доклад
об осуществлении Министерством финансов Российской Федерации
государственного контроля (надзора) за деятельностью
саморегулируемых организаций аудиторов
и об эффективности такого контроля (надзора)
в 2013 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 является соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность. Такие требования, подлежащие проверке в процессе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, установлены Федеральными законами «Об аудиторской деятельности» и «О саморегулируемых организациях», а также принятыми во исполнение этих федеральных законов нормативными правовыми актами Минфина России:

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;

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.

Указанные законодательные и иные нормативные правовые акты размещены на официальном сайте Минфина России и в информационно-правовых системах в 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 Министерство полномочий и реализацию государственной политики в установленной сфере деятельности. Структурными подразделениями Минфина России являются департаменты по основным направлениям деятельности Министерства.

Непосредственное исполнение государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2013 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 февраля 2013 г. № 53.

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.

В 2013 г. Минфин России при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществлял взаимодействие с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора 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.

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 2013 г. один работник участвовал в четырех проверках, два работника участвовали в трех проверках, один работник участвовал в двух проверках и три работника участвовали в одной проверке саморегулируемых организаций аудиторов. 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 2013 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 2013 г., утвержденным Минфином России 22 октября 2012 г. и согласованным Генеральной прокуратурой Российской Федерации (далее – План проверок). План проверок опубликован на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в январе 2013 г.

В соответствии с Планом проверок проведены две плановые выездные проверки:

- соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов обязательных требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, в части ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов и обеспечения дополнительной

имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами:

в феврале 2013 г. – проверка некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (далее - НП «АПР»);

- соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, в части ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций, осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов:

в сентябре – октябре 2013 г. – проверка некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» (далее - НП «РКА»);

2) в связи с поступлением в Минфин России жалоб на действия (бездействие) саморегулируемой организации аудиторов, нарушающие требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность. В соответствии с приказами Минфина России проведены две внеплановые документарные проверки:

- соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, в части участия в ассоциациях (союзах) саморегулируемых организаций:

в мае 2013 г. – проверка некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – НП «ААС»);

- соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, в части численности независимых членов в составе постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов:

в августе - сентябре 2013 г. – проверка НП «ААС»;

3) в соответствии с подпунктом «в» пункта 5 Положения о государственном надзоре проводились систематические наблюдения за исполнением обязательных требований, анализа и прогнозирования 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 2013 г. - наблюдение за НП «АПР», некоммерческим партнерством «Институт Профессиональных аудиторов» (далее - НП «ИПАР»), некоммерческим партнерством «Московская аудиторская палата» (далее - НП «МоАП»), НП «РКА», НП «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 2013 г. проверок и наблюдений Минфином России вынесены (направлены):

1) предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность:

от 13 марта 2013 г. № 003 НП «АПР» (срок принятия мер по недопущению в дальнейшем нарушений 1 июля 2013 г.);

от 3 декабря 2013 г. № 004 НП «РКА» (срок принятия мер по недопущению в дальнейшем нарушений 1 марта 2014 г.);

2) предписания, обязывающие проверенную саморегулируемую организацию auditors устранить выявленные по результатам проверок нарушения и недостатки и устанавливающие сроки устранения указанных в предписании нарушений и недостатков:

от 10 июня 2013 г. № 005 НП «ААС» (срок устранения нарушений и недостатков 1 сентября 2013 г.);

от 3 декабря 2013 г. № 006 НП «РКА» (срок устранения нарушений и недостатков 1 марта 2014 г.);

3) 47 писем Минфина России о выявленных в ходе наблюдения недостатках:

в НП «АПР» 9 писем (от 7 марта 2013 г. № 07-03-10/7428, от 14 марта 2013 г. № 07-03-10/7719, от 22 апреля 2013 г. № 07-03-10/13927, от 24 мая 2013 г. № 07-03-10/18616, от 10 июля 2013 г. № 07-03-10/26689, от 25 июля 2013 г. № 07-03-10/29618, от 4 сентября 2013 г. № 07-03-10/36374, от 19 сентября 2013 г. № 07-03-10/38759, от 20 января 2014 г. № 07-03-10/1445);

в НП «ИПАР» 12 писем (от 14 марта 2013 г. № 07-03-10/7719, от 15 марта 2013 г. № 07-03-10/7929 и № 07-03-10/12487, от 17 апреля 2013 г. № 07-03-10/13103, от 22 апреля 2013 г. № 07-03-10/13932, от 24 мая 2013 г. № 07-03-10/18619, от 3 июля 2013 г. № 07-03-10/25499, от 25 июля 2013 г. № 07-03-10/29619, от 8 августа 2013 г. № 07-03-10/31972, от 4 сентября 2013 г. № 07-03-10/36456, от 19 сентября 2013 г. № 07-03-10/38761, от 20 января 2014 г. № 07-03-10/1441);

в НП «МоАП» 8 писем (от 7 марта 2013 г. № 07-03-10/7431, от 14 марта 2013 г. № 07-03-10/7719, от 22 апреля 2013 г. № 07-03-10/13937, от 24 мая 2013 г. № 07-03-10/18623, от 17 июля 2013 г. № 07-03-10/27978, от 4 сентября 2013 г. № 07-03-10/36377, от 18 сентября 2013 г. № 07-03-10/38622, от 20 января 2014 г. № 07-03-10/1446);

в НП «РКА» 7 писем (от 7 марта 2013 г. № 07-03-10/6912, от 14 марта 2013 г. № 07-03-10/7719, от 24 апреля 2013 г. № 07-03-10/14213, от 2 августа 2013 г. № 07-03-10/31155, от 5 сентября 2013 г. № 07-03-10/36632, от 19 сентября 2013 г. № 07-03-10/38765, от 20 января 2014 г. № 07-03-10/1450);

в НП «ААС» 11 писем (от 12 марта 2013 г. № 07-03-10/7432, от 14 марта 2013 г. № 07-03-10/7719, от 24 апреля 2013 г. № 07-03-10/14216, от 24 мая 2013 г. № 07-03-10/18632, от 27 мая 2013 г. № 07-03-10/18969, от 10 июля 2013 г. № 07-03-10/26691, от 17 июля 2013 г. № 07-03-10/28068, от 25 июля 2013 г. № 07-03-10/29416, от 4 сентября 2013 г. № 07-03-10/36367, от 19 сентября 2013 г. № 07-03-10/38766, от 20 января 2014 г. № 07-03-10/1456).

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».

Проверенные в 2013 г. саморегулируемые организации аудиторов в установленные в предписаниях и предупреждениях Минфина России сроки представили в Минфин России отчеты о выполнении предписаний и предупреждений, в которых были изложены принятые ими 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 2013 г. стали:

1) размещение типовых программ проверок на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и поддержание их в актуальном состоянии в течение 2013 г.;

2) 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);

3) обобщение результатов проверок саморегулируемых организаций аудиторов, проведенных в 2013 г., информирование об этом всех саморегулируемых организаций аудиторов путем размещения соответствующего документа на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в январе 2014 г.

В 2013 г. в судах не оспаривались основания и результаты проведения в 2013 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 2013 г.	II полугодие 2013 г.	Всего за 2013 г.
1	Общее количество проверок, проведенных в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, - всего, ед.	2	2	4

№ п/п	Наименование показателя	I полугодие 2013 г.	II полугодие 2013 г.	Всего за 2013 г.
2	Общее количество внеплановых проверок, проведенных в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, ед., в том числе по следующим основаниям:	1	1	2
3	по заявлениям (обращениям) физических и юридических лиц, по информации органов государственной власти, местного самоуправления, средств массовой информации об указанных фактах - всего	1	1	2
4	на основании приказов (распоряжений) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданного в соответствии с поручениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации	0	0	0
5	Общее количество документарных проверок, ед.	1	1	2
6	Общее количество выездных проверок, ед.	1	1	2
7	Общее количество проверок, по итогам проведения которых выявлены нарушения, ед.	2	1	3
8	Выявлено нарушений – всего (ед.), в том числе:	5	10	15
9	нарушение обязательных требований законодательства	5	10	15
10	невыполнение предписаний органов государственного контроля (надзора)	0	0	0
11	Общее количество предписаний, выданных по результатам проведения проверок, ед.	1	1	2
12	Общее количество предупреждений, выданных по результатам проведения проверок, ед.	1	1	2
13	Общее количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, - всего (ед.), в том числе:	0	0	0
14	по решению суда	0	0	0
15	по предписанию органов прокуратуры	0	0	0
16	по решению руководителя органа государственного контроля (надзора)	0	0	0
17	Общее количество саморегулируемых организаций аудиторов, деятельность которых подлежит государственному контролю (надзору), ед.	5	5	5
18	Общее количество саморегулируемых организаций аудиторов, в отношении которых проводились проверки, ед.	2	2	3
19	Количество проверок, предусмотренных ежегодным планом, ед.	1	1	2
20	Количество направленных в органы прокуратуры заявлений о согласовании проведения внеплановых выездных проверок - всего, при этом	0	0	0
21	отказано органами прокуратуры в согласовании, ед.	0	0	0
22	согласовано с органами прокуратуры, ед.	0	0	0

№ п/п	Наименование показателя	I полугодие 2013 г.	II полугодие 2013 г.	Всего за 2013 г.
23	Количество проверок, проводимых с привлечением экспертов, ед.	0	0	0
24	Количество проверок, проводимых с привлечением экспертных организаций, ед.	0	0	0
25	Выполнение плана проведения проверок, %	100	100	100
26	Доля заявлений Минфина России, направленных в органы прокуратуры о согласовании проведения внеплановых выездных проверок, в согласовании которых было отказано, %	0	0	0
27	Доля проверок, результаты которых признаны недействительными, %	0	0	0
28	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
29	Доля саморегулируемых организаций аудиторов, в отношении которых Минфином России были проведены проверки, %	40	40	60
30	Среднее количество проверок, проведенных в отношении одной саморегулируемой организации аудиторов	0,4	0,4	0,8
31	Доля проведенных внеплановых проверок, %	50	50	50
32	Доля правонарушений, выявленных по итогам проведения внеплановых проверок, %	40	0	13,3
33	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

№ п/п	Наименование показателя	I полугодие 2013 г.	II полугодие 2013 г.	Всего за 2013 г.
34	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
35	Доля проверок, по итогам которых выявлены правонарушения, %	100	50	75
36	Доля проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений были возбуждены дела об административных правонарушениях, %	0	0	0
37	Доля проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания, %	0	0	0
38	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
39	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
40	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,	0	0	0

№ п/п	Наименование показателя	I полугодие 2013 г.	II полугодие 2013 г.	Всего за 2013 г.
	имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (по видам ущерба), %			
41	Доля выявленных при проведении проверок правонарушений, связанных с неисполнением предписаний, %	0	0	0

Отклонения значений показателей в 2013 г. от аналогичных показателей в 2012 г. произошли в связи с проведением Минфином России в 2013 г. двух внеплановых проверок вместо шести внеплановых проверок в 2012 г.

Принимаемые Минфином России меры по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов способствуют пресечению нарушений саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, 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) проведенные проверки выявили нарушения и недостатки в осуществлении проверенными саморегулируемыми организациями аудиторов ряда возложенных на них законодательством Российской Федерации функций, связанных с реализацией членами этих организаций – физическими и юридическими лицами (аудиторами и аудиторскими организациями) прав на ведение профессиональной и предпринимательской деятельности. Выявленные нарушения и недостатки касались, в частности, организации соответствующей деятельности саморегулируемых организаций аудиторов и внутреннего контроля за ней;

2) государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов обеспечивает своевременное выявление и устранение нарушений и недостатков в исполнении требований к этим организациям, установленных законодательством Российской Федерации, и тем самым защиту интересов членов этих организаций;

3) законодательство Российской Федерации, регулирующее аудиторскую деятельность, обеспечивает правовую основу деятельности саморегулируемых организаций аудиторов и выполнения ими возложенные на них функций, а также осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

4) 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 законодательством Российской Федерации функций;

5) низкая эффективность контроля саморегулируемых организаций аудиторов в отношении своих членов, который является одной из основных функций саморегулируемых организаций аудиторов, предусмотренных Федеральным законом «О саморегулируемых организациях». Крайне редко применяются меры ответственности к руководителям аудиторских организаций и аудиторам, допустившим нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов;

6) формальный подход к приему в члены саморегулируемой организации аудиторов, в особенности к оценке деловой (профессиональной) репутации аудиторской организации, аудитора.