

О лицензировании отдельных видов аудиторской деятельности в Российской Федерации

Постановление · № 472 · от 27.04.1999 · Правительство Российской Федерации · Утратил силу

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 27 апреля 1999 г. N 472

г. Москва

О лицензировании отдельных видов аудиторской деятельности

в Российской Федерации

В соответствии с Федеральным законом "О лицензировании отдельных видов деятельности"

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение о лицензировании отдельных видов аудиторской деятельности в Российской Федерации.
2. Установить, что лицензии на осуществление аудиторской деятельности, выданные в установленном порядке до принятия настоящего постановления, сохраняют свое действие до окончания предусмотренного в них срока.
3. Признать утратившими силу пункт 3, абзац третий пункта 4 постановления Правительства Российской Федерации от 6 мая 1994 г. N 482 "Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, N 4, ст. 365), абзац четвертый этого пункта в части сбора за выдачу лицензии, а также утвержденный указанным постановлением Порядок выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности (кроме норм, касающихся порядка выдачи лицензий на осуществление банковского аудита).

Председатель Правительства

Российской Федерации Е.Примаков

УТВЕРЖДЕНО

постановлением Правительства

Российской Федерации

от 27 апреля 1999 г.

N 472

П О Л О Ж Е Н И Е

о лицензировании отдельных видов аудиторской деятельности

в Российской Федерации

1. Настоящее Положение, разработанное в соответствии с Федеральным законом "О лицензировании отдельных видов деятельности", устанавливает порядок лицензирования аудиторской деятельности, которое проводится с целью обеспечения контроля государства за соблюдением предъявляемых к этой деятельности требований законодательства Российской Федерации.
2. Настоящее Положение не распространяется на лицензирование деятельности в области банковского аудита.
3. Аудиторы, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также аудиторские организации, в том числе созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами, вправе заниматься аудиторской деятельностью в Российской Федерации только при наличии лицензии на осуществление аудиторской деятельности (далее именуется - лицензия).
4. Лицензии выдаются отдельно на осуществление следующих видов аудиторской деятельности:
а) аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудит страховщиков);

- б) аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- в) общий аудит (аудит иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).

Лицензия выдается по единой форме согласно приложению.

5. Лицензирование аудиторской деятельности осуществляет Министерство финансов Российской Федерации (далее именуется - лицензирующий орган).

6. Лицензии выдаются по заявлению соискателя лицензии на три, два или один год.

Срок действия лицензии не продлевается. По истечении срока действия лицензии по заявлению соискателя лицензии может быть выдана новая лицензия в порядке, установленном настоящим Положением.

7. Для получения лицензии соискатель лицензии представляет в лицензирующий орган следующие документы (в одном экземпляре):

- а) для индивидуального предпринимателя - заявление о выдаче лицензии с указанием вида деятельности, срока, в течение которого она будет осуществляться, фамилии, имени, отчества, данных документа, удостоверяющего личность гражданина; копия свидетельства о государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя (в случае если копия не заверена нотариусом, - с предъявлением оригинала); справка о постановке на учет в налоговом органе по месту жительства с указанием идентификационного номера налогоплательщика; документ, подтверждающий внесение платы за рассмотрение заявления; нотариально заверенная копия квалификационного аттестата аудитора на право осуществления соответствующего вида аудиторской деятельности; справка с места жительства;
- б) для аудиторской организации заявление с указанием вида деятельности, срока, в течение которого она будет осуществляться, наименования, организационно-правовой формы и места нахождения организации, наименования банка и номера расчетного счета в банке; копии учредительных документов со всеми изменениями и дополнениями к ним, а также копия свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица (в случае если копии не заверены нотариусом, - с предъявлением оригиналов); справка о постановке на учет в налоговом органе с указанием идентификационного номера налогоплательщика; документ, подтверждающий внесение платы за рассмотрение заявления; справка банка либо иные документы, подтверждающие оплату уставного капитала аудиторской организации; сведения о руководителях аудиторской организации, их заместителях и работающих в аудиторской организации аттестованных аудиторах (с указанием фамилии, имени, отчества и занимаемой должности), включая нотариально заверенные копии квалификационных аттестатов аудиторов.

Иными документами, подтверждающими оплату уставного капитала аудиторской организации, являются: копия бухгалтерского баланса организации с отметкой налогового органа или заключение другой аудиторской организации или аудитора, работающего самостоятельно, имеющих соответствующую лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

8. Все документы, представленные в лицензирующий орган для получения лицензии, принимаются по описи, копия которой направляется (вручается) соискателю лицензии с отметкой о дате приема документов.

9. Выдача лицензии аудиторской организации, получающей ее впервые, осуществляется при соблюдении следующих лицензионных требований и условий:

- а) аудиторская организация не может иметь форму открытого акционерного общества;
- б) уставный капитал (уставный фонд), заявленный в учредительных документах, должен составлять не менее 100-кратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом (на дату государственной регистрации аудиторской организации);
- в) в уставном капитале (уставном фонде) аудиторской организации доля, принадлежащая аттестованным аудиторам и (или) получившим лицензии аудиторским организациям, должна составлять не менее 51 процента;

г) в штате аудиторской организации должно состоять не менее двух аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора, срок действия которых не истек, в области аудиторской деятельности, указанной в заявлении на получение лицензии.

10. Выдача лицензии индивидуальному предпринимателю, получающему ее впервые, осуществляется при наличии у него квалификационного аттестата аудитора, срок действия которого не истек, в области аудиторской деятельности, указанной в заявлении на получение лицензии.

11. Выдача новых лицензий аудиторской организации и индивидуальному предпринимателю, осуществлявшим до принятия настоящего Положения аудиторскую деятельность в установленном порядке, производится при соблюдении условий, указанных в пунктах 7-10 настоящего Положения, а также при отсутствии в период действия ранее выданной лицензии (независимо от вида аудиторской деятельности) фактов:

а) неоднократного неквалифицированного проведения аудиторских проверок или оказания аудиторских услуг. Указанные факты устанавливаются при осуществлении надзора за соблюдением лицензиатом лицензионных требований и за качеством проведения аудиторских проверок в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

б) осуществления лицензиатом аудиторской деятельности, не предусмотренной выданной ему лицензией;

в) предоставления лицензиатом полученных им в ходе аудита сведений третьим лицам без письменного согласия проверяемой организации, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

г) вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание лица, занимающегося аудиторской деятельностью, в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений;

д) умышленного сокрытия лицензиатом обстоятельств, исключающих возможность проведения им аудиторской проверки;

е) осуществления лицензиатом деятельности, не связанной с аудиторской.

Новая лицензия не выдается, если действие ранее выданной лицензии на дату подачи заявления или в период рассмотрения заявления приостановлено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

12. За рассмотрение лицензирующим органом заявления взимается плата в 3-кратном минимальном размере оплаты труда, установленном федеральным законом (на дату подачи заявления).

Суммы платы за рассмотрение заявлений зачисляются в федеральный бюджет.

В случае отказа соискателя лицензии от поданного заявления в период его рассмотрения плата за рассмотрение заявления не возвращается.

13. Лицензирующий орган принимает решение о выдаче или об отказе в выдаче лицензии в течение тридцати дней со дня получения заявления со всеми необходимыми документами.

Лицензирующий орган обязан уведомить соискателя лицензии о принятом решении в течение трех дней после его принятия.

Уведомление о выдаче лицензии (в письменной форме) направляется (вручается) соискателю лицензии с указанием реквизитов банковского счета, на который вносится лицензионный сбор, и срока его уплаты.

Уведомление об отказе в выдаче лицензии (в письменной форме) направляется (вручается) соискателю лицензии с указанием причин отказа.

Лицензия выдается в течение трех дней после представления соискателем лицензии документа, подтверждающего уплату лицензионного сбора.

В случае если лицензиат в течение трех месяцев с даты принятия лицензирующим органом решения

о выдаче ему лицензии не уплатил лицензионный сбор, лицензирующий орган вправе аннулировать лицензию.

14. Основанием для отказа в выдаче лицензии является:

наличие в документах, представленных соискателем лицензии, недостоверной или искаженной информации;

несоответствие соискателя лицензии лицензионным требованиям и условиям, указанным в пунктах 7-11 настоящего Положения.

15. Соискатель лицензии имеет право обжаловать в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отказ лицензирующего органа в выдаче лицензии или его бездействие.

При обжаловании отказа в выдаче лицензии соискатель лицензии может заключить договор с аудиторской организацией на проведение независимой экспертизы.

16. Независимая экспертиза обоснованности решения лицензирующего органа об отказе в выдаче лицензии проводится аудиторской организацией, получившей лицензию в установленном порядке не позднее чем за два года до принятия лицензирующим органом указанного решения.

Оплата услуг по проведению независимой экспертизы производится за счет соискателя лицензии.

Порядок, размер и форма оплаты определяются в договоре и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований соискателя лицензии о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате проведения экспертизы.

Соискатель лицензии и аудиторская организация, заключившие договор на проведение независимой экспертизы, обязаны в 3-дневный срок уведомить лицензирующий орган о ее проведении.

Лицензирующий орган обязан в 10-дневный срок после получения уведомления представить аудиторской организации, проводящей независимую экспертизу, копию заявления соискателя лицензии с приложением копий всех представленных вместе с заявлением документов.

17. В случае реорганизации аудиторской организации, изменения ее наименования или места нахождения лицензиата - аудиторская организация либо ее правопреемник - обязан незамедлительно подать заявление о переоформлении лицензии с приложением лицензии, подлежащей переоформлению, и документов, подтверждающих соответствующие изменения.

В случае изменения имени или места жительства лицензиата он обязан незамедлительно подать заявление о переоформлении лицензии с приложением документов, подтверждающих соответствующие изменения.

Переоформление лицензии осуществляется в течение пяти дней со дня подачи лицензиатом соответствующего заявления. При этом лицензирующий орган вносит соответствующие изменения в реестр лицензий.

За выдачу переоформленной лицензии взимается плата в размере одной десятой минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом (на дату подачи заявления о переоформлении). Копия платежного документа, подтверждающего внесение указанной платы, прилагается лицензиатом к заявлению о переоформлении лицензии. Суммы указанной платы зачисляются в федеральный бюджет.

Взамен утерянной (утраченной) лицензии, срок действия которой не истек, по заявлению лицензиата может быть выдан дубликат.

18. Лицензирующий орган при осуществлении надзора за соблюдением лицензиатом лицензионных требований и условий имеет право:

а) проводить проверки деятельности лицензиата на предмет ее соответствия лицензионным требованиям и условиям, в том числе проверку качества работы индивидуальных предпринимателей и аудиторских организаций;

б) запрашивать у лицензиата необходимые объяснения и материалы по вопросам, возникающим при проведении проверок;

в) составлять по результатам проверок акты (протоколы) с указанием конкретных нарушений;

г) принимать решения, обязывающие лицензиата устранить выявленные нарушения, и устанавливать сроки устранения таких нарушений;

д) выносить предупреждение лицензиату;

е) осуществлять иные предусмотренные законодательством Российской Федерации полномочия.

Государственные надзорные и контрольные органы, а также иные органы государственной власти при выявлении нарушений лицензионных требований и условий обязаны сообщать лицензирующему органу о выявленных нарушениях и принятых мерах.

Индивидуальные предприниматели и аудиторские организации в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Положением обязаны обеспечивать условия для проведения лицензирующим органом проверок, в том числе предоставлять необходимые документы и информацию.

19. Лицензирующий орган может приостановить действие лицензии в случае: выявления лицензирующим органом, государственными надзорными и контрольными органами, иными органами государственной власти в пределах их компетенции нарушений лицензиатом лицензионных требований и условий, указанных в пунктах 7-11 настоящего Положения; невыполнения лицензиатом требований лицензирующего органа об устранении выявленных нарушений.

20. Лицензия теряет юридическую силу и считается аннулированной в случае:

- а) неуплаты соискателем лицензии лицензионного сбора в течение трех месяцев после принятия лицензирующим органом решения о выдаче лицензии;
- б) ликвидации юридического лица или прекращения его деятельности - с момента ликвидации или реорганизации юридического лица;
- в) прекращения действия свидетельства о государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя - с момента прекращения действия свидетельства;
- г) вынесения решения судом на основании соответствующего заявления лицензирующего органа или органа государственной власти в соответствии с его компетенцией. Одновременно с подачей заявления в суд лицензирующий орган вправе приостановить действие указанной лицензии на период до вступления в силу решения суда.

Основанием для подачи заявления в суд является:

обнаружение недостоверных или искаженных данных в документах, представленных для получения лицензии;

неоднократное или грубое нарушение лицензиатом лицензионных требований и условий, указанных в пунктах 7-11 настоящего Положения;

незаконность решения о выдаче лицензии.

21. Решение о приостановлении действия лицензии или о направлении в суд заявления об аннулировании лицензии доводится лицензирующим органом до лицензиата в письменной форме с мотивированным обоснованием не позднее чем через три дня со дня принятия решения.

Решение о приостановлении действия лицензии может быть обжаловано в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Лицензирующий орган обязан установить лицензиату срок устранения обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии. Указанный срок не может превышать шести месяцев.

Если лицензиат в установленный срок не устранил указанные обстоятельства, лицензирующий орган обязан подать в суд заявление об аннулировании лицензии.

При устранении лицензиатом обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии, лицензирующий орган обязан в месячный срок принять решение о возобновлении ее действия.

22. Лицензирующий орган ведет реестр лицензий, в котором должны быть указаны:

- а) по индивидуальным предпринимателям - фамилия, имя, отчество, место жительства, место

нахождения (юридический адрес), расчетный счет, номера средств связи, номер, дата выдачи и срок действия квалификационных аттестатов аудитора;

б) по аудиторским организациям - наименование организации и место ее нахождения (юридический адрес), номера средств связи, расчетный счет, сведения о структуре уставного капитала (уставного фонда) организации и о ее учредителях, сведения о руководителях организации и работающих в организации аттестованных аудиторах (фамилия, имя, отчество, номер, дата выдачи и срок действия квалификационных аттестатов);

в) сведения о лицензирующем органе, выдавшем лицензии;

г) виды аудиторской деятельности, на осуществление которых выданы лицензии;

д) даты выдачи и номера лицензий, сроки их действия;

е) основания и даты приостановления и возобновления действия лицензий;

ж) основания и даты переоформления лицензий, основания и даты аннулирования лицензий.

Индивидуальные предприниматели и аудиторские организации обязаны в 15-дневный срок сообщать лицензирующему органу об изменениях регистрационных данных.

23. Информация, содержащаяся в реестре, является открытой и за плату предоставляется в виде выписок заинтересованным физическим и юридическим лицам.

24. За предоставление информации из реестра в отношении одного лицензиата взимается плата в размере одной десятой минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом (на дату подачи заявления о предоставлении информации).

Плата за предоставление информации из реестра вносится на специальный счет лицензирующего органа и используется на финансирование организационно-методологической работы в области аудиторской деятельности.

Органам государственной власти и органам местного самоуправления информация из реестра предоставляется бесплатно.

Срок предоставления информации из реестра не может превышать три дня с даты подачи соответствующего заявления (при условии внесения платы за ее предоставление).

25. За выдачу лицензии взимается лицензионный сбор в 10-кратном минимальном размере оплаты труда, установленном федеральным законом (на дату принятия решения о выдаче лицензии).

Суммы лицензионного сбора зачисляются в федеральный бюджет.

При отказе индивидуального предпринимателя (аудиторской организации) от получения лицензии лицензионный сбор и плата за рассмотрение заявления не возвращаются.

26. Руководители и должностные лица лицензирующего органа несут за нарушение или ненадлежащее исполнение установленного порядка осуществления лицензирования аудиторской деятельности ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

27. Решения и действия лицензирующего органа могут быть обжалованы в установленном порядке в суд.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к Положению о лицензировании
отдельных видов аудиторской
деятельности в Российской
Федерации

Л И Ц Е Н З И Я

на осуществление аудиторской деятельности

№ _____

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от _____ года № _____

(фамилия, имя, отчество аудитора, наименование аудиторской

организации в дат. падеже) _____

(место жительства аудитора, место нахождения аудиторской
организации) разрешается осуществление аудиторской деятельности в области _____

(наименование вида аудиторской деятельности) на срок _____ года с указанной даты принятия
решения о выдаче настоящей лицензии.

Внесена в реестр лицензий _____ года.

Министр финансов

Российской Федерации (подпись)

Дата выдачи Печать
