



# Совершенствование государственного контроля (надзора) в условиях изменяющейся среды

**Муромцева Людмила Халиловна**

Начальник Управления по надзору  
за аудиторской деятельностью  
Федерального казначейства

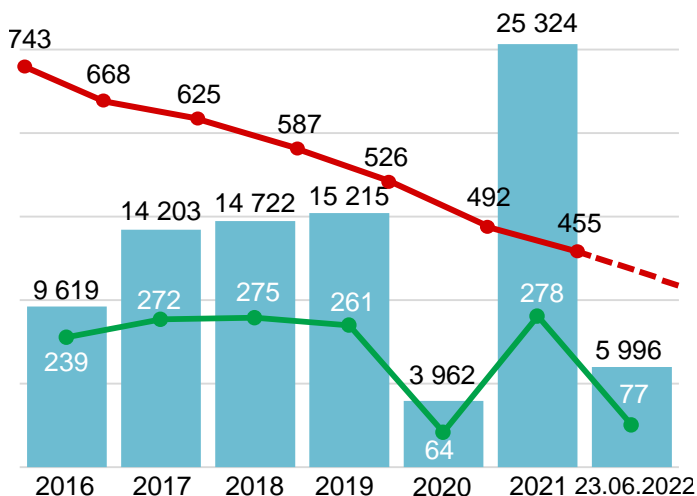
---





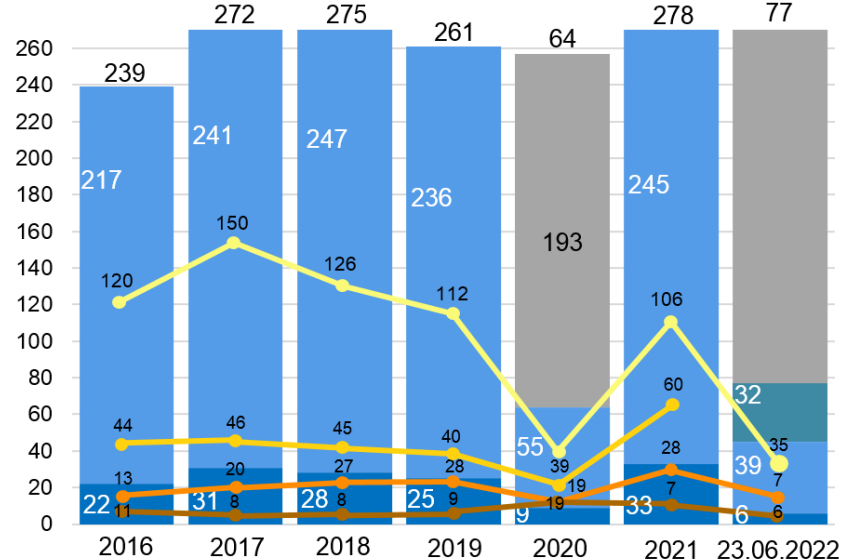
# О результатах осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций

### Выявленные нарушения в ходе ВКРП АО



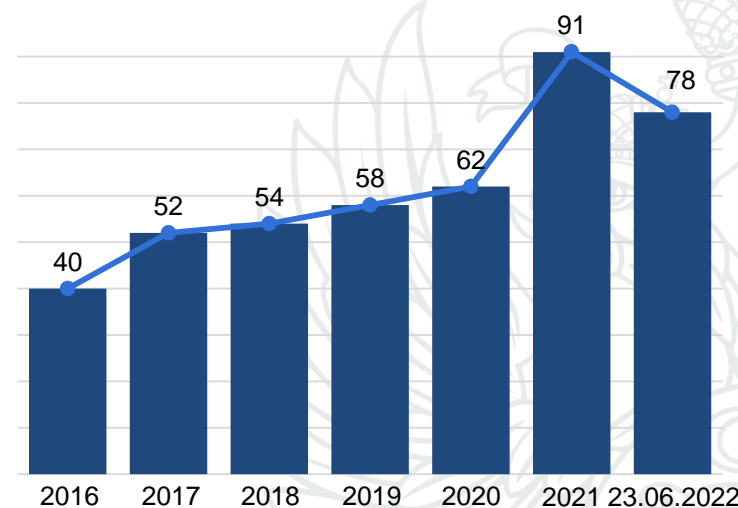
- Количество выявленных нарушений
- Количество АО, проводящих аудит ОЗО
- Количество проведенных проверок

### Проведенные проверки и вынесенные меры воздействия



- Плановые проверки
- Внеплановые проверки
- Исключенные проверки
- Проверки, завершённые досрочно
- Предупреждения
- Предписания об устранении нарушений
- Предписания о приостановлении членства в СРО
- Предписания об исключении из реестра СРО

### Выявленные нарушения на 1 проверку



- Количество выявленных нарушений на 1 проверку

- **Государственный контроль (надзор) направлен на достижение общественно значимых результатов, связанных с минимизацией риска причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, и нацелен на предупреждение, выявление и пресечение нарушений** (ст. 1 ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»)
  - ✓ Распределены по **4 категориям риска 592 АО** (Перечень утвержден 28 сентября 2021 года, на основе которого утверждены Планы проверок АО на 2022 год)
  - ✓ Продолжена практика проведения проверок с применением средств дистанционного взаимодействия с АО
- **Профилактические мероприятия, направленные на снижение риска причинения вреда (ущерба), являются приоритетными по отношению к проведению контрольных (надзорных) мероприятий** (ст. 8 ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»)
  - ✓ Направлены информационные письма и предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований (в 2021 году – 96 писем и предостережений, в 2022 году – 28 предостережений)
  - ✓ Проведены профилактические визиты (в 2021 году – 28 профилактических визитов, в 2022 году – 72)
  - ✓ Осуществлено информирование по вопросам соблюдения обязательных требований (совещания с АО 4 марта, 1-2 июля, 30 ноября и 27 декабря 2021 года) и размещение информации на сайте ФК
  - ✓ Обобщена практика профилактических мероприятий и размещена на сайте ФК (Программа профилактики рисков утверждена приказом ФК от 17.12.2021 № 356)
  - ✓ Обобщена правоприменительная практика и размещена на сайте ФК (Доклад по обобщению правоприменительной практики утвержден приказом ФК от 26.02.2021 № 57)
- **Досрочно завершено проведение 32 проверок и исключена 321 проверка из планов проведения проверок на 2022 год, соответствующая информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ»** (постановление Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля»)

Нарушения обязательных требований	2021 год		2022 год	
	Кол-во нарушений (%)	Кол-во АО (%)	Кол-во нарушений (%)	Кол-во АО (%)
<b>Всего нарушенных требований, в том числе:</b>	<b>25 324</b>	<b>251</b>	<b>5 996</b>	<b>77</b>
✓ в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ	7 140 (28%)	76 (30%)	1 233 (21%)	21 (27%)
✓ к рабочей документации	4 897 (19%)	106 (42%)	336 (6%)	23 (30%)
✓ к системе контроля качества услуг в АО	3 930 (16%)	154 (61%)	915 (15%)	32 (42%)
✓ к проведению аудиторских процедур и получению аудиторских доказательств	2 077 (8%)	102 (41%)	819 (14%)	24 (31%)
✓ к форме и содержанию АЗ	2 041 (8%)	144 (57%)	685 (11%)	41 (53%)
✓ к формированию мнения в АЗ	1 642 (6%)	101 (40%)	461 (8%)	26 (34%)
✓ к планированию аудита	705 (3%)	38 (15%)	134 (2%)	10 (13%)
✓ к письменным заявлениям	456 (2%)	18 (7%)	101 (2%)	9 (12%)
✓ к соблюдению этических принципов	404 (2%)	101 (40%)	222 (4%)	36 (47%)
✓ к информационному взаимодействию с ЛОКУ	343 (1%)	33 (13%)	108 (2%)	4 (5%)
✓ к хранению документов	248 (1%)	21 (8%)	43 (1%)	8 (10%)
✓ к формированию аудиторской выборки	235 (1%)	23 (9%)	93 (2%)	6 (8%)
✓ к осуществлению аудиторской деятельности в соответствии с МСА	198 (1%)	17 (7%)	42 (1%)	2 (3%)
✓ к документированию выводов о соблюдении независимости	146 (1%)	35 (14%)	421 (7%)	15 (19%)
✓ к выявлению угроз независимости	137 (1%)	19 (8%)	22 (0,4%)	1 (1%)
✓ к участию в аудиторской деятельности в соответствии с типом квал. аттестата	109 (1%)	28 (11%)	32 (0,5%)	9 (12%)
✓ к уведомлению ФК о начале оказания услуг по аудиту ОЗО	108 (1%)	54 (22%)	34 (0,6%)	16 (21%)
✓ к существенности при планировании аудита	98 (1%)	10 (4%)	55 (1%)	4 (5%)
✓ иных требований	<130	<15	<41	<7

## ➤ Введение реестра АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО

- ✓ Порядок ведения реестра АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО, и Порядок проверки соответствия АО, представившей заявление о внесении сведений о ней в реестр АО, требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (приказ Минфина России от 23.12.2021 № 221н)
- ✓ Порядок рассмотрения документов, представляемых АО для внесения сведений о ней в реестр АО (приказ ФК от 22.11.2021 № 35н)
- ✓ Порядок раскрытия информации об основаниях принятия решения об исключении сведений об АО из реестра АО (приказ ФК от 22.11.2021 № 36н)
- ✓ Порядок предоставления АО и СРО аудиторов электронных документов (приказ ФК от 02.03.2022 № 11н)
- Разработка механизма обмена электронными документами между ФК, АО и СРО аудиторов при ведении реестра АО и внедрение информационной системы, обеспечивающей ведение реестра АО

## ➤ Организация и осуществление внешнего контроля деятельности АО

- ✓ Положение о ВКД АО (постановление Правительства РФ от 25.06.2021 № 1009)
- ✓ Порядок направления АО предписаний и запросов, в том числе в форме электронных документов (приказ ФК от 22.11.2021 № 34н)
- ✓ Порядок предоставления АО и СРО аудиторов электронных документов (приказ ФК от 02.03.2022 № 11н)
- ✓ Форма проверочного листа, применяемого при осуществлении ВКД АО с 01.03.2022 (приказ ФК от 04.02.2022 № 7н)
- ✓ Исполнение мероприятий Концепции развития АД в Российской Федерации до 2024 года
- Разработка механизма обмена электронными документами при осуществлении ВКД АО с АО и СРО аудиторов и внедрение информационной системы, обеспечивающей осуществление ВКД АО
- Внесение изменений в соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии с ЦБ РФ, РФМ и СРО ААС
- Применение дистанционных форм контроля

## ➤ Организация и осуществление контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

- ✓ Положение о контроле (надзоре) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ (постановление Правительства РФ от 19.02.2022 № 219)
- ✓ Новая редакция Методических рекомендаций по контролю за соблюдением АО законодательства РФ о ПОД/ФТ и ФРОМУ (одобрена САД, протокол от 23.09.2021 № 60)
- Проект порядка проведения ФК секторальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма в сфере деятельности АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО
- Проект порядка проведения ФК контрольных мероприятий в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ
- Разработка модели оценки рисков в целях отнесения АО к определенному уровню риска несоблюдения требований законодательства о ПОД/ФТ и ФРОМУ



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

