

**Примерная программа**  
**проверки соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов**  
**требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об**  
**аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных**  
**нормативных правовых актов, в части обеспечения дополнительной**  
**имущественной ответственности**

**1. Основание для проведения проверки**

Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (часть 1 статьи 22);

Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (пункт 5.3.30);

Положение о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202 (пункт 2);

Административный регламент по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 сентября 2011 г. № 115н (пункт 4);

План проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Министерством финансов Российской Федерации в части аудиторской деятельности, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации.

**2. Цель проверки**

Установить соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, в части обеспечения дополнительной имущественной ответственности.

**3. Задачи проверки**

Установление соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований по обеспечению дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами, установленных статьей 17 Федерального закона № 307-ФЗ).

**4. Предмет проверки**

Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов.

## **5. Объект проверки**

Саморегулируемая организация аудиторов.

## **6. Вопросы проверки**

6.1. Организация саморегулируемой организацией аудиторов системы обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами в форме компенсационного фонда (компенсационных фондов), в том числе:

6.1.1. наличие внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей:

6.1.1.1) правила размещения средств компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов;

6.1.1.2) требования к инвестированию средств компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов;

6.1.1.3) порядок проведения конкурса для отбора управляющих компаний;

6.1.1.4) порядок проведения конкурса для отбора специализированного депозитария;

6.1.1.5) порядок хранения документов, связанных с формированием и использованием компенсационного фонда (компенсационных фондов);

6.1.2 соответствие внутренней организационно-распорядительной документации требованиям по формированию и использованию компенсационного фонда, установленным Федеральным законом № 307-ФЗ и Федеральным законом от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (далее - Федеральный закон № 315-ФЗ);

6.1.3. рассмотрение вопросов формирования и использования компенсационного фонда (компенсационных фондов) руководящими и исполнительными органами саморегулируемой организации аудиторов.

6.2. Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов установленного порядка формирования и использования компенсационного фонда (компенсационных фондов), в том числе:

6.2.1. требования установленного частью 2 статьи 13 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении первоначального формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации аудиторов в размере не менее чем три тысячи рублей в отношении каждого члена;

6.2.2. требования, установленного частью 5 статьи 13 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении размещения средств компенсационного фонда (компенсационных фондов) в целях их сохранения и прироста и инвестирование таких средств через управляющие компании;

6.2.3. требования, установленного частью 8 статьи 13 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении заключения договоров с управляющими компаниями и специализированным депозитарием, в том числе наличие:

6.2.3.1) договоров с управляющими компаниями, отобранными по результатам конкурса, проведенного в порядке, установленном внутренними документами саморегулируемой организации аудиторов;

6.2.3.2) договора со специализированным депозитарием, отобранным по результатам конкурса, проведенного в порядке, установленном внутренними документами саморегулируемой организации аудиторов;

6.2.4. требования, установленного частью 7 статьи 13 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении направления дохода, полученного от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда (компенсационных фондов), на пополнение компенсационного фонда (компенсационных фондов) и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования средств компенсационного фонда (компенсационных фондов);

6.2.5. требований, установленных частью 9 и 10 статьи 13 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении инвестирования средств компенсационного фонда (компенсационных фондов) в объекты недвижимости не более десяти процентов и в государственные ценные бумаги Российской Федерации не менее десяти процентов средств компенсационного фонда (компенсационных фондов);

6.2.6. требования, установленного частью 9 статьи 10 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении зачисления в компенсационный фонд (компенсационные фонды) денежных средств, полученных в результате наложения штрафа на члена саморегулируемой организацией аудиторов;

6.2.7. требования, установленного частью 13 статьи 13 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении осуществления выплат из компенсационного фонда (компенсационных фондов) только в целях обеспечения дополнительной ответственности;

6.2.8. требования, установленного частью 12 статьи 13 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении несения ответственности по обязательствам своего члена, возникшим в результате причинения вреда вследствие недостатков произведенных членом саморегулируемой организации услуг;

6.2.9. требования, установленного пунктом «в» пункта 2 части 2 статьи 7 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов порядка размещения средств компенсационного фонда в целях их сохранения и прироста, направления их размещения (инвестиционная декларация);

6.2.10. требования, установленного пунктом 6 части 2 статьи 7 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов информации о способах и порядке обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами;

6.2.11. требования, установленного пунктом 7 части 2 статьи 7 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов информации об управляющей компании и о специализированном депозитарии, с которыми у саморегулируемой организации аудиторов заключены договора;

6.2.12. требования, установленного пунктом 8 части 2 статьи 7 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов информации о составе и стоимости имущества компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов, а

также информации о фактах осуществления выплат из компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами и об основаниях таких выплат, если такие выплаты осуществлялись;

6.3. Наличие в саморегулируемой организации аудиторов иных способов обеспечения дополнительной имущественной ответственности, в частности в форме личного и (или) коллективного страхования, в том числе:

6.3.1. наличие решения уполномоченного органа о введении дополнительной имущественной ответственности в форме личного и (или) коллективного страхования;

6.3.2. наличие внутренних организационно-распорядительных документов о дополнительной имущественной ответственности в форме личного и (или) коллективного страхования и соответствие их требованиям о дополнительной имущественной ответственности в форме личного и (или) коллективного страхования, установленным Федеральным законом № 315-ФЗ;

6.3.3. соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов установленного порядка дополнительной имущественной ответственности в форме личного и (или) коллективного страхования, в том числе:

6.3.3.1) требования, установленного частью 3 статьи 13 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении минимального размера страховой суммы по договору страхования ответственности каждого члена при применении в целях обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами системы личного и (или) коллективного страхования;

6.3.4. наличие и эффективность системы контроля за работой по обеспечению дополнительной имущественной ответственности в форме личного и (или) коллективного страхования.

6.4. Наличие и эффективность системы контроля за работой по обеспечению дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами, в том числе:

6.4.1. наличие внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей порядок осуществления контроля за работой по обеспечению дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами;

6.4.2. наличие уполномоченных лиц, отвечающих за осуществление контроля за работой по обеспечению дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами, и осуществляющих такой контроль;

6.4.3. исполнение соответствующими уполномоченными лицами требований внутренней организационно-распорядительной документации, устанавливающей порядок контроля за организацией работы по обеспечению дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами;

6.4.4. наличие контроля за выполнением договора об оказании услуг специализированным депозитарием по соблюдению требования, установленного частью 6 статьи 13 Федерального закона № 315-ФЗ в отношении контроля за соблюдением управляющими компаниями ограничений размещения и инвестирования средств компенсационного фонда (компенсационных фондов), правил размещения таких средств и требований к инвестированию, а также за инвестированием средств компенсационного фонда (компенсационных фондов):

6.4.4.1) наличие случаев нарушений требований, установленных в отношении размещения и инвестирования средств компенсационного фонда (компенсационных фондов), правил размещения таких средств и требований к инвестированию, а также за инвестированием средств компенсационного фонда (компенсационных фондов);

6.4.4.2) своевременность выявления нарушений специализированным депозитарием;

6.4.4.3) своевременность устранения нарушений управляющими компаниями;

6.4.4.4) соответствие принимаемых мер выявленному нарушению;

6.4.5. эффективность контроля за работой по обеспечению дополнительной имущественной ответственности каждого члена саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами.

6.5. Достоверность данных саморегулируемой организации аудиторов в вопросах дополнительной ответственности, в том числе:

6.5.1. правильность величины компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов. В ходе проверки надлежит установить размер компенсационного фонда (компенсационных фондов) на дату проверки, а также на первое число каждого квартала проверяемого периода;

6.5.2. наличие случаев невыполнения аудиторскими организациями, аудиторами требования по обеспечению дополнительной ответственности;

6.5.3. наличие случаев включения аудиторских организаций, аудиторов в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, не выполнивших требования по обеспечению дополнительной ответственности;

6.5.4. соответствие размера страховой суммы по договору страхования ответственности каждого члена при применении в целях обеспечения дополнительной имущественной ответственности системы личного и (или) коллективного страхования требованиям, установленным Федеральным законом № 315-ФЗ и внутренней организационно-распорядительной документацией.