



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

30 декабря 2016 г.

№ 544

Москва

**Об утверждении Порядка обобщения
и анализа правоприменительной практики Федерального
казначейства по осуществлению внешнего контроля
качества работы аудиторских организаций, указанных
в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г.
№ 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»**

Во исполнение плана мероприятий («дорожная карта») по совершенствованию контрольно-надзорной деятельности в Российской Федерации на 2016-2017 годы, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 апреля 2016 г. № 559-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 15, ст. 2118), а также в соответствии с пунктами 1, 5.15(2) Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908; 2016, № 17, ст. 2399), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок обобщения и анализа правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» согласно приложению к настоящему

приказу.

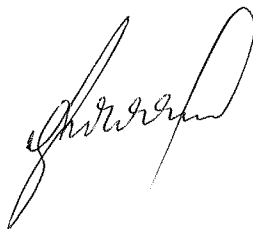
2. Управлению по надзору за аудиторской деятельностью (Л.Х. Муромцева) осуществлять:

– проведение обобщения и анализа правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

– размещение на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.roskazna.ru результатов обобщения и анализа правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в срок до 15 марта года, следующего за годом, в котором проводилось обобщение правоприменительной практики.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства Э.А. Исаева.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального
казначейства
от «30» декабря 2016 г. № 544

**Порядок
обобщения и анализа правоприменительной практики
Федерального казначейства
по осуществлению внешнего контроля качества
работы аудиторских организаций,
указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона
от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок обобщения и анализа правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», устанавливает процедуры обобщения и анализа правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2014, № 49, ст. 6912; 2016, № 27, ст. 4293), в целях выявления и устранения устаревших, дублирующих и избыточных обязательных требований, устранения избыточных контрольно-надзорных функций, а также повышения результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности и публикации результатов указанных обобщений и анализа.

1.2. Целями Порядка обобщения и анализа правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3

статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» являются:

обеспечение практики единообразного применения Федеральным казначейством и его территориальными органами законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом надзора в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – обязательные требования);

обеспечение доступности сведений о правоприменительной практике Федерального казначейства в области надзора за аудиторской деятельностью путем их публикации для сведения подконтрольных аудиторских организаций и иных участников рынка аудиторских услуг;

выработка предложений по совершенствованию законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации в целях устранения устаревших, дублирующих и избыточных обязательных требований и устранения избыточных контрольно-надзорных функций;

предотвращение нарушений законодательства Российской Федерации в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - ВККР АО).

1.3. Задачами обобщения и анализа правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению ВККР АО, являются:

выявление проблемных вопросов применения Федеральным казначейством и его территориальными органами обязательных требований;

выработка единообразного подхода к решению проблемных вопросов правоприменительной практики и реализация такого подхода с привлечением широкого круга заинтересованных лиц;

выявление устаревших, дублирующих и избыточных обязательных требований, подготовка и внесение предложений по их устранению;

выявление избыточных контрольно-надзорных функций, подготовка и внесение предложений по их устранению;

подготовка предложений по совершенствованию законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации;

выявление типичных нарушений обязательных требований и подготовки предложений по реализации профилактических мероприятий для их предупреждения.

1.4. Обобщение и анализ правоприменительной практики

Федерального казначейства по осуществлению ВККР АО (далее – Обзор практики) проводятся на системной основе.

II. Направления обобщения и анализа правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2.1. Обзор практики формируется по двум основным направлениям: правоприменительная практика организации и проведения ВККР АО;

правоприменительная практика соблюдения объектами ВККР обязательных требований.

2.2. В рамках работы по обобщению и анализу правоприменительной практики Федерального казначейства в области надзора за аудиторской деятельностью рассматриваются вопросы применения законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации в области организации и осуществления государственного контроля (надзора), в том числе ВККР АО, включая вопросы:

составления ежегодного плана проверок, его направления в органы прокуратуры и доработки по итогам рассмотрения в органах прокуратуры;

применения оснований для проведения внеплановых проверок;

разработки и издания приказов о проведении проверок, их содержания;

выбора документарной или выездной проверки;

исчисления и соблюдения сроков проведения проверки;

соблюдения прав лиц, в отношении которых осуществляется мероприятия по контролю;

оформления результатов проверки и принятия мер воздействия к аудиторским организациям по ее результатам;

работы с жалобами, заявлениями и обращениями, содержащими сведения о нарушении обязательных требований;

привлечения объектов ВККР к административной ответственности за административные правонарушения, выявленные при осуществлении ВККР АО;

выявленных позитивных и негативных факторов, влияющих на эффективность ВККР АО;

судебной практики по признанию аудиторских заключений заведомо

ложными;

практики привлечения к уголовной ответственности за преступления, совершенные при оказании аудиторских услуг.

2.3. В рамках организации работы по обобщению и анализу правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению ВККР АО рассматриваются вопросы организации и проведения ВККР АО и соблюдения объектами ВККР - аудиторскими организациями обязательных требований, в частности:

типичные нарушения и применяемые в случае их выявления меры воздействия;

результаты ВККР АО, осуществляемых иностранными регуляторами, уполномоченными на надзор за аудиторской деятельностью в иностранных государствах в целях адаптации соответствующего опыта и повышения эффективности ВККР АО;

практика осуществления ВККР саморегулируемыми организациями аудиторов в отношении своих членов;

случаи фальсификации проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленные отраслевыми регуляторами, осуществляющими надзор за аудируемыми лицами;

вопросы применения обязательных требований, регулирующих сферу ВККР АО в системной взаимосвязи с положениями законодательных и нормативных правовых актов, в том числе вопросы недостаточной ясности и взаимной согласованности обязательных требований.

2.4. В качестве источников сведений для Обзора практики используются:

результаты проверок;

результаты обжалований действий и решений должностных лиц Федерального казначейства в досудебном и судебном порядке и иные материалы судебной практики;

результаты применения мер прокурорского реагирования по вопросам деятельности Федерального казначейства в области ВККР АО;

результаты рассмотрения жалоб, заявлений и обращений, в том числе содержащих сведения о нарушении обязательных требований в сфере аудиторской деятельности;

результаты составления и рассмотрения протоколов об административных правонарушениях;

разъяснения по вопросам применения законодательства Российской

Федерации в области организации и осуществления государственного контроля (надзора), а также требований нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих аудиторскую деятельность;

иные источники, содержащие сведения о регулировании аудиторской деятельности, надзоре за аудиторскими организациями, оказывающими услуги по обязательному аудиту общественно значимым хозяйствующим субъектам, предупреждении нарушений норм правового регулирования аудиторской деятельности.

III. Организация работы по обобщению и анализу правоприменительной практики ВККР АО

3.1. Организация работы по обобщению и анализу правоприменительной практики ВККР АО осуществляется Управлением по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства (далее – Управление).

3.2. Координацию работы по обобщению и анализу правоприменительной практики ВККР АО осуществляет рабочая группа по обобщению и анализу правоприменительной практики ВККР АО (далее – Рабочая группа), состав, полномочия, порядок работы и периодичность заседаний которой определяются соответствующим приказом Федерального казначейства.

3.3. Управление до 1 декабря года, предшествующего году, в котором будет проводиться обобщение правоприменительной практики, готовит проект плана Обзора практики с перечислением приоритетных вопросов правоприменительной практики организации и проведения государственного контроля (надзора) и правоприменительной практики соблюдения обязательных требований.

3.4. При одобрении Рабочей группой план Обзора практики рассылается в территориальные органы Федерального казначейства, уполномоченные на осуществление ВККР АО приказом Федерального казначейства (далее – территориальные органы) для представления предложений и материалов в срок до 31 декабря года, предшествующего году, в котором будет проводиться обобщение правоприменительной практики.

3.5. На основе обобщения и анализа поступивших предложений и материалов Управление до 1 февраля года, следующего за отчетным, готовит Обзор практики.

3.7. До 15 февраля года, следующего за отчетным, Обзор практики

направляется на рассмотрение на заседании Рабочей группы.

3.8. До 1 марта года, следующего за отчетным, Обзор практики утверждается приказом Федерального казначейства.

3.9. В Обзор практики включаются рекомендации об организации работы Управления и территориальных органов в целях единообразного применения законодательства в контрольно-надзорной деятельности в сфере ВККР АО и в целях ее совершенствования.

3.10. Вопросы, по которым нет единообразной правоприменительной практики, а также поступившие предложения о совершенствовании законодательства на основе правоприменительной практики в контрольно-надзорной деятельности в сфере ВККР АО (далее – спорные вопросы), выделяются из Обзора практики и подлежат дальнейшему анализу.

3.11. Утвержденный Обзор практики и спорные вопросы размещаются в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Федерального казначейства www.roskazna.ru с указанием способа подачи предложений о решении спорных вопросов.

3.12. Для поиска и принятия решения по спорным вопросам Обзор практики и спорные вопросы направляются для рассмотрения в территориальные органы, Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации, саморегулируемые организации аудиторов, Торгово-промышленную палату Российской Федерации, Российский союз промышленников и предпринимателей, Общероссийскую общественную организацию малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ» и Общероссийскую общественную организацию «Деловая Россия», обсуждаются на Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

3.13. При выявлении в ходе обобщения и анализа правоприменительной практики устаревших, дублирующихся и избыточных обязательных требований, недостаточно ясных и взаимосогласованных обязательных требований, указанные вопросы направляются Управлением в Рабочую группу с целью подготовки предложений о совершенствовании законодательства Российской Федерации. Предложения докладываются руководителю Федерального казначейства и направляются в Министерство финансов Российской Федерации как федеральный орган исполнительной власти, обеспечивающий нормативное правовое регулирование в сфере ВККР АО, Генеральную прокуратуру Российской Федерации, иные государственные органы.

3.14. Информация по обобщению и анализу правоприменительной практики ВККР АО направляется в Министерство финансов Российской Федерации в составе предложений для включения в ежегодные рекомендации аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности.