



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

РЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 615.97

ПРИКАЗ

от "18" сентября 2020

15 сентября 2020 г.

№ 27н

Москва

**Об утверждении Административного регламента осуществления
Федеральным казначейством внешнего контроля качества работы
аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит
бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части
3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ
«Об аудиторской деятельности»**


В соответствии с пунктом 2 Правил разработки и утверждения административных регламентов осуществления государственного контроля (надзора), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2011 г. № 373 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 22, ст. 3169; 2018, № 46, ст. 7050), подпунктом 5.15(2) пункта 5 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 прилагаемый Административный регламент осуществления Федеральным казначейством внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит

бухгалтерской (финансовой) отчетности 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; 2019, № 48, ст. 6739).

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня признания утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 11 января 2013 г. № 3н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 июня 2013 г., регистрационный № 28749).

Руководитель



Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН

приказом Федерального казначейства
от 15 сентября 2010 г. № 27М

**Административный регламент
осуществления Федеральным казначейством внешнего контроля
качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный
аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных
в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ
«Об аудиторской деятельности»**

I. Общие положения

Наименование функции

1. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности 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; 2019, № 48, ст. 6739) (далее – государственный контроль (надзор), государственная функция, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»).

**Наименование органа, осуществляющего
государственный контроль (надзор)**

2. Государственный контроль (надзор) осуществляется Федеральным казначейством (далее – надзорный орган) и его территориальными органами.

Перечень территориальных органов, осуществляющих государственный контроль (надзор), утверждается приказом Федерального казначейства.

Нормативные правовые акты, регулирующие осуществление государственного контроля (надзора)

3. Перечень нормативных правовых актов, регулирующих осуществление государственного контроля (надзора), размещается на официальном сайте надзорного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.roskazna.ru (далее – официальный сайт), в федеральной государственной информационной системе «Федеральный реестр государственных услуг (функций)» (далее – федеральный реестр) и в федеральной государственной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» www.gosuslugi.ru (далее – Единый портал).

Предмет государственного контроля (надзора)

4. Предметом государственного контроля (надзора) является соблюдение аудиторской организацией, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – аудиторская организация), требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – обязательные требования).

Права и обязанности должностных лиц при осуществлении государственного контроля (надзора)

5. Должностные лица надзорного органа и его территориальных органов при осуществлении государственного контроля (надзора) имеют право:

5.1. Запрашивать для проверки документацию аудиторской организации, связанную с соблюдением обязательных требований;

5.2. Получать необходимые документы (заверенные копии документов), объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим во время исполнения государственной функции;

5.3. Осуществлять взаимодействие с органами государственного контроля (надзора), иными органами государственной власти и органами местного самоуправления, учреждениями и организациями, включая саморегулируемую организацию аудиторов;

5.4. Направлять запросы, в том числе в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; 2020, № 24, ст. 3755) в уполномоченные государственные органы и организации для подтверждения соблюдения или нарушения аудиторской организацией обязательных требований;

5.5. Применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры профилактического характера, направленные на недопущение и (или) пресечение нарушений проверяемыми аудиторскими организациями обязательных требований;

5.6. Применять в соответствии с положениями части 6 статьи 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения обязательных требований, меры воздействия;

5.7. Направлять в органы прокуратуры, другие правоохранительные и уполномоченные государственные органы материалы для решения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях, уголовных дел при выявлении признаков правонарушений, преступлений, связанных с нарушением проверяемой аудиторской организацией законодательства

Российской Федерации при осуществлении аудиторской деятельности, в соответствии с подведомственностью;

5.8. Привлекать экспертов, экспертные организации, не состоящие в гражданско-правовых и трудовых отношениях с проверяемыми лицами, и не являющихся аффилированными лицами проверяемых аудиторских организаций к проведению мероприятий по осуществлению государственного контроля (надзора);

5.9. Составлять при осуществлении государственного контроля (надзора) протоколы об административных правонарушениях в порядке и по основаниям, которые предусмотрены Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 31.07.2020).

6. Должностные лица надзорного органа и его территориальных органов при осуществлении государственного контроля (надзора) обязаны:

6.1. Своевременно и в полной мере исполнять полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений обязательных требований;

6.2. Соблюдать права и законные интересы аудиторских организаций, в отношении которых проводится проверка;

6.3. Проводить проверку на основании приказа надзорного органа или его территориального органа;

6.4. Проводить проверку только во время исполнения служебных обязанностей;

6.5. Доказывать обоснованность своих действий при их обжаловании аудиторской организацией в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

6.6. Соблюдать сроки осуществления государственного контроля (надзора);

6.7. В объеме и в сроки, определенные постановлением Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 г. № 415 «О Правилах формирования и ведения единого реестра проверок» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 19, ст. 2825; 2019, № 45, ст. 6351), вносить в единый реестр проверок информацию об организации, проведении и результатах проверок (далее – Правила формирования и ведения единого реестра проверок);

6.8. Не требовать от проверяемой аудиторской организации документы и иные сведения:

- представление которых не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

- не относящиеся к предмету проверки;

- имеющиеся в распоряжении иных государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организациям, включенные в перечень документов и (или) информации, запрашиваемых и получаемых в рамках межведомственного информационного взаимодействия органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля при организации и проведении проверок от иных государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций, в распоряжении которых находятся эти документы и (или) информация, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2016 г. № 724-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 18, ст. 2647; 2019, № 41, ст. 5737) (далее – перечень документов, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации № 724-р);

- имеющиеся в распоряжении саморегулируемой организации auditors и связанные с осуществлением (участием в осуществлении)

проверяемой аудиторской организацией и аудиторами, являющимися ее работниками, аудиторской деятельности;

6.9. Истребовать в рамках межведомственного информационного взаимодействия документы и (или) информацию, включенные в перечень документов, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации № 724-р, от иных государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций, в распоряжении которых находятся указанные документы;

6.10. Истребовать в рамках взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов документы и (или) информацию имеющиеся в распоряжении саморегулируемой организации аудиторов и связанные с осуществлением (участием в осуществлении) проверяемой аудиторской организацией и аудиторами, являющимися ее работниками, аудиторской деятельности;

6.11. Знакомить руководителя, иное должностное лицо или уполномоченного представителя аудиторской организации (далее – руководитель или иное уполномоченное лицо аудиторской организации), с документами и (или) информацией, полученными в рамках межведомственного информационного взаимодействия, а также в рамках взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов;

6.12. Не препятствовать руководителю или иному уполномоченному лицу аудиторской организации присутствовать при проведении проверки и давать разъяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

6.13. Предоставлять руководителю или иному уполномоченному лицу аудиторской организации, присутствующим при проведении проверки, информацию и документы, относящиеся к предмету проверки;

6.14. Знакомить руководителя или иное уполномоченное лицо аудиторской организации с вопросами, относящимися к предмету проверки,

требующими пояснений руководителя или иного уполномоченного лица аудиторской организации, не позднее чем за один рабочий день до проведения опроса;

6.15. Знакомить руководителя или иное уполномоченное лицо аудиторской организации с результатами проверки;

6.16. Перед началом проведения выездной проверки по просьбе руководителя или иного уполномоченного лица аудиторской организации ознакомить их с положениями Административного регламента осуществления Федеральным казначейством внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Административный регламент), в соответствии с которыми проводится проверка;

6.17. Осуществлять запись о проведенной проверке в журнале учета проверок в случае его наличия у аудиторской организации;

6.18. Проводить мероприятия, направленные на профилактику нарушений обязательных требований;

6.19. Уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является аудиторская организация, о начале проведения проверки и, в случае выявления нарушений, сообщать в саморегулируемую организацию о выявленных нарушениях;

6.20. Соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну.

Права и обязанности лиц, в отношении которых осуществляются мероприятия по государственному контролю (надзору)

7. К лицам, в отношении которых осуществляются мероприятия по государственному контролю (надзору), относятся аудиторские организации.

8. Руководитель или иные уполномоченные лица аудиторской организации, в отношении которой осуществляются мероприятия по государственному контролю (надзору), вправе:

8.1. Непосредственно присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

8.2. Получать от надзорного органа или его территориального органа, должностных лиц надзорного органа или его территориального органа информацию, которая относится к предмету мероприятия по государственному контролю (надзору);

8.3. Знакомиться с документами и (или) информацией, полученными надзорным органом или его территориальным органом, в рамках межведомственного информационного взаимодействия от иных государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций, в распоряжении которых находятся указанные документы и (или) информация;

8.4. Представлять при проведении проверки документы и (или) информацию, запрашиваемые в рамках межведомственного информационного взаимодействия, а также в рамках взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов, в надзорный орган или его территориальный орган по собственной инициативе;

8.5. 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 должностных лиц надзорного органа или территориального органа;

8.6. Требовать в соответствии с пунктом 1 статьи 22 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (Собрание

законодательства Российской Федерации, 2008, № 52, ст. 6249) (далее – Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля») возмещение вреда, причиненного при осуществлении государственного контроля (надзора), включая упущенную выгоду (неполученный доход);

8.7. Обжаловать действия (бездействие) должностных лиц надзорного органа или территориального органа, повлекшие за собой нарушение прав аудиторской организации при проведении проверки, в административном и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8.8. Привлекать Уполномоченного при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей либо уполномоченного по защите прав предпринимателей в субъекте Российской Федерации к участию в проверке.

9. Лица, в отношении которых осуществляются мероприятия по государственному контролю (надзору), обязаны:

9.1. Обеспечить присутствие руководителя или иного уполномоченного лица аудиторской организации при проведении проверки;

9.2. Не препятствовать проведению проверок и не уклоняться от их проведения;

9.3. Предоставлять по запросам должностных лиц надзорного органа или его территориального органа, проводящих проверку, относящуюся к предмету проверки информацию (документы, сведения), включая их заверенные копии, письменные пояснения в течение десяти рабочих дней со дня получения запроса (при проведении мероприятий по осуществлению контроля (надзора) в форме документарных проверок), в течение двух рабочих дней со дня получения запроса (при проведении мероприятий по осуществлению контроля (надзора) в форме выездных проверок),

возможность ознакомиться с документами, связанными с целями, задачами и предметом выездной проверки, и обеспечить доступ проводящих выездную проверку должностных лиц и участвующих в выездной проверке экспертов, представителей экспертных организаций в помещения и территории, которые занимает аудиторская организация, в отношении которой проводится мероприятие по осуществлению государственного контроля (надзора);

9.4. Предоставлять места для осуществления государственного контроля (надзора) в период проведения выездной проверки в служебном помещении по месту нахождения аудиторской организации и (или) по месту фактического осуществления ее деятельности, в том числе в случае проведения выездной проверки в филиале аудиторской организации – в служебном помещении по месту нахождения ее филиала;

9.5. Принимать меры, направленные на устранение выявленных по результатам мероприятия по контролю нарушений обязательных требований.

Описание результата осуществления государственного контроля (надзора)

10. Осуществление государственного контроля (надзора) завершается:

10.1. В случае проведения проверки – составлением и вручением (отправлением) акта проверки;

10.2. В случае невозможности проведения проверки – составлением и вручением (отправлением) акта о невозможности проведения проверки;

10.3. Заключением надзорного органа (территориального органа) к возражениям аудиторской организации на акт проверки;

10.4. Применением меры воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения обязательных требований;

10.5. Подготовкой и направлением в соответствующие органы материалов при выявлении в ходе проведения мероприятий

по осуществлению государственного контроля (надзора) признаков административных правонарушений, относящихся к компетенции иных федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный контроль (надзор), признаков административных правонарушений или преступлений, относящихся к компетенции правоохранительных органов, а также подготовкой и направлением в судебные органы документов и материалов, рассмотрение которых входит в их компетенцию.

Исчерпывающий перечень документов и (или) информации, необходимых для осуществления государственного контроля (надзора) и достижения целей и задач проведения проверки

11. Документы и иные сведения, которые необходимо представить аудиторской организации для осуществления государственного контроля (надзора) и достижения целей и задач проведения проверки:

11.1. Документы, удостоверяющие личность работника аудиторской организации, которому по договору переданы полномочия единоличного исполнительного органа аудиторской организации, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации;

11.2. Учредительные документы аудиторской организации;

11.3. Список аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров;

11.4. Список членов коллегиального исполнительного органа аудиторской организации с указанием кто из них является аудитором;

11.5. Список бенефициарных владельцев и лиц, контролирующих деятельность аудиторской организации, учредителей (участников) аудиторской организации, являющихся аудиторами и аудиторскими организациями, с приложенными к нему документами, подтверждающими размеры долей указанных лиц в уставном (складочном) капитале аудиторской организации;

11.6. Документы, подтверждающие прохождение внешнего контроля качества работы со стороны саморегулируемой организации аудиторов;

11.7. Документы, являющиеся основанием для оказания аудиторских услуг, включая договоры (соглашения, контракты, конкурсная документация), документы, подтверждающие полномочия лица, действующего от имени аудиторской организации;

11.8. Документы, на основании которых может быть установлено близкое родство или свойство руководителя, иных должностных лиц аудиторской организации с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая документы, выданные органами записи актов гражданского состояния (свидетельство о заключении брака, свидетельство о рождении), вступившие в законную силу решения суда об установлении факта семейных или родственных отношений и иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

11.9. Информацию (документы, сведения), связанные с оказываемыми аудиторской организацией услугами, включая сведения о выпущенных аудиторской организацией за проверяемый период аудиторских заключениях (отчетах), заключенных в проверяемом периоде договорах на оказание сопутствующих и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, программы проверок, отчеты, аудиторские заключения, рабочие документы аудитора со всеми прилагаемыми к ним документами (включая отчетность аудируемого лица), методики, инструкции, положения, формы рабочих документов, материалы о проведении контроля качества работы, сведения о проведении мониторинга контроля качества аудиторской организации, документацию системы контроля качества, в том числе документы сети аудиторских организаций в случае, когда аудиторская организация является

сетевой, материалы по проверке независимости и соблюдения этических норм, документы о повышении квалификации аудиторов, статистическую отчетность, выписки по счетам бухгалтерского учета, сведения по организации хранения документации, работе со сведениями, составляющими государственную тайну.

12. В рамках межведомственного информационного взаимодействия в ходе проверки от иных государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций надзорным органом и (или) территориальным органом в соответствии с перечнем документов, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации № 724-р, запрашивается следующая информация:

12.1. Сведения из бухгалтерской (финансовой) отчетности;

12.2. Сведения о кодах по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) и взаимосвязанных с ним общероссийских классификаторов административно-территориального деления (ОКАТО), территорий муниципальных образований (ОКТМО), форм собственности (ОКФС), организационно-правовых форм (ОКОПФ), органов государственной власти и управления (ОКОГУ), установленных организациям и индивидуальным предпринимателям органами государственной статистики;

12.3. Сведения из Единого государственного реестра юридических лиц;

12.4. Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год;

12.5. Сведения о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо прекращения уголовного преследования, о нахождении в розыске руководителя аудиторской организации;

12.6. Сведения из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

13. В рамках взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов надзорным органом и (или) территориальным органом запрашиваются имеющиеся в распоряжении саморегулируемой организации аудиторов документы и (или) информация об аудиторской организации и аудиторах, являющихся ее работниками, связанные с осуществлением (участием в осуществлении) указанными лицами аудиторской деятельности, включая копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов, квалификационных аттестатов аудиторов, документов, подтверждающих прохождение аудиторами ежегодного обучения по программам повышения квалификации, членство аудиторской организации и аудиторов, являющихся ее работниками в саморегулируемой организации аудиторов, прохождение внешнего контроля качества работы со стороны саморегулируемой организации аудиторов.

II. Требования к порядку осуществления государственного контроля (надзора)

Порядок информирования об исполнении функции

14. Информация об условиях и порядке осуществления государственного контроля (надзора), в том числе справочные телефоны, режим работы надзорного органа и его территориальных органов, предоставляется непосредственно в помещениях надзорного органа и его территориальных органов в общедоступных местах с использованием инфоматов, информационных стендов, компьютеров общего пользования, а также по справочным телефонам, на официальном сайте надзорного органа и сайтах его территориальных органов, в федеральном реестре и на Едином портале.

15. На официальном сайте надзорного органа и сайтах его территориальных органов размещается следующая информация:

15.1. Нормативные правовые акты и методические документы, регулирующие осуществление государственного контроля (надзора);

15.2. Местонахождение, график (режим) работы, номера телефонов, адрес надзорного органа (его территориального органа), информация о его территориальных органах и режиме их работы;

15.3. План проведения надзорным органом и его территориальными органами плановых мероприятий по осуществлению государственного контроля (надзора).

16. Информация об условиях и порядке осуществления государственного контроля (надзора) может предоставляться по обращениям заинтересованных лиц, направляемым по почтовому адресу или адресу электронной почты надзорного органа или его территориального органа (далее – заинтересованное лицо, заявитель).

Сведения о размере платы за услуги организации (организаций), участвующей (участвующих) в исполнении государственного контроля (надзора), взимаемой с лица, в отношении которого проводятся мероприятия по осуществлению государственного контроля (надзора)

17. Плата с лица, в отношении которого проводятся мероприятия по осуществлению государственного контроля (надзора), не взимается.

Срок осуществления государственного контроля (надзора)

18. Общий срок осуществления государственного контроля (надзора) составляет не более ста двадцати трех рабочих дней, а для аудиторских организаций, являющихся субъектами малого предпринимательства – не более ста трех рабочих дней.

III. Состав, последовательность и сроки выполнения административных процедур (действий), требования к порядку их выполнения, в том числе особенности

выполнения административных процедур
(действий) в электронной форме

Исчерпывающий перечень административных процедур

19. Административный регламент предусматривает выполнение следующих административных процедур:

19.1. Назначение и подготовка мероприятий по осуществлению контроля (надзора);

19.2. Проведение мероприятий по осуществлению контроля (надзора);

19.3. Применение мер воздействия по результатам мероприятий по осуществлению контроля (надзора).

20. В рамках проведения административных процедур, указанных в пункте 19 Административного регламента осуществляется административное действие по получению документов и (или) информации, запрашиваемых в рамках межведомственного информационного взаимодействия при организации и проведении проверок от иных государственных органов, в распоряжении которых находятся эти документы и (или) информация, в пределах максимальных сроков, установленных пунктами 33, 37, 57 Административного регламента, в соответствии с характером проводимых административных процедур.

Назначение и подготовка мероприятий по осуществлению
государственного контроля (надзора)

21. Основанием для начала административной процедуры по назначению и подготовке мероприятий по осуществлению государственного контроля (надзора) является решение руководителя надзорного органа (руководителя его территориального органа) о проведении мероприятия по осуществлению контроля (надзора).

22. Мероприятия по осуществлению контроля (надзора) проводятся в форме документарных или выездных (плановых и внеплановых) внешних

проверок качества работы аудиторских организаций (далее в совокупности – проверка) в порядке, установленном соответственно статьей 11 и статьей 12 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 52, ст. 6249; 2016, № 27, ст. 4210).

23. Выездные проверки проводятся по месту нахождения проверяемой аудиторской организации или ее филиала (при проверке аудиторской организации в части деятельности ее филиала) и (или) по месту фактического осуществления их деятельности.

24. Документарные проверки проводятся по месту нахождения надзорного органа (его территориального органа).

25. Основанием для проведения плановых проверок являются ежегодные планы надзорного органа и его территориальных органов проведения плановых проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», утверждаемые руководителем надзорного органа или руководителями его территориальных органов (далее – план деятельности надзорного органа, план деятельности территориального органа соответственно).

26. Плановые проверки аудиторских организаций назначаются не чаще одного раза в три года начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.

26.1. Подготовка ежегодного плана деятельности надзорного органа (плана деятельности территориального органа), его представление в органы

прокуратуры и согласование осуществляются в соответствии с Правилами подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 г. № 489 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 28, ст. 3706; 2020, № 25, ст. 3908).

26.2. План деятельности надзорного органа (план деятельности территориального органа) размещается на официальном сайте надзорного органа (его территориального органа).

27. Основанием для проведения внеплановой проверки является:

27.1. Поданная в надзорный орган (его территориальный орган) жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, нарушающие обязательные требования;

27.2. Истечение срока исполнения аудиторской организацией предписания, обязывающего ее устранить выявленные нарушения обязательных требований, вынесенного по результатам проверки аудиторской организации, и устанавливающего сроки устранения данных нарушений.

28. Должностными лицами надзорного органа или его территориального органа, уполномоченными на проведение мероприятий по осуществлению государственного контроля (надзора), являются руководитель надзорного органа или руководитель его территориального органа, заместители руководителя надзорного органа или его территориального органа, начальник и заместители начальника, федеральные государственные гражданские служащие структурного подразделения надзорного органа или его территориального органа, уполномоченного на осуществление государственного контроля (надзора), а также иные федеральные государственные гражданские служащие надзорного органа или