

УДК 657.6

*Тягушева Екатерина Александровна, студентка 4 курса специальности  
«Экономическая безопасность» ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный  
университет им. Н.П. Огарёва»*

*Емелин Владимир Николаевич, преподаватель кафедры бухгалтерского учёта, анализа  
и аудита ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»*

## **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ (НАДЗОР) ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ**

**Аннотация:** В статье изучена деятельность саморегулируемых организаций аудиторов. Данное исследование позволяет провести анализ оценки эффективности работ данных организаций, на основе которых предложен ряд предложений по их совершенствованию.

**Ключевые слова:** саморегулируемая организация аудиторов, плановая проверка, внеплановая проверка.

**Summary.** This paper studied the activity of self-regulating organizations of auditors. This study allows to analyze the performance evaluation of these organizations on the basis of which proposed a number of proposals for their improvement.

**Keywords:** self-regulating organization of auditors , the scheduled inspection, an unscheduled inspection .

Любая экономическая система эффективно функционирует при осуществлении государственного и негосударственного контроля. Государственный контроль за предпринимательской деятельностью выступает в виде важной экономической функции государства, тем самым воздействуя на состояние экономики страны.

Кроме государственного контроля важное значение имеет негосударственный контроль в форме саморегулируемых организаций, объединяющих экономические субъекты по отдельным видам деятельности.

По данным Минэкономразвития России на начало 2015 г. в РФ были зарегистрированы 767 саморегулируемых организаций в отраслях, количество которых продолжает расти за счет СРО возникающих на добровольных основаниях (Таблица № 1). Основная цель при создании СРО - передать контрольные и

надзорные функции за деятельностью субъектов с государства на самих участников рынка.

Таблица 1.- Количество саморегулируемых организаций в РФ[4]

| Вид деятельности, условием осуществления которой является обязательное членство в СРО | Количество СРО |        |
|---|----------------|--------|
|   | 2010г.         | 2015г. |
| Оценочная деятельность  | 10             | 15     |
| Инженерные изыскания  | 28             | 40     |
| Архитектурно-строительное проектирование  | 162            | 194    |
| Строительство   | 231            | 276    |
| Деятельность арбитражных управляющих  | 43             | 63     |
| Деятельность ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов                     | 2              | 2      |
| Аудиторская деятельность  | 6              | 5      |
| Деятельность в области энергетического обеспечения                                    | 43             | 157    |
| Кредитная кооперация  | 0              | 10     |
| Деятельность организаторов азартных игр в букмекерских конторах и в тотализаторах     | 0              | 3      |
| Актуарная деятельность  | 0              | 2      |
| Итого   | 525            | 767    |

Общее количество саморегулируемых организаций за последние пять лет увеличилось почти в полтора раза. Самое большое количество СРО организовано в строительстве-276. Они оказывают существенное влияние на обеспечение безопасности объектов капитального строительства на этапах проектирования, строительства и инженерных изысканий.

Рассмотрим подробнее деятельность саморегулируемых организаций аудиторов России, которых действовали на начало 2015 г.:

- «Аудиторская палата России» (АПР);
- «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР);
- «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» (Гильдия аудиторов);
- «Московская аудиторская палата» (МоАП);
- «Российская Коллегия аудиторов» (РКА);
- «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ААС).

С 01.12.2014г. минимальное количество членов СРО аудиторов должно составлять не менее 10 000 физических лиц или не менее 2 000 юридических лиц [6]. До этой даты минимальное количество членов СРО аудиторов составляло 700

коммерческих организаций, а по физическим лицам 500. Таким образом, произошло увеличение минимального количества членов –коммерческих организаций более чем в 14 раз, а физических лиц в 4 раза. С учётом этого изменения в России останется не более двух СРО аудиторов.

Государственный контроль (надзор) за деятельностью СРО аудиторов осуществляется в форме плановых и внеплановых проверок уполномоченным органом по контролю и надзору.

Плановая проверка саморегулируемой организации (СРО) аудиторов осуществляется не чаще одного раза в три года в соответствии с планом проверок, которые проводятся на основании разрабатываемых органами государственного надзора и органами муниципального контроля [5]. В случае проведения плановой проверки членов саморегулируемой организации обязательной процедурой является требование об уведомлении саморегулируемой организации о сроках проведения.

Для внеплановой проверки основанием её проведения может послужить поданная в уполномоченный федеральный орган жалоба на действия (бездействие) саморегулируемой организации аудиторов (СРО), которые нарушают требования законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность. Другие основания для осуществления внеплановой проверки уполномоченным федеральным органом саморегулируемой организации аудиторов вводятся законодательством РФ.

Количество проверок СРО аудиторов за период с 2011 г. по 2014 г. приведено в таблице 2.

Таблица 2.- Количество проведенных Минфином России проверок саморегулируемых организаций аудиторов[4]

| Саморегулируемая организация аудиторов | Количество проверок в |         |         |         |
|--|-----------------------|---------|---------|---------|
|  | 2011 г.               | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| Всего проверок                         | 2                     | 8       | 4       | 3       |
| в том числе:                           |                       |         |         |         |
| Плановые проверки                      | 2                     | 2       | 2       | 2       |
| Внеплановые проверки                   | 0                     | 6       | 2       | 1       |

В таблице 3 представлены основания проведения проверок СРО аудиторов.

Таблица 3. - Основания проведения проверок СРО аудиторов[4]

| Основания   | Количество проведенных проверок по основанию |         |         |         |
|---|--|---------|---------|---------|
|   | 2011 г.                                      | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| План проверки Минфина России  | 2  | 2       | 2       | 2       |
| Поручение Правительства Российской Федерации  | -  | 5       | -       | -       |
| Истечение срока исполнения ранее выданного предписания об устранении выявленных нарушений | -  | -       | -       | 1       |
| Жалоба  | -  | 1       | 2       | -       |
| Всего   | 2  | 8       | 4       | 3       |

В процессе внеплановых проверок рассматривались вопросы соблюдения саморегулируемыми организациями (СРО) аудиторов требований по отношению:

-выявления информации о деятельности своих членов, а также собственной деятельности;

-численности самостоятельных членов в составе непрерывно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации (СРО) аудиторов;

-участия в союзах саморегулируемых организаций (СРО);

-выполнение прежде выданного предписания об устранении обнаруженных нарушений.

В результате плановых и внеплановых проверок деятельности СРО аудиторов были выявлены следующие основные недостатки:

1) слабый уровень корпоративного управления в СРО аудиторов, в том числе контроля финансовой деятельности (наличие и эффективность системы внутреннего контроля, ротация возглавляющих кадров, др.), что не содействует эффективности и открытости СРО аудиторов, не позволяет уменьшить число нарушений и недостатков при осуществлении возложенных на СРО аудиторов полномочий;

2) формальный подход во время выполнения СРО аудиторов внешних проверок качества работы членов, позволяющий избежать проверок с помощью перехода в другую СРО аудиторов, невысокая ответственность контролеров качества, слабая эффективность контроля саморегулируемых организаций аудиторов (СРО), недостаточное использование мер воздействия к руководителям аудиторских организаций и аудиторам, допустившим нарушения. Это не позволяет

в должной мере повысить качество аудиторских услуг, избавить рынок от недобросовестных аудиторских организаций и аудиторов;

3) проявляемый саморегулируемыми организациями аудиторов формализм при организации и контроле регулярного повышения аудиторами квалификации. Часто реализация этих функций рассматривается саморегулируемыми организациями аудиторов только в качестве источника дохода. Сложившееся положение не содействует поддержанию и повышению уровня квалификации аудиторов, следовательно, и качества их работы;

4) неэффективность системы дополнительной имущественной ответственности членов СРО аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и другими лицами;

5) слабость, недостаточность финансовой базы СРО аудиторов.

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1) Долинская В.В. Акционерное право: основные положения и тенденции. – М.,2006.(с.16)

2) Об саморегулируемых организациях : Федеральный Закон от 1 декабря 2007 г. №315-ФЗ.

3) Об аудиторской деятельности: Федеральный Закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ

4) Данные Минэкономки России [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=64901](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=64901)

5) Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от 13.07.2015, с изм. от 03.11.2015) "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".

6) Федеральный закон N 403-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 01.12.2014 года.