

**Доклад
об осуществлении Министерством финансов Российской Федерации
государственного контроля (надзора) за деятельностью
саморегулируемых организаций аудиторов
и об эффективности такого контроля (надзора)
в 2011 году**

В соответствии со статьей 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и пунктом 5.3.30 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, Министерство финансов Российской Федерации 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 государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 30 апреля 2009 г. № 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;

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 2011 г. осуществлял Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности (далее – Департамент). Данная деятельность Департамента регламентирована Положением о Департаменте регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 28 апреля 2011 г. № 162.

Порядок исполнения государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов установлен 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 2011 г. взаимодействие Минфина России при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых

организаций аудиторов с другими органами государственного контроля (надзора), муниципального контроля не осуществлялось. 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 шесть работников Департамента, имеющих квалификацию, позволяющую эффективно и результативно осуществлять проверки. Данные работники являются государственными гражданскими служащими, систематически проходят обучение по программам повышения квалификации. В 2011 г. каждый из шести работников участвовал в двух проверках саморегулируемых организациях аудиторов.

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 2011 г. государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществлялся в соответствии с Планом проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Министерством финансов Российской Федерации в части аудиторской деятельности на 2011 год, утвержденным Минфином России 29 октября 2010 г. и согласованным Генеральной прокуратурой Российской Федерации (далее – План проверок). План проверок опубликован на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» в январе 2011 г.

В соответствии с Планом проверок проведены две плановые проверки соблюдения саморегулируемыми организациями аудиторов 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:

в марте – апреле 2011 г. – проверка некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» (далее – НП «РКА»);

в октябре 2011 г. – проверка некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее - НП «ААС»).

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

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» по результатам проведенных в 2011 г. проверок Минфином России вынесены предписания, обязывающие проверенные саморегулируемые организации auditors устранить выявленные по результатам проверок нарушения и недостатки и устанавливающие сроки устранения указанных в предписании нарушений и недостатков:

май - предписание от 16 мая 2011 г. № 001 НП «РКА» (срок устранения нарушений и недостатков 1 сентября 2011 г.);

ноябрь – предписание от 22 ноября 2011 г. № 002 НП «ААС» (срок устранения нарушений и недостатков 1 марта 2012 г.).

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 сети «Интернет» соответственно в июне и ноябре 2011 г.

Проверенные в 2011 г. саморегулируемые организации auditors в установленные в предписаниях Минфина России сроки представили в Минфин России отчеты о выполнении предписаний, в которых были изложены принятые ими меры по устранению нарушений и недостатков. Указанные отчеты были рассмотрены Советом по аудиторской деятельности.

В целях предотвращения возможных нарушений и недостатков Минфином России осуществлялась соответствующая методическая работа. Основными способами проведения такой работы в 2011 г. стали:

1) информирование всех саморегулируемых организаций auditors о результатах каждой проведенной проверки путем размещения их на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» (после окончания проверки);

2) разработка примерных программ проверок ведения реестра auditors и аудиторских организаций саморегулируемых организаций auditors, подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации auditors, обеспечения дополнительной имущественной ответственности и информирование об этом всех саморегулируемых организаций auditors путем размещения типовых программ на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» в декабре 2011 г.;

3) обобщение результатов проверок саморегулируемых организаций auditors, проведенных в 2011 г., информирование об этом всех саморегулируемых организаций auditors и размещение этого документа на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» в январе 2011 г.;

4) направление всем саморегулируемым организациям аудиторов разъяснений по отдельным вопросам исполнения требований к ним.

В 2011 г. основания и результаты проведения в отношении саморегулируемых организаций аудиторов мероприятий по контролю этими организациями в судах не оспаривались.

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

№ п.п.	Наименование показателя	I полугодие 2011 г.	II полугодие 2011 г.	Всего за 2011 г.
1	Общее количество проверок, проведенных в отношении саморегулируемых организаций аудиторов - всего, ед.	1	1	2
2	из них количество внеплановых проверок, проведенных в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, ед.	0	0	0
3	Общее количество документарных проверок, ед.	0	0	0
4	Общее количество выездных проверок, ед.	1	1	2
5	Общее время проведения проверок, в рабочих днях	20	20	40
6	Общее количество проверок, по итогам проведения которых выявлены нарушения, ед.	1	1	2
7	Выявлено нарушений – всего (ед.), в том числе:	3	3	6
8	нарушение обязательных требований законодательства	3	3	6
9	несоответствие сведений, содержащихся в уведомлении о начале осуществления деятельности, обязательным требованиям	0	0	0
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 проверок, по итогам проведения которых не выявлено правонарушений, ед.	0	0	0
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.	6	6	6
18	Общее количество саморегулируемых организаций аудиторов, в отношении которых проводились проверки, ед.	1	1	2

№ п.п.	Наименование показателя	I полугодие 2011 г.	II полугодие 2011 г.	Всего за 2011 г.
19	Количество проверок, предусмотренных ежегодным планом, ед.	1	1	2
20	Количество ликвидированных либо прекративших свою деятельность саморегулируемых организаций аудиторов, ед.	0	0	0
21	Количество направленных в органы прокуратуры заявлений о согласовании проведения внеплановых выездных проверок - всего, при этом	0	0	0
22	отказано органами прокуратуры в согласовании, ед.	0	0	0
23	согласовано с органами прокуратуры, ед.	0	0	0
24	Количество проверок, проводимых с привлечением экспертов, ед.	0	0	0
25	Количество проверок, проводимых с привлечением экспертных организаций, ед.	0	0	0
26	Выполнение плана проведения проверок, %	100	100	100
27	Доля заявлений Минфина России, направленных в органы прокуратуры о согласовании проведения внеплановых выездных проверок, в согласовании которых было отказано, %	0	0	0
28	Доля проверок, результаты которых признаны недействительными, %	0	0	0
29	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
30	Доля саморегулируемых организаций аудиторов, в отношении которых Минфином России были проведены проверки, %	16.7	16.7	33.4
31	Среднее количество проверок, проведенных в отношении одной саморегулируемой организации аудиторов	1	1	1
32	Доля проведенных внеплановых проверок, %	0	0	0
33	Доля правонарушений, выявленных по итогам проведения внеплановых проверок, %	0	0	0
34	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	0	0	0

№ п.п.	Наименование показателя	I полугодие 2011 г.	II полугодие 2011 г.	Всего за 2011 г.
	ситуаций природного и техногенного характера, с целью предотвращения угрозы причинения такого вреда, %			
35	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
36	Доля проверок, по итогам которых выявлены правонарушения, %	0	0	0
37	Доля проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений были возбуждены дела об административных правонарушениях, %	0	0	0
38	Доля проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания, %	0	0	0
39	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
40	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
41	Количество случаев причинения саморегулируемыми организациями аудиторов	0	0	0

№ п.п.	Наименование показателя	I полугодие 2011 г.	II полугодие 2011 г.	Всего за 2011 г.
	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), %			
42	Доля выявленных при проведении проверок правонарушений, связанных с неисполнением предписаний, %	0	0	0

В 2010 г. Минфин России не проводил проверки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в связи с тем, что в соответствии с Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» плановые проверки проводятся по истечении двух лет со дня начала осуществления деятельности. Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов был открыт в октябре 2009 г.

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 основные выводы:

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) своих 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 auditors.