

## **Обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России в 2016 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 2016 г.

Осуществленные в 2016 г. мероприятия государственного контроля (надзора) свидетельствуют о том, что саморегулируемыми организациями аудиторов принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных Минфином России проверок и мониторинга, по совершенствованию внутренних процедур и процессов.

Мероприятия государственного контроля (надзора) в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ), стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – установленные требования), рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов показали, что саморегулируемыми организациями аудиторов:

- утверждены комплекты внутренних организационно-распорядительных документов, устанавливающие порядок применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, а также рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов;

- созданы специализированные подразделения по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия (далее – дисциплинарная комиссия);

- организована работа по применению мер дисциплинарного воздействия, рассмотрению жалоб.

Одновременно Департамент обращает внимание саморегулируемых организаций аудиторов на следующее.

### **Применение мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов**

В соответствии с частью 5 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ, частью 6 статьи 10 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» саморегулируемая организация в течение двух рабочих дней со дня принятия дисциплинарной комиссией решения о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении члена саморегулируемой организации направляет копии такого решения члену саморегулируемой организации, а также лицу, направившему жалобу, по которой принято такое решение. В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи нарушения сроков

направления решения о применении меры дисциплинарного воздействия члену саморегулируемой организации аудиторов.

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

отсутствия в организационно-распорядительных документах отдельных положений, которые определяют: срок размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов изменений, внесенных в организационно-распорядительные документы саморегулируемой организации аудиторов по применению мер воздействия; порядок контроля соблюдения аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов, требований, установленных частями 3 и 4 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ в отношении ограничения прав аудиторской организации, аудитора в течение всего срока действия такого решения; срок уведомления лица, направившего жалобу на действия члена саморегулируемой организации аудиторов, о заседании дисциплинарной комиссии, на котором будет рассматриваться его жалоба; досудебный порядок рассмотрения жалобы лица, исключенного из членов саморегулируемой организации аудиторов, на необоснованность принятого постоянно действующим коллегиальным органом управления саморегулируемой организации аудиторов решения об исключении этого лица из членов саморегулируемой организации аудиторов и порядок принятия решения по такой жалобе; срок направления в постоянно действующий коллегиальный орган управления саморегулируемой организации аудиторов рекомендаций дисциплинарной комиссии об аннулировании квалификационного аттестата аудитора, о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов и об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов; срок рассмотрения постоянно действующим коллегиальным органом управления саморегулируемой организации аудиторов рекомендаций дисциплинарной комиссии об аннулировании квалификационного аттестата аудитора, о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов и об исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов; срок рассмотрения постоянно действующим коллегиальным органом управления саморегулируемой организации аудиторов жалоб на решения дисциплинарной комиссии о применении мер воздействия, в том числе по результатам рассмотрения жалоб; срок рассмотрения жалоб дисциплинарной комиссией; право любого члена саморегулируемой организации в случае нарушения его прав и законных интересов действиями (бездействием) саморегулируемой организации, работников саморегулируемой организации и (или) решениями органов управления саморегулируемой организации оспаривать такие действия (бездействия) и (или) решения в судебном порядке, а также требовать в соответствии с законодательством Российской Федерации возмещения саморегулируемой организацией причиненного ему вреда;

включения в организационно-распорядительные документы по вопросам применения мер воздействия, рассмотрения жалоб: возможности отмены (погашения) принятых мер дисциплинарного воздействия; неоправданно

длительных сроков рассмотрения жалоб; необоснованных ограничений в приеме к рассмотрению жалоб;

несоблюдения установленного срока в отношении: рассмотрения дисциплинарной комиссией жалоб; рассмотрения постоянно действующим

коллегиальным органом управления саморегулируемой организации аудиторов рекомендаций дисциплинарной комиссии о приостановлении членства аудиторской организации и жалоб на дисциплинарную комиссию; направления аудиторской организации, аудитору, в отношении которых рассматривалось дело о применении меры дисциплинарного воздействия, решения дисциплинарной комиссии; уведомления лица, обжалующего решение дисциплинарной комиссии, о заседании постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов; возбуждения дисциплинарной комиссией дисциплинарного дела; передачи материалов внешнего контроля качества работы в дисциплинарную комиссию;

несоответствия оснований для применения меры воздействия, указанных в решении дисциплинарной комиссии, основаниям, указанным в протоколе заседания дисциплинарной комиссии;

отсутствия контроля соблюдения аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов, требований, установленных частями 3 и 4 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ в отношении ограничения прав аудиторской организации, аудитора в течение всего срока действия такого решения;

нерассмотрения структурными подразделениями саморегулируемой организации аудиторов, инициировавшими рассмотрение дела в дисциплинарной комиссии, информации членов саморегулируемой организации аудиторов об устранении выявленных нарушений по выданным предписаниям и предупреждениям, и неуведомления дисциплинарной комиссии;

отсутствие постоянного и систематического контроля за работой по применению мер воздействия, по рассмотрению жалоб;

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

отсутствие в отчетах о деятельности саморегулируемой организации аудиторов, раскрывающих вопросы деятельности дисциплинарной комиссии, анализа и оценки применения мер воздействия и оказываемого этими мерами влияния на деятельность аудиторских организаций, аудиторов.

### **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 саморегулируемой организации аудиторов (далее – реестр).

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.

### **Доступ к информации на Интернет-сайтах саморегулируемых организаций аудиторов**

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

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов неактуальной информации: о содержании стандартов и правил; о количественном и персональном составе постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов, в том числе штатных должностях членов постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов по основному месту работы;

размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов неполной информации об исках и о заявлениях, поданных саморегулируемой организацией аудиторов в суды;

несвоевременного размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов: информации о составе и стоимости имущества компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов; информации о фактах осуществления (неосуществления) выплат из компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов и об основаниях таких выплат; информации о решениях принятых общим собранием членов саморегулируемой организации аудиторов; годового отчета о состоянии внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов; годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации аудиторов и аудиторского заключения в отношении указанной отчетности.

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

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

Частью 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ установлены требования к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

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

невыполнения отдельными аудиторскими организациями – членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом аудиторской организации.

#### Внесение изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторских организациях, аудиторах

В соответствии с пунктом 6 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), изменение содержащихся в реестре сведений должно быть произведено саморегулируемой организацией аудиторов не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем поступления письменного уведомления (уведомления в виде электронного документа) аудиторской организации, аудитора о таком изменении.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи нарушения сроков внесения сведений о применении меры воздействия в реестр, а также невнесение таких сведений в реестр.

#### Передача информации для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра

В соответствии с частью 10 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ, пунктом 26 Положения саморегулируемая организация аудиторов обязана в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, а также со дня, следующего за днем внесения изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе, 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 нарушения сроков передачи информации в Минфин России для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра.

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

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

саморегулируемых организаций аудиторов, с подтверждающими эти изменения документами в орган, осуществляющий ведение реестра.

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