Постановление Правительства РФ от 16 февраля 2008 г. N 80 "Об утверждении Положения о лицензировании аудиторской деятельности"

В соответствии с федеральными законами "О лицензировании отдельных видов деятельности" и "Об аудиторской деятельности" Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение о лицензировании аудиторской деятельности.

2. Признать утратившими силу:

постановление Правительства Российской Федерации от 29 марта 2002 г. N 190 "О лицензировании аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 14, ст. 1298);

пункт 62 изменений, которые вносятся в постановления Совета Министров РСФСР, Правительства РСФСР и Правительства Российской Федерации, касающиеся государственной регистрации юридических лиц, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 3 октября 2002 г. N 731 "Об изменении и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров РСФСР, Правительства РСФСР и Правительства Российской Федерации, касающихся государственной регистрации юридических лиц" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 41, ст. 3983);

пункт 14 изменений, которые вносятся в акты Правительства Российской Федерации по вопросам государственной пошлины, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 января 2007 г. N 50 "Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации по вопросам государственной пошлины" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 6, ст. 760).

Председатель Правительства Российской Федерации	В. Зубков

Москва

16 февраля 2008 г.

N 80

Положение о лицензировании аудиторской деятельности (утв. постановлением Правительства РФ от 16 февраля 2008 г. N 80)

1. Настоящее Положение определяет порядок лицензирования аудиторской деятельности, осуществляемой юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

2. Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется Министерством финансов Российской Федерации (далее - лицензирующий орган).

3. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности предоставляется на 5 лет. Срок действия лицензии может быть продлен по заявлению лицензиата в порядке, предусмотренном для переоформления документа, подтверждающего наличие лицензии.

4. Лицензионными требованиями и условиями при осуществлении лицензируемой деятельности являются:

а) наличие у соискателя лицензии (лицензиата) правил внутреннего контроля качества работы и соблюдение лицензиатом указанных правил при осуществлении аудиторской деятельности в соответствии с требованиями статьи 10 Федерального закона "Об аудиторской деятельности";

б) соблюдение лицензиатом требований статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" в отношении запрещения занятия им иными видами предпринимательской деятельности, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных указанной статьей;

в) наличие у аудиторов лицензиата - аудиторской организации или у лицензиата - индивидуального предпринимателя, осуществляющего аудиторскую деятельность, квалификационных аттестатов аудиторов, тип которых соответствует профилю проводимого аудита;

г) наличие не менее 3 аудиторов, являющихся работниками соискателя лицензии (лицензиата) - коммерческой организации на основании трудовых договоров;

д) создание соискателя лицензии (лицензиата) - коммерческой организации в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества;

е) соблюдение лицензиатом требований статьи 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности";

ж) наличие у лицензиата - аудиторской организации при проведении обязательного аудита кредитных организаций стажа аудиторской деятельности не менее 2 лет, а при проведении обязательного аудита

банковских групп и банковских холдингов стажа проведения аудиторской проверки кредитных организаций не менее 2 лет в соответствии с требованиями статьи 42 Федерального закона "О банках и банковской деятельности";

з) участие в проводимом лицензиатом - аудиторской организацией обязательном аудите кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов не менее 2 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудиторов в области аудита кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковский аудит);

и) соблюдение лицензиатом требований к представлению отчетности лицензиата лицензирующему органу;

к) обеспечение лицензиатом условий проведения внешнего контроля качества работы лицензиата, включая предоставление всей необходимой для проверки документации и информации;

л) обеспечение лицензиатом сохранности сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну.

5. Осуществление лицензируемой деятельности с нарушением (в том числе грубым) лицензионных требований и условий влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Грубым нарушением лицензионных требований и условий при осуществлении аудиторской деятельности является:

а) однократное невыполнение лицензиатом в течение календарного года хотя бы одного из лицензионных требований и условий, предусмотренных подпунктами "в", "е" и "л" пункта 4 настоящего Положения;

б) повторное невыполнение лицензиатом в течение календарного года хотя бы одного из лицензионных требований и условий, предусмотренных подпунктами "а", "б" и "г" пункта 4 настоящего Положения.

6. Для получения лицензии соискатель лицензии представляет или направляет в лицензирующий орган заявление о предоставлении лицензии и документы, указанные в пункте 1 статьи 9 Федерального закона "О лицензировании отдельных видов деятельности", а также:

а) сведения о включенных в государственный реестр аттестованных аудиторов аудиторских организаций квалификационных аттестатах, принадлежащих аудиторам, состоящим в штате соискателя лицензии - коммерческой организации, или соискателю лицензии - индивидуальному аудитору;

б) утратил силу;

в) копию утвержденных правил внутреннего контроля качества работы;

г) копии документов о назначении руководителя соискателя лицензии - коммерческой организации.

Документы, прилагаемые к заявлению о предоставлении лицензии, должны быть перечислены в описи, которая представляется (направляется)

соискателем лицензии в лицензирующий орган вместе с заявлением.

7. В день приема заявления о предоставлении лицензии и документов, предусмотренных пунктом 6 настоящего Положения, лицензирующий орган проводит проверку правильности заполнения заявления и полноты прилагаемых к нему документов.

В случае если заявление о предоставлении лицензии оформлено не в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О лицензировании отдельных видов деятельности", и (или) в составе прилагаемых к нему документов отсутствуют документы, предусмотренные пунктом 6 настоящего Положения, соискателю лицензии в течение 10 календарных дней вручается (направляется) копия описи представленных документов с уведомлением о необходимости устранения нарушений и (или) представления отсутствующих документов.

8. При рассмотрении заявления о предоставлении лицензии лицензирующий орган проводит проверку полноты и достоверности сведений о соискателе лицензии, содержащихся в представленных соискателем лицензии заявлении и документах, а также проверку возможности выполнения соискателем лицензии лицензионных требований и условий в порядке, предусмотренном статьей 12 Федерального закона "О лицензировании отдельных видов деятельности".

Проверка лицензирующим органом полноты и достоверности сведений о соискателе лицензии, содержащихся в представленных соискателем лицензии заявлении и документах, проводится путем сопоставления таких сведений со сведениями из Единого государственного реестра юридических лиц или Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, предоставляемыми лицензирующему органу Федеральной налоговой службой в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

9. Заявление о продлении срока действия лицензии подается лицензиатом в лицензирующий орган не ранее чем за 30 календарных дней до истечения срока ее действия и не позднее 15 календарных дней после истечения срока действия лицензии.

10. В случае утраты документа, подтверждающего наличие лицензии, лицензирующий орган выдает его дубликат на основании письменного заявления лицензиата в течение 10 дней с даты получения заявления.

Дубликат документа, подтверждающего наличие лицензии, оформляется в 2 экземплярах (на каждом проставляется штамп "Дубликат"), один из которых направляется (вручается) лицензиату, а другой хранится в лицензионном деле лицензиата.

В случае необходимости лицензирующий орган выдает лицензиату заверенную лицензирующим органом копию документа, подтверждающего наличие лицензии, на основании письменного заявления лицензиата в течение 10 дней с даты получения заявления.

11. Информация, касающаяся осуществления лицензируемой деятельности, предусмотренная пунктом 2 статьи 6 и пунктом 1 статьи 14 Федерального закона "О лицензировании отдельных видов деятельности", размещается на официальном сайте лицензирующего органа в сети Интернет в течение 10

дней с даты:

а) официального опубликования нормативных правовых актов, устанавливающих обязательные требования к лицензируемой деятельности;

б) принятия лицензирующим органом решения о предоставлении лицензии, продлении, приостановлении и возобновлении или прекращении ее действия;

в) получения сведений о ликвидации юридического лица или прекращении его деятельности в результате реорганизации;

г) получения сведений о прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального аудитора;

д) вступления в законную силу решения суда об аннулировании лицензии.

12. Принятие лицензирующим органом решения о предоставлении лицензии (об отказе в предоставлении лицензии), переоформлении документа, подтверждающего наличие лицензии, приостановлении, возобновлении действия лицензии, а также ведение реестра лицензий и предоставление сведений, содержащихся в нем, осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом "О лицензировании отдельных видов деятельности".

13. За рассмотрение лицензирующим органом заявления о предоставлении лицензии, а также за ее предоставление или переоформление уплачивается государственная пошлина в порядке и размерах, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.