



Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов

Порядок проведения проверок саморегулируемой организации аудиторов

Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности
Министерства финансов Российской Федерации

2023 г.

Настоящие методические материалы не являются и не должны рассматриваться в качестве какого-либо официального документа Министерства финансов Российской Федерации



Нормативные правовые акты, регулирующие проведение проверок

- **Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»**
- **Федеральный закон «О саморегулируемых организациях»**
- **Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»**
- **Положение о федеральном государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202**
- **Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329**
- **Административный регламент по осуществлению Министерством финансов Российской Федерации государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 2021 г. № 212н**



Предмет проверки

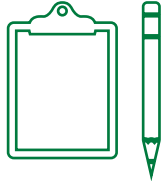
**Федеральный
закон
«Об аудиторской
деятельности»**

**Соблюдение саморегулируемой организацией
аудиторов требований
Федерального закона
«Об аудиторской деятельности»
и принятых в соответствии с ним
иных нормативных правовых актов,
нормативных актов Банка России**



Административные процедуры





Основания проведения проверки

Проведение плановых проверок

Истечение двух лет со дня присвоения некоммерческой организации статуса саморегулируемой организации аудиторов

Истечение двух лет со дня окончания последней плановой проверки

Проведение внеплановых проверок

Истечение срока исполнения ранее выданного предписания

Поступление жалобы на действия (бездействие) саморегулируемой организации аудиторов, нарушающие требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов

Поручение Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, требование прокурора (в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям)



Срок проведения проверки

Время между датой начала и датой окончания проверки

Не может превышать 20 рабочих дней

Срок проведения выездной проверки может быть продлен не более чем на 20 рабочих дней:

- в исключительных случаях, связанных с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований, специальных экспертиз
- решение инициирует руководитель группы контролеров
- решение принимает Министр финансов Российской Федерации (или его заместитель)



Назначение проверки

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

«___» _____ 20__ г.

№ _____

О назначении проверки саморегулируемой организации аудиторов

1. Наименование вида государственного контроля (надзора).
2. Фамилии, имена, отчества, должности контролеров, уполномоченных на проведение проверки, а также привлекаемых к проведению проверки экспертов, представителей экспертных организаций, руководителя группы контролеров.
3. Наименование саморегулируемой организации аудиторов, проверка которой проводится, место нахождения саморегулируемой организации аудиторов.
4. Цели, задачи, предмет проверки и срок ее проведения.
5. Правовые основания проведения проверки, в том числе подлежащие проверке обязательные требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, нормативных актов Банка России.
6. Перечень мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей и задач проверки.
7. Административный регламент по осуществлению Министерством финансов Российской Федерации государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 14 декабря 2021 г. № 212н.
8. Перечень документов, представление которых саморегулируемой организацией аудиторов необходимо для достижения целей и задач проверки.
9. Дата начала и окончания проверки.

Заместитель Министра финансов
Российской Федерации

(подпись)



Уведомление саморегулируемой организации аудиторов о проведении проверки

**Плановая проверка
(выездная)**

**Не позднее чем за 3 рабочих дня
до начала проведения**

Направление копии приказа о назначении проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты направления уведомления

**Внеплановая проверка
(выездная)**

**Не менее чем за 24 часа до
начала проведения**

Направление любым доступным способом, в том числе посредством электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью

**Плановая и внеплановая
проверка
(документарная)**

**Не позднее чем 15 рабочих дней
до начала проведения**

Направление заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты направления уведомления



Программа проверки

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель Министра финансов
Российской Федерации
«___» _____ 20__ г.

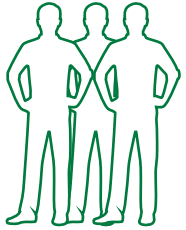
ПРОГРАММА

проверки соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона
«Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов,
нормативных актов Банка России

1. Объект проверки.
2. Основания проведения проверки.
3. Цель проверки.
4. Предмет проверки.
5. Вопросы проверки.

Директор Департамента

(подпись)



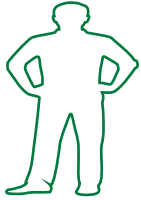
Права контролеров при проведении проверки

Руководитель группы контролеров:

- осуществлять полномочия, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, а также Административным регламентом по осуществлению Министерством финансов Российской Федерации государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов
- направлять запросы единоличному исполнительному органу (лицу, им уполномоченному) саморегулируемой организации аудиторов, членам саморегулируемой организации аудиторов, иным организациям по вопросам программы проверки
- получать ответы на запросы от единоличного исполнительного органа (лица, им уполномоченного) саморегулируемой организации аудиторов, членов саморегулируемой организации аудиторов, иных организаций по вопросам, возникающим в ходе проверки, заверенные копии документов, необходимые для проведения проверки

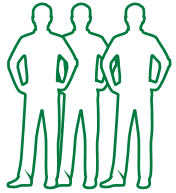
Контролеры:

- осуществлять полномочия, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, а также Административным регламентом по осуществлению Министерством финансов Российской Федерации государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов



Обязанности руководителя группы контролеров при проведении проверки

- проводить проверку на основании приказа Минфина России
- организовать выезд и работу группы контролеров в условиях выездной проверки
- проводить проверку только во время исполнения служебных обязанностей, выездную проверку - только при предъявлении служебных удостоверений, копии приказа Минфина России и в случае внеплановой выездной проверки - копии документа о согласовании проведения проверки с органами прокуратуры
- непосредственно перед началом проведения выездной проверки по просьбе единоличного исполнительного органа (лица, им уполномоченного) саморегулируемой организации аудиторов ознакомить его с административным регламентом
- соблюдать законодательство, права и законные интересы саморегулируемой организации аудиторов
- определить объем и состав контрольных действий по каждому вопросу программы проверки, а также метод, формы и способы проведения таких контрольных мероприятий
- распределить вопросы программы проверки между контролерами, входящими в группу контролеров
- поставить задачи перед экспертами, экспертными организациями, привлеченными к проверке
- проводить контрольные мероприятия в соответствии с программой проверки
- организовывать взаимодействие группы контролеров с органами управления, специализированными органами, должностными лицами и членами саморегулируемой организации аудиторов
- организовать наблюдение за работой контролеров и результатами проверки
- предоставлять единоличному исполнительному органу (лицу, им уполномоченному) саморегулируемой организации аудиторов, присутствующему при проведении проверки, информацию и копии документов, относящиеся к предмету проверки
- не препятствовать единоличному исполнительному органу (лицу, им уполномоченному) саморегулируемой организации аудиторов присутствовать при проведении проверки, в том числе в предоставлении возможности давать разъяснения по информации и документам, относящимся к предмету проверки
- не требовать от саморегулируемой организации аудиторов документы и иные сведения, не относящиеся к предмету проверки
- своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с законодательством полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, нормативных актов Банка России
- информировать о промежуточных и итоговых результатах, а также о возникших проблемах при проведении проверки руководство Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России
- соблюдать сроки проведения проверки
- знакомить единоличный исполнительный орган (лицо, им уполномоченное) саморегулируемой организации аудиторов с результатами проверки
- осуществлять запись о проведенной проверке в журнале учета проверок (при его наличии)
- учитывать при определении мер, принимаемых по фактам выявленных нарушений, соответствие указанных мер тяжести нарушений, а также не допускать необоснованное ограничение прав саморегулируемой организации аудиторов
- доказывать обоснованность своих действий при их обжаловании саморегулируемой организацией аудиторов



Обязанности контролеров при проведении проверки

- проводить проверку на основании приказа Минфина России
- проводить проверку только во время исполнения служебных обязанностей, выездную проверку - только при предъявлении служебных удостоверений
- соблюдать законодательство, права и законные интересы саморегулируемой организации аудиторов
- проводить контрольные мероприятия в соответствии с программой проверки
- не препятствовать единоличному исполнительному органу (лицу, им уполномоченному) саморегулируемой организации аудиторов присутствовать при проведении проверки и давать разъяснения по информации и документам, относящимся к предмету проверки
- не требовать от саморегулируемой организации аудиторов документы и иные сведения, не относящиеся к предмету проверки
- информировать о промежуточных и итоговых результатах, а также возникающих проблемах при проведении проверки руководителя группы контролеров
- соблюдать сроки проведения проверки
- доказывать обоснованность своих действий при их обжаловании саморегулируемой организацией аудиторов



Права и обязанности саморегулируемой организации аудиторов

Права:

- непосредственно присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки
- получать от контролеров информацию, которая относится к предмету проверки и предоставление которой предусмотрено Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
- знакомиться с результатами проверки и указывать в акте проверки о своем ознакомлении с результатами проверки, согласии или несогласии с ними, а также с отдельными действиями контролеров
- обжаловать действия (бездействие) контролеров, повлекшие за собой нарушение прав саморегулируемой организации аудиторов при проведении проверки в административном и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем совершения действия (бездействия)
- защищать свои права при осуществлении государственного контроля (надзора) в административном и (или) судебном порядке
- обращаться в суд в защиту нарушенных при осуществлении государственного контроля (надзора) прав и (или) законных интересов членов саморегулируемой организации аудиторов
- обращаться за возмещением вреда, причиненного вследствие действий (бездействия) контролеров при осуществлении государственного контроля (надзора)

Обязанности:

- обеспечить присутствие должностных лиц, ответственных за организацию и проведение мероприятий по выполнению требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, нормативных актов Банка России
- предоставлять заверенные саморегулируемой организацией аудиторов копии документов, необходимые для проведения проверки
- предоставлять письменные объяснения, справки и сведения, заверенные копии документов по вопросам, возникающим в ходе проверки
- не препятствовать осуществлению государственного контроля (надзора), не уклоняться от осуществления государственного контроля (надзора), исполнять в установленный срок предписания Минфина России



Содержание акта проверки

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

АКТ ПРОВЕРКИ

г. Москва

саморегулируемой организации аудиторов
Министерством финансов Российской Федерации
№ _____

« ___ » _____ 20__ г. ___ часов ___ минут

1. Дата и номер приказа Минфина России о назначении проверки.
2. Фамилии, имена, отчества, должности контролеров, проводивших проверку, привлекавшихся к проведению проверки экспертов, представителей экспертных организаций, руководителя группы контролеров.
3. Наименование саморегулируемой организации аудиторов, а также фамилия, имя, отчество и должность единоличного исполнительного органа (лица, им уполномоченного) саморегулируемой организации аудиторов, иного должностного лица или уполномоченного представителя саморегулируемой организации аудиторов, присутствовавших при проведении проверки.
4. Сведения о саморегулируемой организации аудиторов: наименование, ИНН, ОГРН, дата и номер приказа Минфина России о присвоении некоммерческой организации статуса саморегулируемой организации аудиторов.
5. Основание назначения проверки.
6. Продолжительность и место проведения проверки.
7. Сведения о результатах проверки, в том числе о выявленных нарушениях обязательных требований с указанием нарушенных норм Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, нормативных актов Банка России.
8. Сведения о внесении в журнал учета проверок записи о проведенной проверке либо о невозможности внесения такой записи в связи с отсутствием такого журнала у саморегулируемой организации аудиторов.

(ФИО, должность руководителя группы контролеров)

подпись

(ФИО, должность контролера(ов))

подпись

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):

« ___ » _____ 20__ г.

(ФИО единоличного исполнительного органа (лица, им уполномоченного)
саморегулируемой организации аудиторов)

Отметка об отказе ознакомления с актом проверки:

(подпись руководителя группы контролеров)

(подпись)



Оформление акта проверки





Возражения по акту проверки

Саморегулируемая организация аудиторов

- при наличии
возражений
по акту проверки
делается отметка об
этом рядом с записью
об ознакомлении с
актом проверки
- возражения
направляются в
Минфин России

Возражения по акту проверки направляются
в срок до 15 календарных дней с даты
окончания проверки

Заключение направляется в течение 10
рабочих дней с даты получения
возражений по акту проверки

Минфин России

рассматривает
обоснованность
возражений по акту
проверки и дает по
ним письменное
заключение, которое
направляется
саморегулируемой
организации
аудиторов



Реализация результатов проверки

Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России направляет Министру (его заместителю) докладную записку о результатах проведенной проверки с приложением акта проверки

в срок до 20 рабочих дней с даты окончания проверки

либо

в срок до 20 рабочих дней с момента получения возражений по акту проверки

Министр (его заместитель) принимает решение по результатам проверки, в том числе о применении мер воздействия, предусмотренных частью 8 статьи 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

в срок не более 5 рабочих дней

Минфин России сообщает о принятом решении проверенной саморегулируемой организации аудиторов в письменной форме

в течение 3 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о применении мер воздействия

Минфин России размещает информацию о принятых мерах воздействия на своем официальном Интернет-сайте

в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о применении мер воздействия

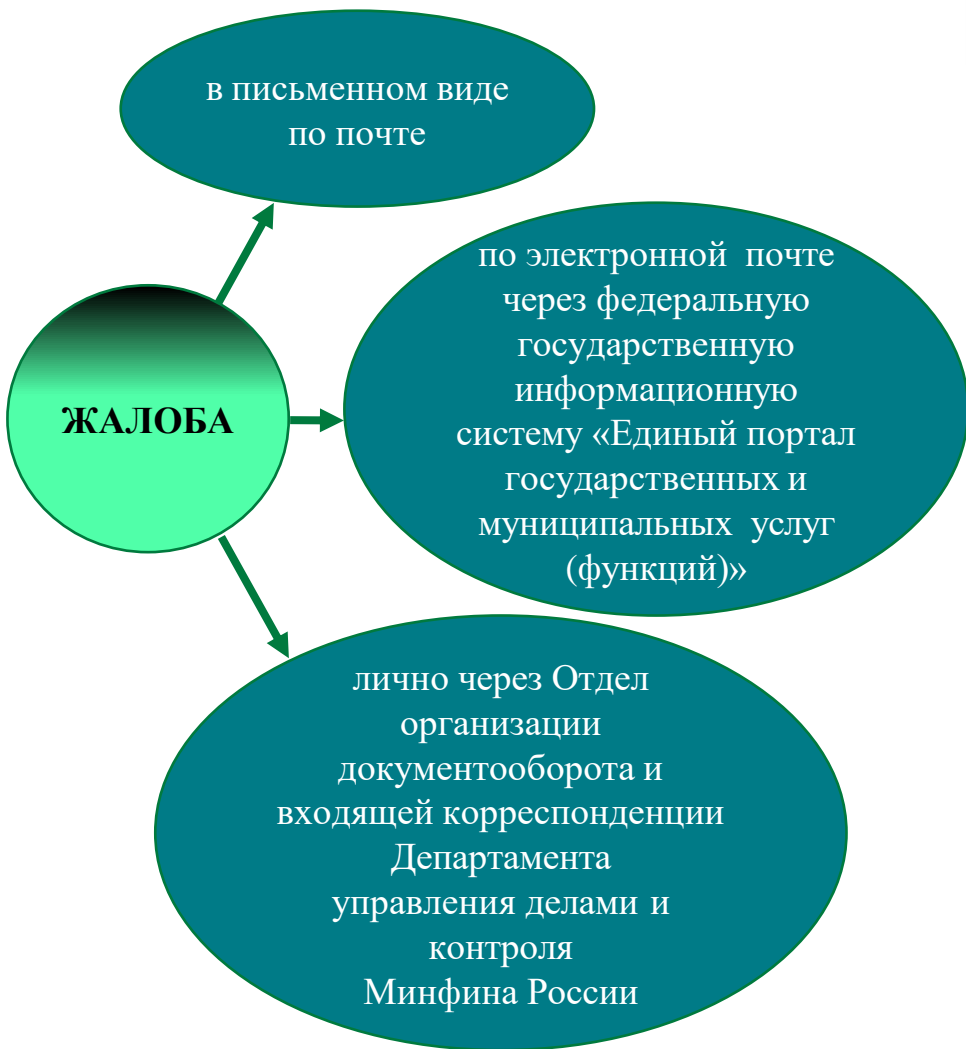


Меры воздействия, применяемые к саморегулируемой организации аудиторов





Досудебный (внесудебный) порядок обжалования решений и действий (бездействия) Минфина России, а также его должностных лиц при осуществлении проверки



Реквизиты жалобы	Срок рассмотрения жалобы	Отказ в рассмотрении жалобы
<ul style="list-style-type: none">- наименование государственного органа, в который направляется жалоба, либо фамилия, имя, отчество соответствующего должностного лица, либо должность соответствующего лица- фамилия, имя, отчество физического лица, полное наименование юридического лица- адрес электронной почты, если ответ должен быть направлен в форме электронного документа, и почтовый адрес, если ответ должен быть направлен в письменной форме- суть жалобы- личная подпись и дата- документы и материалы либо их копии в подтверждение доводов, приведенных в жалобе (при необходимости)	30 календарных дней с даты ее регистрации в Минфине России. В исключительных случаях, а также в случае направления запроса другим государственным органам, иным должностным лицам для получения необходимых документов и материалов руководство Минфина России вправе продлить срок рассмотрения жалобы не более чем на 30 календарных дней, уведомив об этом заявителя в письменном виде	<ul style="list-style-type: none">- если в жалобе содержится вопрос, на который ему многократно давались письменные ответы по существу в связи с ранее направленными жалобами, и при этом в жалобе не приводятся новые доводы или обстоятельства- если в жалобе содержатся нецензурные либо оскорбительные выражения, угрозы жизни, здоровью и имуществу должностного лица, а также членов его семьи



- Почтовый адрес: 109097, г. Москва, ул. Ильинка, д. 9
- Официальный Интернет-сайт www.minfin.gov.ru
- Адрес электронной почты: priemnaya@minfin.gov.ru



Телефоны для получения справок по вопросам:

- приема корреспонденции: +7-495-913-55-55
- осуществление государственной функции: +7-495-913-11-11 (доб. 0744, 0792)

График работы:

- понедельник - четверг 9.00 - 18.00 (перерыв 12.00 - 12.45)
- пятница 9.00 - 16.45 (перерыв 12.00 - 12.45)
- суббота, воскресенье - выходной



Время приема корреспонденции:

- понедельник - четверг 10.00 - 17.00 (перерыв 11.30 - 12.15)
- пятница 10.00 - 16.00 (перерыв 11.30 - 12.15)
- суббота, воскресенье - выходной



МИНИСТЕРСТВО
ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Москва 2023