



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

28.06.2022

№ 248

Москва

Об утверждении Обобщения и анализа правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов в 2021 г.

В соответствии с пунктом 13 Порядка организации работы по обобщению и анализу правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2016 г. № 517, п р и к а з ы в а ю:

Утвердить Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов в 2021 г.

Заместитель Министра

В.В. Колычев

Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов в 2021 г.

Введение

В настоящем документе обобщена и проанализирована правоприменительная практика организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов и правоприменительная практика соблюдения этой организацией требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов (далее – обязательные требования).

Настоящий документ составлен на основе анализа требований нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, результатов наблюдения (мониторинга) исполнения саморегулируемой организацией аудиторов обязательных требований, анализа поступивших в Минфин России отчетов саморегулируемой организации аудиторов, обращений граждан о деятельности саморегулируемой организации аудиторов, анализа документов и сведений, размещенных на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1. Общая характеристика государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов (далее – государственный контроль) осуществляет Минфин России. В 2021 г. объектом государственного контроля являлась саморегулируемая организация аудиторов, включенная в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. По состоянию на 1 января 2021 г. в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов содержались сведения об одной саморегулируемой организации аудиторов - Ассоциации «Содружество» (далее - ААС).

Саморегулируемая организация аудиторов объединяет аудиторов и аудиторские организации. ААС находится в Москве. Согласно данным реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов членами ААС по состоянию на 1 января 2021 г. были 3577 аудиторских организаций и 17508 аудиторов, по состоянию на 31 декабря 2021 г. - 3388 аудиторских организаций и 17040 аудиторов.

Основанием осуществления Минфином России государственной функции по государственному контролю являются статья 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», подпункт 5.3.30 Положения о Министерстве финансов

Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, и пункт 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). Порядок исполнения данной государственной функции в 2021 г. был установлен Административным регламентом по осуществлению Министерством финансов Российской Федерации государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 13 ноября 2020 г. № 265н.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» в 2021 г. предметом государственного контроля являлось соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов обязательных требований. Перечень нормативных правовых актов (их отдельных положений), содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, был утвержден приказом Минфина России от 18 декабря 2020 г. № 1122.

В 2021 г. государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудитор осуществлялся:

1) в соответствии с Планом проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Министерством финансов Российской Федерации на 2021 г., утвержденным Минфином России 20 октября 2020 г. и согласованным Генеральной прокуратурой Российской Федерации (далее – План проверок). План проверок (в части осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов) опубликован на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт Минфина России) в октябре 2020 г.

Согласно Плану проверок в феврале – марте 2021 г. проведена плановая выездная проверка соблюдения ААС обязательных требований в части ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций и подтверждения соблюдения аудиторами требования о ежегодном повышении квалификации;

2) в соответствии с подпунктом «в» пункта 5 Положения о государственном надзоре осуществлялось наблюдение за соблюдением ААС обязательных требований, в частности, при размещении информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – наблюдение). Наблюдение осуществлено посредством анализа информации о деятельности и действиях ААС, обязанность по представлению которой возложена на нее Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами. Наблюдение проводилось в августе и декабре 2021 г.

В 2021 г. внеплановые проверки ААС не проводились.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Положением о государственном надзоре по результатам проведенных в 2021 г. проверки и наблюдений Минфином России вынесены (направлены):

1) предупреждение ААС в письменной форме о недопустимости нарушений обязательных требований от 20 апреля 2021 г. № 012;

2) письмо Минфина России от 20 апреля 2021 г. № 07-03-18/29982 о выявленных в ходе плановой выездной проверки недостатках в организации работы ААС по ведению реестра аудиторов и аудиторских организаций и подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторами;

3) письмо Минфина России в ААС от 19 августа 2021 г. № 07-03-16/67134 о выявленных в ходе наблюдения недостатках в организации работы ААС по ведению реестра аудиторов и аудиторских организаций.

В 2021 г. саморегулируемая организация аудиторов, ее должностные лица к административной ответственности не привлекались.

В целях оказания методической помощи саморегулируемой организации аудиторов, а также предотвращения возможных нарушений и недостатков Минфином России проводилась соответствующая профилактическая работа. Эта работа велась в соответствии с Программой профилактики нарушений обязательных требований саморегулируемой организацией аудиторов на 2021 год, утвержденной приказом Минфина России от 18 декабря 2020 г. № 1121. Основными способами проведения такой работы в 2021 г. стали:

1) размещение информации, касающейся профилактики нарушений обязательных требований, в специальном разделе на официальном сайте Минфина России;

2) размещение в специальном разделе на официальном сайте Минфина России информации, касающейся профилактики нарушений аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

3) поддержание в актуальном состоянии перечня нормативных правовых актов (их отдельных положений), содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов, и самих нормативных правовых актов на официальном сайте Минфина России;

4) размещение типовых программ проверок на официальном сайте Минфина России и поддержание их в актуальном состоянии в течение 2021 г.;

5) информирование о результатах проведенной в 2021 г. проверки ААС путем размещения соответствующего документа на официальном сайте Минфина России (после окончания проверки);

6) подготовка отчета о контроле качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2020 г. и размещение его на официальном сайте Минфина России;

7) размещение документа «Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2020 г.», утвержденного приказом Минфина России от 30 июня 2021 г. № 292, на официальном сайте Минфина России. Предварительно проект документа одобрен Советом по аудиторской деятельности (июнь 2021 г.);

8) проведение совещаний с представителями саморегулируемой организации аудиторов по обсуждению результатов анализа практики применения ею обязательных требований (май, декабрь 2021 г.). Информация о проведенных совещаниях размещена на официальном сайте Минфина России;

9) поддержание в актуальном состоянии Классификатора типовых нарушений обязательных требований, выявленных Минфином России в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, размещенного на официальном сайте Минфина России.

В 2021 г. в судах не оспаривались основания и результаты проведения в 2021 г. в отношении ААС мероприятий по контролю.

2. Правоприменительная практика организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов

Обобщение и анализ правоприменительной практики организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов в 2021 г. не выявил проблемных вопросов.

В 2021 г. осуществлен комплекс мер по реализации норм Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Изданы:

1) приказ Минфина России от 15 ноября 2021 г. № 174н «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и перечня включаемых в него сведений»;

2) приказ Минфина России от 14 декабря 2021 г. № 212н «Об утверждении Административного регламента по осуществлению Министерством финансов Российской Федерации государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов»;

3) приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. № 221н «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и Порядка проверки соответствия аудиторской организации, представившей заявление о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

4) приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. № 222н «Об утверждении Порядка согласования документов саморегулируемой организации аудиторов и Порядка согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и проверки его соответствия требованиям, установленным частями 2 – 4 статьи 17.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

5) приказы Минфина России: от 22 октября 2021 г. № 159н «О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 26 июня 2020 г. № 121н «Об утверждении Порядка ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов», от 22 октября 2021 г. № 160н «О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2020 г. № 97н «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля».

В новых приказах Минфина России отсутствуют дублирующие, устаревшие и избыточные обязательные требования к деятельности саморегулируемой организации аудиторов.

3. Правоприменительная практика соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов обязательных требований

Осуществленные в 2021 г. мероприятия государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов выявили отдельные нарушения обязательных требований и недостатки в организации работы саморегулируемой организации аудиторов.

Выявленные в ходе государственного контроля (надзора) нарушения и недостатки требуют принятия мер саморегулируемой организацией аудиторов. Устаревшие, дублирующие и избыточные обязательные требования не установлены.

3.1. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

Саморегулируемой организацией аудиторов принят комплекс внутренних организационно-распорядительных документов, обеспечивающих реализацию требований в отношении ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - Реестр), определены процедуры ведения и хранения Реестра, перечни включаемых в Реестр сведений, порядок раскрытия информации, порядок получения заинтересованными лицами выписок из Реестра, подразделения и уполномоченные лица, ответственные за ведение Реестра. Имеется техническая база ведения Реестра. Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов выявлены случаи:

- невыполнения отдельными аудиторскими организациями требований к численности аудиторов, а также к лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом аудиторской организации;
- несоответствия сведений, содержащихся в реестре, фактическому положению дел;
- отсутствия в реестровых делах аудиторов: документов, подтверждающих повышение квалификации аудитора; учета подтверждения прохождения аудиторами ежегодного повышения квалификации; учета уведомлений о внесении записи в реестр, направленных аудиторским организациям и аудиторам;
- несоответствия между уведомлениями о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре, и книгой регистрации аудиторов и аудиторских организаций;
- формального характера внутреннего контроля ведения реестра и рекомендаций по его результатам, в частности, фрагментарности внутренних проверок обязательных требований.

3.2. Подтверждение соблюдения аудиторами требования о ежегодном повышении квалификации

Саморегулируемой организацией аудиторов принят комплекс внутренних организационно-распорядительных документов, обеспечивающих реализацию требований в отношении подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, определен порядок подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, подразделения и уполномоченные лица, ответственные за подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов. Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов выявлены случаи:

- неурегулированности в организационно-распорядительных документах саморегулируемой организации аудиторов порядка создания и ведения электронной базы документов о прохождении повышения квалификации аудиторами, сроков исполнения процедур признания уважительной причины несоблюдения аудитором требования о ежегодном повышении квалификации, отказа аудиторами в подтверждении соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации, аннулирования квалификационных аттестатов аудитора;
- несоблюдения рекомендаций по выбору формы проведения повышения квалификации аудиторов;
- несвоевременного представления документов о прохождении аудиторами повышения квалификации обучающими учреждениями в саморегулируемую организацию аудиторов, ошибок в оформлении установленных документов и сертификатов о прохождении повышения квалификации;
- неудовлетворительного состояния архива электронных документов, поступивших от обучающих учреждений;
- несвоевременного подтверждения повышения квалификации аудиторами;
- низкой дисциплины аудиторов при подаче заявлений о признании уважительной причины непрохождения повышения квалификации и отсутствия контроля саморегулируемой организации аудиторов в данном вопросе;
- формального характера внутреннего контроля работы по подтверждению соблюдения аудиторами требования о ежегодном повышении квалификации и рекомендаций по его результатам, в частности, фрагментарности внутренних проверок обязательных требований.

3.3. Доступ к информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

В целях обеспечения доступа к информации, предусмотренной статьей 7 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (далее - Федеральный закон «О саморегулируемых организациях»), саморегулируемой организацией аудиторов:

- создан и ведется официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт

саморегулируемой организации аудиторов), в электронный адрес которого включено доменное имя, права на которое принадлежат этой саморегулируемой организации аудиторов;

- утверждена внутренняя организационно-распорядительная документация, устанавливающая порядок раскрытия информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов;

- организована работа по раскрытию информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов выявлены отдельные случаи размещения информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов с нарушением требований части 5 статьи 7 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» и подпункта «в» пункта 12 Требований к обеспечению саморегулируемыми организациями доступа к документам и информации, подлежащим обязательному размещению на официальных сайтах саморегулируемых организаций, а также требований к технологическим, программным, лингвистическим средствам обеспечения пользования официальными сайтами таких саморегулируемых организаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 14 октября 2020 г. № 678.

4. Выводы и предложения по обобщению и анализу правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля

По результатам проведенного обобщения и анализа правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля можно сделать следующие выводы и предложения:

1) государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов обеспечивает своевременное выявление и устранение нарушений и недостатков в исполнении требований к этим организациям, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, и тем самым защиту интересов членов этих организаций;

2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и принятые в соответствии с ним иные нормативные правовые акты обеспечивают правовую основу деятельности саморегулируемой организации аудиторов и выполнения ей возложенных на нее функций, а также осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов;

3) проводимые мероприятия по профилактике нарушений обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с ежегодно утверждаемой программой профилактики нарушений способствуют сокращению количества нарушений саморегулируемой организацией аудиторов указанных обязательных требований, устранению причин, факторов и условий, способствующих их нарушению;

4) проведенные контрольные мероприятия выявили отдельные нарушения и недостатки в осуществлении проверенной саморегулируемой организации аудиторов возложенных на нее Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами функций по ведению реестра аудиторов и аудиторских организаций и подтверждению соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторами.