Доклад об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля за **2018** год

Настоящий доклад об осуществлении уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору государственной функции по внешнему контролю 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 – Федеральный закон
«Об аудиторской деятельности»), подготовлен в соответствии
с требованиями части 5 статьи 7 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» (далее – Федеральный закон
«О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора)
и муниципального контроля») в порядке, установленном Правилами подготовки докладов об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации
от 5 апреля 2010 г. № 215.

Анализ и оценка эффективности государственного контроля (надзора) в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона
«Об аудиторской деятельности», проведены на основании сведений, содержащихся в форме № 1-контроль «Сведения об осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
за 2018 год (данные по указанной форме размещены в государственной автоматизированной информационной системе «УПРАВЛЕНИЕ»
(ГАС «Управление»).

Раздел 1.

Состояние нормативно-правового регулирования
в соответствующей сфере деятельности

Предметом внешнего контроля качества работы, согласно положениям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», является соблюдение аудиторской организацией требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций установлены Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2015 г. № 203н.

Порядок осуществления государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций установлен Административным регламентом исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции
по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 11 января 2013 г. № 3н (далее – Административный регламент), иными нормативными правовыми актами, полный перечень которых размещен
на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети Интернет [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) (далее – официальный сайт Федерального казначейства) в разделе «Главная / Контроль / Внешний контроль качества работы аудиторских организаций / Регламентирующие документы», вкладка «Перечень актов, которыми Управление по надзору за аудиторской деятельностью руководствуется при осуществлении своей деятельности».

Требования, подлежащие проверке в процессе осуществления государственного контроля (надзора) в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», установлены Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», стандартами аудиторской деятельности, правилами независимости аудиторов
и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов. Полный перечень законодательных и иных нормативных правовых актов, исполнение требований которых проверяется при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, размещен
на официальном сайте Федерального казначействав разделе «Главная / Контроль / Внешний контроль качества работы аудиторских организаций / Регламентирующие документы» (вкладка «Перечень нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом надзора в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций»), а также
в информационно-правовых системах в сети «Интернет».

Необходимо отметить, что в соответствии с Положением
о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576, на территории Российской Федерации подлежат применению:

- международные стандарты контроля качества;

- международные стандарты аудита финансовой информации;

- международные отчеты о практике аудита финансовой информации;

- международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок;

- международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорных проверок финансовой информации;

- международные стандарты сопутствующих аудиту услуг;

- иные документы, определенные Международной федерацией бухгалтеров в качестве неотъемлемой части международных стандартов аудита.

В 2018 году в Российской Федерации действовали международные стандарты аудита, введенные в действие приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2016 г. № 192н и 9 ноября 2016 г. № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».

Анализ указанных выше нормативных правовых актов и практики
их применения не выявили:

- фактов, указывающих на невозможность исполнения аудиторскими организациями установленных требований;

- факторов, указывающих на невозможность осуществления контроля со стороны Федерального казначейства за исполнением этих требований;

- признаков коррупциогенности.

Раздел 2.

Организация государственного контроля (надзора),

муниципального контроля

**а) сведения об организационной структуре и системе управления органов государственного надзора (контроля)**

В соответствии с положениями части 1 статьи 10.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», осуществляется уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору.

Согласно пункту 1 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации
от 1 декабря 2004 г. № 703 (далее – Положение о Федеральном казначействе), Федеральное казначейство является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим
в соответствии с законодательством Российской Федерации функцию
по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Федеральное казначейство находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Федеральное казначейство возглавляет руководитель, назначаемый
на должность и освобождаемый от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Руководитель Федерального казначейства несет персональную ответственность за осуществление возложенных на Федеральное казначейство полномочий.

Руководитель Федерального казначейства имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Количество заместителей руководителя Федерального казначейства устанавливается Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4 Положения о Федеральном казначействе Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы, подведомственные федеральные казенные учреждения во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными организациями.

Пунктами 4 и 5 приказа Федерального казначейства от 14 июня
2017 г. № 130 «Об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» утверждены:

перечень управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, отнесенных к соответствующим группам
в соответствии с создаваемыми в них структурными подразделениями для осуществления полномочий Федерального казначейства по контролю
и надзору в финансово-бюджетной сфере, по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций № 4 (далее – Перечень № 4);

перечень структурных подразделений по контролю и надзору
в финансово-бюджетной сфере и внешнему контролю качества работы аудиторских организаций по группам управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации № 5.

В соответствии с Перечнем № 4 полномочиями по осуществлению Федеральным казначейством функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций наделены 10 управлений Федерального казначейства (далее – УФК) по субъектам Российской Федерации, отнесенных к соответствующим группам в соответствии с создаваемыми
в них структурными подразделениями:

УФК по Республике Татарстан;

УФК по Хабаровскому краю;

УФК по Новосибирской области;

УФК по Ростовской области;

УФК по Свердловской области;

УФК по Краснодарскому краю;

УФК по Ставропольскому краю;

УФК по Московской области;

УФК по Нижегородской области;

УФК по г. Санкт-Петербургу.

В соответствии с приказом Федерального казначейства от 31 августа 2018 г. № 243 «О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 14 июня 2017 г. «Об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» внесены изменения в перечень УФК, наделенных полномочиями по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (вступили
в силу с 1 января 2019 года).

В соответствии с подпунктом 9.22 (2) пункта 9 Положения
об Управлении Федерального казначейства по г. Москве
(далее – Положение об УФК по г. Москве), утвержденного приказом Федерального казначейства от 27 декабря 2013 г. № 316 (с учетом изменений и дополнений) функция по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций также осуществляется структурным подразделением Управления Федерального казначейства по г. Москве.

Структурным подразделением центрального аппарата Федерального казначейства, осуществляющим функцию по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом
«Об аудиторской деятельности», является Управление по надзору
за аудиторской деятельностью.

На основании приказа Федерального казначейства (от 29 декабря 2017 г. № 395 ) «О распределении обязанностей между руководителем Федерального казначейства и его заместителями» курирует
и контролирует деятельность Управления по надзору за аудиторской деятельностью заместитель руководителя Федерального казначейства
А.Г. Михайлик.

**б) перечень и описание основных и вспомогательных (обеспечительных) функций**

Функции Федерального казначейства установлены Положением
о Федеральном казначействе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703.

Непосредственное исполнение государственной функции
по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельностью»
в 2018 году осуществлялось Управлением по надзору за аудиторской деятельностью и 11 УФК. Данная деятельность Управления по надзору
за аудиторской деятельностью регламентирована Положением
об Управлении по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства, утвержденным приказом Федерального казначейства
от 21 апреля 2016 г. № 115, деятельность 11 УФК регламентирована приказом Федерального казначейства от 14 июня 2017 г. № 130
«Об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» и Положением
об УФК по г. Москве.

**в) наименования и реквизиты нормативных правовых актов, регламентирующих порядок исполнения функций**

В соответствии с Положением о Федеральном казначействе Федеральное казначейство в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также указанным Положением.

К основным нормативным правовым актам, в соответствии
с которыми Федеральное казначейство осуществляет функцию
по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», относятся:

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;

Федеральный закон «О защите прав юридических лиц
и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ;

постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня
2010 г. № 489 «Об утверждении правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

постановление Правительства Российской Федерации от 28 апреля
2015 г. № 415 «О Правилах формирования и ведения единого реестра проверок»;

приказ Минфина России 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»;

приказ Минфина России от 18 декабря 2015 г. № 203н
«Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля»;

Порядок применения Федеральным казначейством мер воздействия
в отношении аудиторских организаций (одобрен Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г., протокол № 13, с изменениями от 23 марта 2017 г., протокол № 33);

Классификатор нарушений и недостатков, выявленных
в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 15 декабря
2016 г., протокол № 29, с изменениями от 22 декабря 2017 г.,
протокол № 37 и от 21 сентября 2018 года, протокол № 41);

приказ Федерального казначейства от 14 июня 2016 г. № 9н
«О должностных лицах Федерального казначейства, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях
в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях»;

приказ Федерального казначейства от 30 июня 2016 г.  № 237
«Об утверждении Положения по организации планирования проверок
и согласования проведения внеплановых проверок в Федеральном казначействе при осуществлении 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»;

приказы Федерального казначейства от 28 июля 2016 г. № 291,
от 14 декабря 2018 г. № 407 «О назначении ответственного лица Федерального казначейства за организацию работы по внесению информации в Единый реестр проверок и должностных лиц Федерального казначейства, уполномоченных на внесение информации в Единый реестр проверок»;

приказ Федерального казначейства от 28 октября 2016 г. № 405
«Об утверждении Порядка внесения информации о проведении плановых
и внеплановых проверок 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», об их результатах и о принятых мерах по пресечению
и (или) устранению последствий выявленных нарушений в единый реестр проверок»;

приказ Федерального казначейства от 28 февраля 2018 г. № 44
«Об утверждении Программы профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении 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»,
на 2018 год».

**г) информация о взаимодействии органов государственного контроля (надзора) при осуществлении своих функций с другими органами государственного контроля (надзора), порядке и формах такого взаимодействия**

Федеральным казначейством в рамках исполнения функции осуществляется взаимодействие с Министерством финансов Российской Федерации, Центральным банком Российской Федерации, Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, Федеральной службой государственной статистики, Федеральной службой
по финансовому мониторингу, Государственной корпорацией «Агентство
по страхованию вкладов», саморегулируемыми организациями аудиторов Ассоциация «Содружество» и «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).

В соответствии с приказом Федерального казначейства
от 30 июня 2016 г. № 236 создан Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – Совет ВККР АО), заседания которого прошли 29 марта, 26 июня, 25 сентября и 14 декабря 2018 года. В заседаниях Совета ВККР АО приняли участие представители Минфина России, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Росфинмониторинга, Общероссийской общественной организации «Деловая Россия», Росимущества, Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов», Банка России, саморегулируемых организаций аудиторов, Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

При Совете ВККР АО созданы Рабочие группы:

- по подготовке классификатора нарушений и недостатков, выявляемых при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в которую входят представители Минфина России, саморегулируемых организаций аудиторов
и аудиторского сообщества;

- по вопросам вовлеченности аудиторских организаций
в предстоящую оценку ФАТФ и соблюдения ими требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,
и финансированию терроризма», в которую входят представители Минфина России, Росфинмониторинга, саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторского сообщества;

- по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы, в которую входят представители Минфина России, Росимущества, саморегулируемых организаций аудиторов
и аудиторского сообщества.

В целях осуществления Федеральным казначейством планирования ВККР АО на 2019 год Министерством финансов Российской Федерации, Центральным банком Российской Федерации, Федеральным агентством
по управлению государственным имуществом, саморегулируемыми организациями аудиторов была представлена необходимая информация.

Федеральным казначейством принято участие в подготовке
к прохождению Российской Федерацией четвертого раунда взаимных оценок Группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (далее – ФАТФ) в области аудиторской деятельности:

- проведена оценка соответствия деятельности субъектов рынка аудиторских услуг требованиям законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее – ПОД/ФТ)
по показателям по формам по непосредственному результату № 3 для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность)
и непосредственному результату № 4 для лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность);

- подготовлена информация в части деятельности Федерального казначейства по Вопроснику эффективности системы противодействия
легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,
и финансированию терроризма;

- подготовлена информация по техническому соответствию системы ПОД/ФТ Российской Федерации Рекомендациям ФАТФ;

- принято участие в проведении национальной оценки рисков
и секторальной оценки рисков в сфере аудиторской деятельности (сформированы и согласованы уточнения показателей оценки ФАТФ
в области аудиторской деятельности (в том числе в части категоризации субъектов аудиторской деятельности по уровню риска));

- подготовлены проекты методических рекомендаций
по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (одобрены Советом по аудиторской деятельности (протокол от 14 декабря 2018 г. № 43)) и по осуществлению контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (одобрены Советом по аудиторской деятельности (протокол от 15 февраля 2019 г. № 45));

- разработаны и утверждены Правила осуществления контроля соблюдения аудиторскими организациями, проводящими обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных
в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;

- проведены межрегиональные семинары по вопросам ПОД/ФТ для аудиторских организаций и ревизоров (с участием представителей Росфинмониторинга, Минфина России и саморегулируемых организаций аудиторов).

В целях исполнения поручения Президента Российской Федерации от 19 декабря 2015 г. № Пр-2629 Федеральным казначейством подготовлены и направлены в Росимущество:

- предложения по доработке тендерных документов на оказание услуг, пользователем которых является Федеральное агентство
по управлению государственным имуществом, и совершенствованию процедур оценки конкурсных заявок;

- по доработке Типового стандарта и Примерного технического задания проведения аудита реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности, а также разработан проект Структуры отчета для включения в техническое задание для проведения аудита реализации долгосрочной программы развития
и выполнения ключевых показателей эффективности.

**д) сведения о выполнении функций по осуществлению государственного контроля (надзора) подведомственными органами государственной власти и органами местного самоуправления, организациями с указанием их наименований, организационно-правовой формы, нормативных правовых актов, на основании которых указанные организации осуществляют контроль (надзор)**

Государственный контроль (надзор) в 2018 году осуществлялся непосредственно Федеральным казначейством и 11 территориальными органами Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, уполномоченными на осуществление государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций (далее – территориальные органы Федерального казначейства). Передача таких полномочий подведомственным организациям Федерального казначейства действующим законодательством Российской Федерации не предусмотрена.

**е) сведения о проведенной работе по аккредитации юридических лиц и граждан в качестве экспертных организаций и экспертов, привлекаемых к выполнению мероприятий по контролю при проведении проверок**

Аккредитация юридических лиц и граждан в качестве экспертных организаций и экспертов, привлекаемых к выполнению мероприятий
по ВККР АО при проведении проверок не осуществлялась.

В соответствии с приказом Федерального казначейства от 27 апреля 2017 г. № 98 создана Контрольная комиссия Федерального казначейства
по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – Контрольная комиссии Федерального казначейства). В 2018 году Казначейством России проведено 7 заседаний Контрольной комиссии Федерального казначейства, в которых приняли участие представители саморегулируемых организаций аудиторов Ассоциация «Содружество» и «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), а также представители аудиторских организаций. Приказами территориальных органов Федерального казначейства созданы аналогичные Контрольные комиссии по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – Контрольные комиссии территориальных органов Федерального казначейства), в заседаниях которых также принимали участие представители саморегулируемых организаций аудиторов Ассоциация «Содружество» и «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
по субъектам Российской Федерации. УФК по субъектам Российской Федерации были проведены заседания Контрольных комиссий
по рассмотрению результатов проверок 70 аудиторских организаций.

Раздел 3.

Финансовое и кадровое обеспечение государственного контроля (надзора), муниципального контроля

**а) сведения, характеризующие финансовое обеспечение исполнения функций по осуществлению государственного контроля (надзора)**

Финансирование расходов на исполнение функции
по осуществлению государственного контроля (надзора) в сфере внешнего контроля качества аудиторских организаций осуществлялось за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете на содержание Федерального казначейства.

**б) данные о штатной численности работников органов государственного контроля (надзора), выполняющих функции
по контролю, и об укомплектованности штатной численности**

Штатная численность сотрудников, задействованных в сфере
ВККР АО, на 31 декабря 2018 года составила 94 единицы (при этом среднее арифметическое значение количества штатных единиц
за отчетный период составило 95). В осуществлении государственного контроля (надзора) в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций участвовало 75 сотрудников Управления
по надзору за аудиторской деятельностью и сотрудников
отделов территориальных органов Федерального казначейства. Укомплектованность штатной численности по должностям, предусматривающим выполнение функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, составила 79,8 процента.

**в) сведения о квалификации работников, о мероприятиях
по повышению их квалификации**

Работники Федерального казначейства, осуществляющие внешний контроль качества работы аудиторских организаций, имеют квалификацию, позволяющую эффективно и результативно осуществлять проверки. Данные сотрудники являются государственными гражданскими служащими. Сотрудники систематически проходят обучение в рамках учебных программ, организуемых Федеральным казначейством на базе ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте Российской Федерации», принимают участие в обучающих совещаниях и семинарах, проводимых Федеральным казначейством и представителями саморегулируемых организаций аудиторов, в том числе в режиме аудио-видеоконференцсвязи, являются постоянными участниками конференций, круглых столов.

Также сотрудники Федерального казначейства, осуществляющие внешний контроль качества работы аудиторских организаций, в 2018 году приняли участие во Всероссийском совещании Федерального казначейства в г. Санкт-Петербурге.

**г) данные о средней нагрузке на 1 работника по фактически выполненному в отчетный период объему функций по контролю**

По данным формы № 1-контроль в 2018 году 72 сотрудника участвовали в 275 проверках. Таким образом, средняя нагрузка
на 1 сотрудника, занятого исполнением контрольно-надзорных функций, составила 3,8 ед. контрольных мероприятий.

**д) численность экспертов и представителей экспертных организаций, привлекаемых к проведению мероприятий по контролю**

К проведению мероприятий по государственному контролю (надзору) в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций эксперты и представители экспертных организаций
не привлекались.

В рамках заседаний Контрольной комиссии Федерального казначейства и Контрольных комиссий территориальных органов Федерального казначейства приняли участие 71 представитель саморегулируемых организаций аудиторов.

Раздел 4.

Проведение государственного контроля (надзора),

муниципального контроля

**а) сведения, характеризующие выполненную в отчетный период работу по осуществлению государственного контроля (надзора)
и муниципального контроля по соответствующим сферам деятельности, в том числе в динамике (по полугодиям)**

В 2018 году государственный контроль (надзор) в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций осуществлялся:

1) в соответствии с планами проведения плановых проверок 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»,
на 2018 год Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства;

2) на основании обращений физических и юридических лиц,
органов государственной власти и Центрального банка Российской Федерации;

3) в связи с необходимостью осуществления контроля
за исполнением предписаний, выданных по результатам проведенных ранее проверок.

Планы проведения плановых проверок 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», на 2018 год Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства
(далее – Планы), включавшие 262 проверки, в предусмотренные Федеральным законом «О защите прав юридических лиц
и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» сроки были согласованы с Генеральной прокуратурой Российской Федерации
и соответствующими органами прокуратуры по субъектам Российской Федерации и опубликованы на официальных сайтах Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства. Указанные планы проверок были составлены в соответствии
с Положением по организации планирования проверок и согласования проведения внеплановых проверок в Федеральном казначействе при осуществлении 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», утвержденным приказом Федерального казначейства
от 30 июня 2016 г.  № 237, с использованием риск-ориентированного
и циклического подходов, с учетом информации, полученной в рамках межведомственного взаимодействия от Банка России, Минфина России, Росимущества, Агентства по страхованию вкладов и саморегулируемых организаций аудиторов.

При осуществлении государственной функции в 2018 году было проведено 275 проверок ВККР АО, из которых являются плановыми – 247 проверок и внеплановыми – 28 проверок (6 внеплановых проверок проведены по поступившим в Федеральное казначейство жалобам
на действия (бездействие) аудиторской организации и 22 внеплановые поверки проведены в целях осуществления контроля за исполнением аудиторской организацией, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, предписания об устранении выявленных по результатам проверки качества ее работы нарушений).

В I полугодии 2018 года количество проведенных проверок составило 127, из которых – 10 проверок были внеплановыми,
во II полугодии – 148 проверок (из которых – 18 внеплановых).

В связи с прекращением профессиональной деятельности и по иным основаниям, предусмотренным 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, из Планов на 2018 год были исключены 14 аудиторских организаций и 1 филиал аудиторской организации (всего не было проведено 15 плановых контрольных мероприятий) (5,7% от общего числа проверок, запланированных на 2018 год).

**б) сведения о результатах работы экспертов и экспертных организаций, привлекаемых к проведению мероприятий по контролю, а также о размерах финансирования их участия в контрольной деятельности**

Эксперты и экспертные организации не привлекались к проведению мероприятий по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, проводимых Федеральным казначейством.

В заседаниях Контрольных комиссий Федерального казначейства
и территориальных органов Федерального казначейства представители саморегулируемых организаций аудиторов Ассоциация «Содружество»
и «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) участвовали
на безвозмездной основе.

**в) сведения о случаях причинения юридическими лицами
и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых осуществляются контрольно-надзорные мероприятия, вреда жизни
и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических
и юридических лиц, безопасности государства, а также о случаях возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера**

Сведения о случаях причинения юридическими лицами
и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых осуществляются контрольно-надзорные мероприятия со стороны Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства, вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства,
а также о случаях возникновения чрезвычайных ситуаций природного
и техногенного характера, отсутствуют.

Раздел 5.

Действия органов государственного контроля (надзора),

муниципального контроля по пресечению нарушений обязательных требований и (или) устранению последствий таких нарушений

**а) сведения о принятых органами государственного контроля (надзора), муниципального контроля мерах реагирования по фактам выявленных нарушений**

По результатам проведенных проверок в 2018 году было выявлено 14 722 правонарушения, из них в I полугодии – 5 672 правонарушения,
во II полугодии – 9 050 правонарушений.

При этом все выявленные правонарушения относятся к нарушениям обязательных требований законодательства Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и нормативными правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность, по результатам проведенных в 2018 году проверок ВККР АО было вынесено 206 решений о применении мер воздействия (из которых 19 мер воздействия по результатам проверок
за 2017 год), в том числе:

- 126 предупреждений аудиторских организаций о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (61,2% от общего количества принятых решений о применении мер воздействия);

- 45 предписаний, обязывающих аудиторские организации устранить выявленные по результатам внешних проверок нарушения правил аудиторской деятельности (21,8%);

- 27 предписаний в саморегулируемые организации аудиторов
о приостановлении членства аудиторской организации (13,1%);

- 8 предписаний в саморегулируемые организации аудиторов
об исключении сведений об аудиторских организациях из реестра аудиторов и аудиторских организаций (3,9%).

В рамках исполнения государственной функции в 2018 году было составлено 15 протоколов об административных правонарушениях
(5 протоколов – за воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (статья 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях); 9 протоколов – за представление сведений (информации) в неполном объеме или искаженном виде (статья 19.7 Кодекса Российской Федерации
об административных правонарушениях); 1 протокол – за невыполнение
в срок законного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (статья 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 г. № 415 «О правилах формирования и ведения единого реестра проверок» информация о проведенных в 2018 году проверках аудиторских организаций, об их результатах и о принятых мерах
по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений внесена в единый реестр проверок.

 Информация о проведенных Федеральным казначейством
и территориальными органами Федерального казначейства проверках
и принятых по результатам их решений о мерах воздействия опубликована

на официальном сайте Федерального казначейства и соответствующих сайтах территориальных органов Федерального казначейства.

**б) сведения о способах проведения и масштабах методической работы с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых проводятся проверки, направленной на предотвращение нарушений с их стороны**

Казначейство России уделяет особое внимание работе
по предупреждению правонарушений в сфере аудиторской деятельности,
в том числе в части проведения разъяснительной работы и повышению открытости процесса внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, а именно:

1. Разработан и регулярно актуализируется Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, включающий перечень типовых нарушений обязательных требований с их классификацией (дифференциацией) по степени грубости и устранимости нарушений (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации 15 декабря 2016 г., протокол № 29,
с изменениями от 21 сентября 2018 г., протокол № 41).

2. На регулярной основе осуществляется информирование подконтрольных субъектов по вопросам соблюдения обязательных требований, проводится обобщение правоприменительной практики
и публикация соответствующих материалов на официальном сайте Федерального казначейства.

3. В целях оказания методической помощи аудиторским организациям и предотвращения возможных нарушений и недостатков Федеральным казначейством осуществлялась соответствующая методическая работа.

Основными способами проведения такой работы в 2018 году стали:

- проведение мероприятий просветительского характера, направленных на предупреждение нарушений (семинары, круглые столы, конференции), в том числе проведение в рамках подготовки к предстоящей оценке ФАТФ на площадке Федерального казначейства
и его территориальных органов при участии представителей Минфина России, Росфинмониторинга, аудиторских организаций, саморегулируемых организаций аудиторов межрегиональных совещаний-семинаров, посвященные вопросам соблюдения требований законодательства в сфере ПОД/ФТ;

- публикация информации о результатах проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций;

- подготовка и публикация аналитических материалов в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, в том числе ежегодных отчетов о результатах осуществления государственной функции по анализу осуществления ВККР АО;

- подготовка и направление в Минфин России информации для включения в Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2018 год;

- деятельность Совета ВККР АО и рабочих групп, созданных при Совете ВККР АО.

Все вышеперечисленные материалы размещены на официальном сайте Федерального казначейства.

4. В целях досудебного (внесудебного) разрешения споров, возникающих в ходе и по итогам проведения мероприятий по контролю,
в Федеральном казначействе и территориальных органах Федерального казначейства осуществляют деятельность Контрольные комиссии Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства. Результаты работы указанных контрольных комиссий также размещены на официальном сайте Федерального казначейства
и соответствующих сайтах территориальных органов Федерального казначейства.

5. Участие представителей Федерального казначейства в семинарах, круглых столах, в том числе межрегионального характера, организуемых аудиторским сообществом и иными федеральными органами исполнительной власти.

6. На официальном сайте Федерального казначейства
в разделе «Главная / Контроль / Внешний контроль качества работы аудиторских организаций» размещена анкета для проведения социологического исследования подконтрольных субъектов.

На ежегодной основе приказом Федерального казначейства утверждается программа профилактических мероприятий, направленных
на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, и план-график профилактических мероприятий Федерального казначейства, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований
в сфере внешнего контроля качества работ аудиторских организаций.

Все мероприятия, предусмотренные Программой профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, на 2018 год и Планом-графиком профилактических мероприятий Федерального казначейства, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований
в сфере внешнего контроля качества работ аудиторских организаций,
на 2018 год исполнены в полном объеме.

Проведенное в рамках реализации реформы контрольно-надзорной деятельности в Российской Федерации самообследование уровня развития Программы профилактических мероприятий, направленных
на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, на 2018 год свидетельствует об ее эффективности и результативности. Показатель качества составил 100 процентов (План-график профилактических мероприятий Федерального казначейства, направленных
на предупреждение нарушений обязательных требований в сфере внешнего контроля качества работ аудиторских организаций, на 2018 год исполнен полностью, без каких-либо отклонений).

**в) сведения об оспаривании в суде юридическими лицами
и индивидуальными предпринимателями оснований и результатов проведения в отношении их мероприятий по контролю (количество удовлетворенных судом исков, типовые основания для удовлетворения обращений истцов, меры реагирования, принятые
в отношении должностных лиц органов государственного контроля (надзора), муниципального контроля)**

В 2018 году не было случаев успешного оспаривания в суде юридическими лицами оснований и результатов проведения в отношении их мероприятий по контролю, что свидетельствует об улучшении качества планирования и проведения контрольных мероприятий ВККР АО, а также о достаточности доказательной базы выявленных нарушений.

В 2018 году были обжалованы результаты контрольных мероприятий в отношении аудиторских организаций ООО «Аудиторская фирма «Аваль» (дело А40-174834/17-147-1512), ООО «ФБК Поволжье» (дело А65-12211/2018), ООО «НКЦ «Аудитор-Ч» (дело А65-16104/2018),
АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» (дело № А40-182093/18-79-2009). Исковые требования указанных аудиторских организаций судами
не удовлетворены.

Кроме того, решением арбитражного суда Ростовской области
от 3 сентября 2018 года по исковому заявлению Управления Федерального казначейства по Ростовской области аудиторское заключение
ООО «Аудиторская фирма «ЛИТА» в отношении бухгалтерской отчетности ООО «Уверен.ру» за 2012 год признано заведомо ложным (дело № А53-14617/18). Апелляционная жалоба, поданная
ООО «Аудиторская фирма «ЛИТА» на решения арбитражного суда Ростовской области, не удовлетворена.

Раздел 6.

Анализ и оценка эффективности государственного

контроля (надзора), муниципального контроля

**Анализ основных показателей оценки эффективности государственного контроля (надзора) по данным формы № 1-контроль**

В 2018 году выполнение Федеральным казначейством плана уполномоченного федерального органа по контролю и надзору
по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», на 2018 год
(с учетом исключенных из плана) составило 100 процентов.

В I полугодии 2018 года Федеральным казначейством проведено 117 плановых проверок (44,7% от общего количества запланированных проверок), во II полугодии –130 плановых проверок (49,6 % от общего количества запланированных проверок). Количество проверок, исключенных из плана Федерального казначейства и его территориальных органов по субъектам Российской Федерации составило 15 единиц (5,7% от общего количества запланированных проверок).

При осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом
«Об аудиторской деятельности», согласования проведения внеплановых выездных проверок с органом прокуратуры по месту осуществления деятельности таких аудиторских организаций в соответствии
с положениями Федерального закона «Об аудиторской деятельности»
и Федерального закона «О защите прав юридических лиц
и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
не предусмотрено.

В 2018 году отсутствовали проверки, результаты которых признаны недействительными.

В 2018 году также отсутствовали проверки, проведенные
с нарушениями требований законодательства Российской Федерации
о порядке их проведения, в связи с чем к должностным лицам Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства меры дисциплинарного, административного наказания
не применялись.

Доля юридических лиц, в отношении которых Федеральным казначейством были проведены проверки (в процентах от общего количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации),
в 2018 году составила 40,6% (в I полугодии 2018 года – 20,3% от общего количества юридических лиц, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»,
во II полугодии 2018 года – также 20,3% от общего количества юридических лиц, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»).

Показатель среднего количества проверок, проведенных
в отношении одного юридического лица в 2018 году составил
1,08 проверки.

Доля проведенных внеплановых проверок (в процентах от общего количества проведенных проверок) в 2018 году составила 10,2%
(в I полугодии 2018 года – 7,9% от общего количества проведенных проверок в I полугодии 2018 года, во II полугодии 2018 года – 12,2%
от общего количества проведенных проверок во II полугодии 2018 года).

Доля правонарушений, выявленных по итогам проведения внеплановых проверок (в процентах от общего числа правонарушений, выявленных по итогам проверок) в 2018 году составила 0,73%
(в I полугодии 2018 года – 0,83% от общего числа правонарушений, выявленных по итогам проверок, проведенных в I полугодии 2018 года,
во II полугодии 2018 года – 0,66% от общего числа правонарушений, выявленных по итогам проверок проведенных во II полугодии 2018 года).

Показатель доли внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений, с которыми связано возникновение угрозы причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью предотвращения угрозы причинения такого вреда (в процентах от общего количества проведенных внеплановых проверок), не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки Федеральным казначейством не проводятся.

Показатель доли внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений обязательных требований, с которыми связано причинение вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических
и юридических лиц, безопасности государства, а также возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью прекращения дальнейшего причинения вреда и ликвидации последствий таких нарушений (в процентах от общего количества проведенных внеплановых проверок), не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки Федеральным казначейством не проводятся.

Доля проверок, по итогам которых выявлены правонарушения
(в процентах от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок) составила 80,7% (в I полугодии 2018 года – 86,6% от общего числа плановых и внеплановых проверок, проведенных в I полугодии
2018 года, во II полугодии 2018 года – 75,7% от общего числа плановых
и внеплановых проверок, проведенных во II полугодии года).

Доля проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений были возбуждены дела об административных правонарушениях (в процентах от общего числа проверок, по итогам которых были выявлены правонарушения) составила в 2018 году 4,9%
(в I полугодии 2018 года – 5,5% от общего числа проверок, проведенных
в I полугодии 2018 года, в результате которых были выявлены правонарушения, во II полугодии 2018 года – 4,5% от общего числа проверок, проведенных во II полугодии 2018 года, в результате которых были выявлены правонарушения).

Доля проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания (в процентах
от общего числа проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений возбуждены дела об административных правонарушениях), в 2018 году составила 100 % (в I полугодии 2018 года – 100% от общего числа проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений возбуждены дела об административных правонарушениях, во II полугодии 2018 года – 100% от общего числа проверок, проведенных во II полугодии 2018 года, по итогам которых
по результатам выявленных правонарушений возбуждены дела
об административных правонарушениях).

Показатель доли юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований, представляющие непосредственную угрозу причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических
и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозу чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера
(в процентах от общего числа проверенных лиц), не рассчитывается
в связи с тем, что такие проверки Федеральным казначейством
не проводятся.

Показатель доли юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований, явившиеся причиной причинения вреда жизни
и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в процентах от общего числа проверенных лиц), не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки Федеральным казначейством не проводятся.

Показатель количества случаев причинения юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (по видам ущерба) не рассчитывается в связи с тем, что такие проверки Федеральным казначейством не проводятся.

Доля выявленных при проведении проверок правонарушений, связанных с неисполнением предписаний (в процентах от общего числа выявленных правонарушений), в 2018 году составила 0,007 процентов (неисполнение 1 предписания об устранении выявленных по результатам внешней проверки качества работы нарушений).

Отношение суммы взысканных административных штрафов к общей сумме наложенных административных штрафов в 2018 году составило
55,1% (в I полугодии 2018 года – 6,25% от суммы наложенных административных штрафов в I полугодии 2018 года, во II полугодии
2018 года – 112,2% от суммы наложенных административных штрафов
во II[[1]](#footnote-1) полугодии 2018 года).

Средний размер наложенного административного штрафа, в том числе на должностных лиц и юридических лиц в 2018 году составил
7,4 тыс. рублей.

Показатель доли проверок, по результатам которых материалы
о выявленных нарушениях переданы в уполномоченные органы для возбуждения уголовных дел, в 2018 году составил 0 процентов.

Эффективность проведения проверочных мероприятий положительно влияет на повышение качества работы аудиторских организаций, вытеснение с рынка аудиторских услуг недобросовестных
и неквалифицированных участников и, в целом, на инвестиционный климат в Российской Федерации путем повышения доверия к результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций является одним из важнейших элементов системы обеспечения качества аудиторских услуг.

Наличие независимого от аудиторской профессии государственного органа, уполномоченного на осуществление функции по внешнему контролю качества аудиторской деятельности в отношении аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым хозяйствующим субъектам, является одним из ключевых требований
к эффективной системе регулирования аудиторской деятельности.

Функция ВККР АО осуществляется уполномоченным государственным органом в Российской Федерации с 2012 года, при этом она постоянно совершенствуется с учетом изменений в экономике,
на рынке финансовых услуг и в иных сферах.

В соответствии с Планом проведения плановых проверок 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», Федерального казначейства
и ТОФК на 2018 год, было предусмотрено проведение 262 внешних проверок качества работы аудиторских организаций (рис. 1).

**Рис. 1 Динамика количества запланированных внешних проверок**

При этом количество фактически проведенных проверок составило 275 проверок (из которых 247 – плановых проверок и 28 – внеплановых).

Данный факт обусловлен следующими обстоятельствами:

1) сокращением количества аудиторских организаций, уклоняющихся от прохождения ВККР АО;

2) увеличением числа внеплановых проверок ВККР АО.

В 2018 году сохранилась наметившаяся в 2017 году тенденция
к сокращению количества аудиторских организаций, уклоняющихся
от прохождения планового внешнего контроля качества работы со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору: число подобных аудиторских организаций в 2018 году составило 15 (5,7%)
(из которых 14 аудиторских организаций и 1 филиал аудиторской организации), что является результатом превентивных мер, принимаемых Казначейством России, в том числе публикацией на официальном сайте Федерального казначейства информации об аудиторских организациях, включенных в план уполномоченного федерального органа по контролю
и надзору за аудиторской деятельностью, но не прошедших внешний контроль качества работы (рис. 2).

**Рис. 2 Количество запланированных и исключенных из плана**

**проверок ВККР АО с 2013 по 2018 год**

Увеличение количества проводимых внеплановых проверок связано с ростом количества жалоб на деятельность аудиторских организаций
(по данному основанию было проведено 6 из 28 внеплановых проверок),
а также количества мер воздействия в виде предписания об устранении нарушений, вынесенным Федеральным казначейством и ТОФК
в отношении аудиторских организаций, допустивших нарушения законодательства в сфере аудиторской деятельности (22 внеплановые проверки были проведены по указанному основанию).

В 2018 году Федеральным казначейством была продолжена практика проведения контрольных мероприятий, как в отношении аудиторских организаций, так и их филиалов, осуществляющих свою деятельность
на территориях нескольких субъектов Российской Федерации. Такие комплексные проверки позволяют дать всестороннюю оценку деятельности каждого филиала подконтрольных субъектов
и составить объективные данные о наличии (отсутствии) дифференциации качества услуг, оказываемых аудиторской организацией.

По результатам проведенных в 2018 году проверок ВККР АО вынесено 206 решений о применении мер воздействия, из которых 19 мер воздействия по результатам проверок за 2017 год, включая:

- 126 предупреждений аудиторских организаций о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (61,2% от общего количества принятых решений о применении мер воздействия);

- 45 предписаний, обязывающих аудиторские организации устранить выявленные по результатам внешних проверок нарушения правил аудиторской деятельности (21,8%);

- 27 предписаний в саморегулируемые организации аудиторов (далее – СРОА) о приостановлении членства аудиторской организации (13,1%);

- 8 предписаний об исключении сведений об аудиторских организациях из реестра аудиторов и аудиторских организаций, аудиторов в СРОА (3,9%).

Следует отметить, что с 2015 года растет число мер воздействия
в виде предписаний в СРОА о приостановлении членства аудиторской организации: если в 2015 году подобные меры воздействия были применены к 5 аудиторским организациям, то к 2018 году количество таких мер воздействия возросло до 27 единиц.

При этом по сравнению с 2017 годом в 2018 году сократилось количество мер воздействия в виде предупреждений
о недопустимости нарушений требований Федерального закона
«Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (на 5,8% или на 24 единицы). Несмотря на сокращение количества вынесенных предупреждений,
данная мера воздействия занимает наибольший удельный вес в общей структуре вынесенных Федеральным казначейством мер воздействия (более 60%) (рис. 3).

Рис. 3 Структура вынесенных Федеральным казначейством мер воздействия
в отношении аудиторских организаций с 2013 по 2018 год

В таблице 1 приведены сводные данные осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору государственной функции по ВККР АО за период с 2013 по 2018 год,
а также сведения о количестве составленных в рамках ВККР АО протоколов об административных правонарушениях.

**Таблица 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| 1 | Количество запланированных проверок на очередной год  | 305 | 320 | 258 | 260 | **260** | **262** |
| 2 | Количество проведенных внешних проверок, в том числе: | 300 | 293 | 237 | 239 | **272** | **275** |
| - | плановых | 296 | 287 | 227 | 217 | **241** | **247** |
| - | внеплановых | 4 | 6 | 10 | 22 | **31** | **28** |
| **3** | Количество аудиторских организаций, в отношении которых применены меры воздействия | 240 | 247 | 191 | 188 | **224** | **206** |
| **4** | Количество принятых решений о применении мер воздействия в виде: | 262 | 247 | 191 | 188 | **224** | **206** |
| **-** | предупреждений о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов | 181 | 209 | 149 | 120 | **150** | **126** |
| **-** | предписаний, обязывающих аудиторские организации устранить выявленные по результатам внешних проверок нарушения | 37 | 28 | 34 | 44 | **46** | **45** |
| **-** | предписаний в саморегулируемые организации аудиторов о приостановлении членства аудиторской организации | 32 | 5 | 5 | 13 | **20** | **27** |
| **-** | предписаний в саморегулируемые организации аудиторов об исключении сведений аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов | 12 | 5 | 3 | 11 | **8** | **8** |
| **5** | Количество составленных протоколов об административных правонарушениях | 11 | 16 | 24 | 29 | **14** | **15** |
| **-** | ст. 19.4.1 КоАП РФ (уклонение от проведения внешних проверок) | 8 | 10 | 7 | 8 | **6** | **5** |
| **-** | ст. 19.5 КоАП РФ (невыполнение в законный срок предписания, обязывающего устранить выявленные по результатам внешней проверки нарушения) | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** | **1** |
| **-** | ст. 19.7 КоАП РФ (предоставление сведений (информации) в неполном объеме или искаженном виде) | 3 | 6 | 17 | 21 | **8** | **9** |

По результатам составленных протоколов об административных правонарушениях наложено 12 административных штрафов на общую сумму 89 тыс. руб. (из которых взыскано 49 тыс. руб.)
и 3 предупреждения.

Информация о проведенных Федеральным казначейством проверках
и принятых по результатам их решений мерах воздействия на регулярной основе публикуется на официальном сайте Федерального казначейства.

Федеральным казначейством в 2018 году в ходе ВККР АО было выявлено 14 722 нарушения (для сравнения в 2016 году количество нарушений составило 9 619, в 2017 году – 14 203). По сравнению
с предыдущими годами значительно возросло количество нарушений
в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (далее – ПОД/ФТ)
(если в 2015 году было выявлено только 1 нарушение в сфере ПОД/ФТ,
в 2016 году – количество таких нарушений возросло до 20, в 2017 году – 12 нарушений, то в 2018 году при осуществлении ВККР АО было выявлено 141 нарушение в сфере ПОД/ФТ). Указанный факт связан, в том числе
с изменением законодательства Российской Федерации (4 мая 2018 года вступил в силу Федеральный закон от 23 апреля 2018 г. № 112-ФЗ
«О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,
и финансированию терроризма» и статью 13 Федерального закона
«Об аудиторской деятельности»).

В соответствии с требованиями части 2 статьи 10.1. Федерального закона «Об аудиторской деятельности» Казначейством России
на регулярной основе осуществляется ведение Реестра организаций, оказывающих услуги по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а также внесение информации в единый реестр проверок.

**Результаты реализации Федеральным казначейством государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций**

Федеральное казначейство является соисполнителем подпрограммы № 7 «Эффективное функционирование финансовых рынков, банковской, страховой деятельности, схем инвестирования и защиты пенсионных накоплений» государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 320 (в редакции постановления Правительства РФ от 29 марта 2018 г. № 340) и ответственным исполнителем основного мероприятия 7.12 «Организация и осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности
организаций, определенных законодательством Российской Федерации» указанной подпрограммы.

Запланированным результатом основного мероприятия 7.12. является повышение качества проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, снижение рисков получения пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности недостоверной информации о финансовом положении общественно значимых организаций, снижение угрозы нестабильности в социально-экономической сфере, вытеснение с рынка аудиторских услуг недобросовестных и неквалифицированных участников, улучшение инвестиционного климата в Российской Федерации, создание предпосылок для интеграции российского финансового рынка в глобальные рынки.

Целевыми индикаторами и показателями подпрограммы, в том числе являются:

- показатель 7.6 «Результативность внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных
в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»,
с учетом риск-ориентированного подхода к планированию и назначению контрольных мероприятий»;

- показатель 7.7 «Качество результатов внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных
в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

- показатель 7.8 «Доля проверенных аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона
«Об аудиторской деятельности».

Сведения о результатах выполнения Федеральным казначейством подпрограммы представлены в таблице 2.

**Таблица 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значение** | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018****год** |
| Результативность внешних проверок качества работы аудиторских организаций, с учетом риск-ориентированного подхода к планированию и назначению контрольных мероприятий (показатель 7.6) | Плановое | - | - | - | - | **60%** | **60%** |
| Фактическое |  | - | - | - | **93%** | **74,9%** |
| Качество результатов внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (показатель 7.7) | Плановое |  | - | - | - | **70%** | **70%** |
| Фактическое |  | - | - | - | **100%** | **100%** |
| Доля проверенных аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (показатель 7.8) | Плановое | **10%** | **10%** | **10%** | **15%** | **15%** | **25%** |
| Фактическое | **29%** | **32%** | **29,6%** | **35%** | **39,5** | **40,6%** |

В 2018 году ВККР АО был осуществлен в отношении 254 аудиторских организаций (из 625 аудиторских организаций, проводящих аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций). Величина показателя 7.8. «Доля проверенных аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» составила 40,6% при плановом значении 25 процентов.

Результативность внешних проверок качества работы аудиторских организаций (отношение количества мер воздействия, вынесенных
в отношении аудиторских организаций, допустивших нарушений правил аудиторской деятельности, к общему числу проведенных проверок) (показатель 7.6.), с учетом риск-ориентированного подхода
к планированию и назначению контрольных мероприятий составила
74.9% при плановом значении 60 процентов.

Качество результатов внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (показатель 7.7.), составило 100 процентов при плановом значении 70% (отсутствие случаев признания решений, примененных Федеральным казначейством
в отношении аудиторских организаций, допустивших нарушения правил аудиторской деятельности, недействительными).

Достигнутые показатели подпрограммы № 7 «Эффективное функционирование финансовых рынков, банковской, страховой деятельности, схем инвестирования и защиты пенсионных накоплений» государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» свидетельствуют о высокой результативности осуществления Федеральным казначейством функции по ВККР АО, что способствует обеспечению реализации прав пользователей на получение достоверной информации о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

**Мероприятия, направленные на повышение эффективности осуществления государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций**

В 2018 году Федеральным казначейством проводилась работа
по повышению эффективности ВККР АО, в рамках которой были подготовлены и направлены в Минфин России:

- информация для включения в Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2018 год;

- предложения и замечания в проекты федеральных законов
«О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,
и финансированию терроризма» (по вопросу контроля в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения)», «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации
(в части имплементации рекомендаций 22 и 23 Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег)» и проект указа Президента Российской Федерации «Об организации и осуществлении федерального государственного контроля (надзора) в области противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»;

- предложения в проект федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статьи 31, 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (в части установления уголовной ответственности за подписание, публикацию и раскрытие заведомо ложного аудиторского заключения)» и предложения в проект федерального закона «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в части установления административной ответственности за нарушения законодательства Российской Федерации, регулирующего аудиторскую деятельность)»;

- предложения по доработке законопроекта «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (о наделении Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)», касающиеся корректировки подходов к распределению регулирующих
и контролирующих функций;

- дополнения и изменения в Классификатор нарушений.

Федеральным казначейством была проведена работа по подготовке проекта Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом
«Об аудиторской деятельности».

В 2018 году в Федеральном казначействе продолжили работу Совет ВККР АО и рабочие группы, созданные при Совете ВККР АО.

Также в 2018 году Федеральное казначейство участвовало в работе Совета по аудиторской деятельности Минфина России и его Рабочего органа.

Федеральное казначейство, являясь участником национальной системы ПОД/ФТ, в 2018 году приняло активное участие в подготовке
к прохождению Российской Федерацией четвертого раунда взаимных оценок ФАТФ в части осуществления контроля за аудиторской деятельностью.

В целях реализации положений статьи 8.2 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», Федеральным казначейством в 2018 году проводилась работа
по предупреждению нарушения аудиторскими организациями обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении ВККР АО, а также по устранению причин, факторов и условий, способствующих нарушению таких обязательных требований. Сведения о проведенных мероприятиях и достигнутых результатах включены в итоговый доклад о деятельности Федерального казначейства за 2018 год и будут размещены на официальном сайте Федерального казначейства.

Доклад о проведении профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения обязательных требований
в сфере аудиторской деятельности, за 2017 год опубликован
на официальном сайте Федерального казначейства.

В рамках проведения в 2018 году профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения обязательных требований Федеральным казначейством:

1. На регулярной основе осуществлялось информирование аудиторских организаций по вопросам соблюдения обязательных требований, проводилось обобщение правоприменительной практики. Соответствующие материалы опубликованы на официальных сайтах Федерального казначейства и ТОФК.

2. В целях осуществления информирования аудиторских организаций по вопросам соблюдения обязательных требований велась работа Совета ВККР АО и рабочих групп, созданных при нем.

3. Продолжили деятельность Контрольные комиссии
Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства с участием представителей аудиторских организаций
и саморегулируемых организаций аудиторов. В рамках деятельности комиссий в 2018 году структурным подразделением Федерального казначейства и ТОФК рассмотрены результаты внешних проверок качества работы 77 аудиторских организаций.

4. В 2018 году Федеральным казначейством с участием представителей аудиторского сообщества проведены:

- Всероссийское совещание на тему: «Исполнение государственной функции по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»,
за 2017 год» (г. Санкт-Петербург, 16-17 мая 2018 года);

- совещание по вопросам выявления нарушений в области ПОД/ФТ при осуществлении функции внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (г. Новосибирск, 5-6 ноября 2018 года).

Кроме того представители Федерального казначейства на регулярной основе принимали участие в семинарах, круглых столах и совещаниях,
в том числе регионального характера, проводимых СРОА, научными
и общественными учреждениями и органами государственной власти.

5. В целях профилактики нарушений в сфере ПОД/ФТ, связанных
с аудиторской деятельностью, на официальных сайтах Федерального казначейства и ТОФК создан отдельный раздел, посвященный указанной тематике, в котором публикуются постановления Правительства Российской Федерации, письма Министерства финансов Российской Федерации, приказы и информационные письма Федеральной службы
по финансовому мониторингу, отчеты о национальной оценке рисков, методические рекомендации для аудиторов и другая информация.

6. На официальном сайте Федерального казначейства в разделе «Главная/Контроль/Внешний контроль качества работы аудиторских организаций» размещена анкета для проведения социологического исследования подконтрольных субъектов.

Приказы Федерального казначейства, документы, аналитические материалы на регулярной основе публикуются на официальном сайте Федерального казначейства в разделе «Главная/Контроль/Внешний контроль качества работы аудиторских организаций/Регламентирующие документы».

Профилактические мероприятия, осуществляемые Федеральным казначейством в рамках ВККР АО, оказывают положительное влияние
на качество аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями. Количество аудиторских организаций, при проведении ВККР которых не были выявлены нарушения, в 2018 году составило
13 (4,7% от общего числа проведенных проверок), в том числе
12 внеплановых проверок по проверке исполнения предписаний
об устранении выявленных нарушений и 1 внеплановая проверка, проведенная на основании обращения (данные, указанные
в обращениях, не были подтверждены в ходе проверки). В 2019 году планируется продолжить деятельность по профилактике нарушений.

Принятие Классификатора нарушений позволило обеспечить
в 2018 году единообразие подходов при квалификации нарушений, выявляемых при осуществлении ВККР АО саморегулируемыми организациями аудиторов и Федеральным казначейством.

Следует отметить, что к ключевым рискам, которые были присущи деятельности аудиторских организаций в 2018 году следует отнести:

- проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, которые были впоследствии признаны несостоятельными (банкротами);

- проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, деятельность которых подлежит лицензированию и лицензии которых впоследствии были отозваны;

- проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности системообразующих кредитных и страховых организаций;

- проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, а также организаций, перечень которых утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2003 г. № 91-р.

**Планирование внешнего контроля качества работы**

**аудиторских организаций на 2019 год**

Планирование проведения плановых проверок ВККР АО
на очередной год осуществляется в соответствии с Положением
по организации планирования проверок и согласования проведения внеплановых проверок в Федеральном казначействе при осуществлении 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 – Положение по организации планирования), утвержденным приказом Федерального казначейства от 30 июня 2016 г. № 237.

В соответствии с Положением по организации планирования отбор аудиторских организаций для включения в план проверок осуществляется на основе циклического и риск-ориентированного подходов.

Циклический подход обусловлен требованиями части 3 статьи 10.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». В соответствии
с указанными положениями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» плановые внешние проверки аудиторских организаций осуществляются уполномоченным федеральным органом по контролю
и надзору не чаще одного раза в три года начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений о такой аудиторской организации в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций.

Риск-ориентированный подход предполагает отбор аудиторских организаций на основе анализа рисков их аудиторской деятельности, среди которых, в том числе учитывались:

- непрохождение аудиторской организацией ВККР со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору;

- наличие жалоб и обращений в Федеральное казначейство
о нарушениях аудиторской организацией законодательства Российской Федерации, в том числе по ПОД/ФТ;

- уклонение от прохождения ВККР АО;

- и др.

План Федерального казначейства проведения плановых проверок 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. «Об аудиторской деятельности», на 2019 год
(далее – План) утвержден Руководителем Федерального казначейства
Р.Е. Артюхиным 19 октября 2018 года, согласован с Генеральной прокуратурой Российской Федерации и своевременно размещен
на официальном сайте Федерального казначейства в разделе «Главная/Контроль/Внешний контроль качества работы аудиторских организаций/Планирование контрольных мероприятий».

Планы проведения плановых проверок 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. «Об аудиторской деятельности», ТОФК на 2019 год также утверждены руководителями ТОФК, согласованы с соответствующими органами прокуратуры
и размещены на официальных сайтах ТОФК.

На 2019 год запланировано проведение 269 проверок, из которых структурным подразделением Федерального казначейства планируется проведение 35 плановых выездных внешних проверок качества работы, 234 поверки будут проведены ТОФК.

**Анализ и внедрение международной практики**

**в сфере внешнего контроля качества работы**

**аудиторских организаций**

Российская Федерация в лице Минфина России и Федерального казначейства является членом Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности (далее – IFIAR), в связи с чем
представители Казначейства России принимают участие в ежегодных рабочих совещаниях IFIAR. Также Федеральное казначейство предоставляет информацию (отчет) для участия в мировом обзоре качества аудиторской деятельности, по мере необходимости взаимодействует
с регуляторами стран ОЭСР (организации экономического сотрудничества и развития), в том числе посредством Минфина России.

В 2018 году в рамках сотрудничества с IFIAR Федеральным казначейством подготовлены и направлены в Минфин России:

- анкетный опрос по системам правоприменения в странах-членах IFIAR;

- анкетный опрос по формированию списка членов IFIAR, квалификационных навыков их сотрудников в части осуществления надзорных функций;

- ответы на вопросы анкеты IFIAR для ежегодного Обзора выявленных нарушений по результатам осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, относящихся к компетенции Федерального казначейства;

- ответы на вопросы анкеты IFIAR о степени удовлетворенности членством в организации.

В соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе
от 29 мая 2014 года Казначейство России совместно с Минфином России приняло участие в разработке проекта Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза.

В 2018 году проведены встречи и рабочие совещания
с Казначейством Министерства финансов Республики Узбекистан, Казначейским управлением Министерства финансов Республики Сербия, Главным государственным казначейством Министерства финансов Республики Беларусь, а также международное совещание в г. Санкт-Петербурге по вопросам обмена опытом в сфере надзора за аудиторской деятельностью.

Кроме того, в рамках повышения эффективности осуществления государственной функции по ВККР АО, в 2018 году проведен сравнительный анализ нарушений, выявляемых Федеральным казначейством и международными организациями, осуществляющими надзор в аудиторской деятельности (Советом по надзору за отчетностью публичных компаний (PCAOB), а также Советом по финансовой отчетности (Financial Reporting Council)), в ходе которого установлено, что выявляемые нарушения являются в ряде случаев идентичными и касаются достаточности аудиторских доказательств, изучения системы внутреннего контроля аудируемого лица, аудиторской выборки.

**Взаимодействие Федерального казначейства по вопросам**

**правового и методологического обеспечения деятельности**

**по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций**

Федеральным казначейством в рамках исполнения функции осуществляется взаимодействие с Министерством финансов Российской Федерации, Центральным банком Российской Федерации, Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, Федеральной службой государственной статистики, Федеральной службой
по финансовому мониторингу, Государственной корпорацией «Агентство
по страхованию вкладов», саморегулируемыми организациями аудиторов.

Указанное взаимодействие выражается в обмене информацией
в рамках планирования и осуществления ВККР АО, участии
в работе Совета ВККР АО и рабочих групп, созданных при
Совете ВККР АО, проведении совместных конференций, совещаний, круглых столов.

Раздел 7.

Выводы и предложения по результатам государственного

контроля (надзора), муниципального контроля

**а) выводы и предложения по результатам осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля,
в том числе планируемые на текущий год показатели его эффективности**

## По результатам осуществления государственного контроля (надзора) в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», можно сделать следующие выводы и предложения:

1. внешний контроль качества работы аудиторских организаций способствует повышению качества аудиторских услуг и обеспечению соблюдения аудиторскими организациями требований, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», стандартами аудиторской деятельности, правилами независимости аудиторов
и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов;
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
и принятые в соответствии с ним иные нормативные акты обеспечивают правовую основу осуществления государственного контроля (надзора)
в сфере ВККР АО, а также соответствие ВККР АО международным признанным моделям надзора (контроля) за аудиторской деятельностью, что подтверждается участием Федерального казначейства
в Международном форуме независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR);
3. работа по совершенствованию механизмов предупреждения нарушений нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, осуществляемая Федеральным казначейством, направлена
на профилактику и предупреждение возможных нарушений аудиторскими организациями установленных требований законодательства Российской Федерации;
4. применение риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций направлено на снижение нагрузки
на добросовестных участников рынка аудиторских услуг;
5. сохранилась положительная динамика по сокращению количества аудиторских организаций, внешний контроль качества работы которых не был проведен по причине уклонения таких аудиторских организаций от проведения выездных внешних проверок качества работы;
6. проведенные проверки выявили нарушения и недостатки
в ходе осуществления проверенными аудиторскими организациями аудиторской деятельности, включая оказание прочих, связанных
с аудиторской деятельностью услуг. Выявленные нарушения и недостатки касались несоблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
7. Классификатор нарушений позволил достичь единообразного подхода при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций как со стороны уполномоченного федерального органа
по контролю и надзору, так и со стороны саморегулируемых организаций аудиторов;
8. уполномоченным федеральным органом по контролю
и надзору обеспечивается систематическое повышение квалификации гражданских служащих, осуществляющих внешний контроль качества работы аудиторских организаций;
9. взаимодействие Федерального казначейства
с Международным форумом независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR) способствует обмену опытом и дальнейшему совершенствованию функции по надзору за аудиторской деятельностью
в Российской Федерации.

**б)  предложения по совершенствованию нормативно-правового регулирования и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля, в соответствующей сфере деятельности**

Федеральное казначейство продолжит деятельность
по совершенствованию законодательства Российской Федерации в сфере государственного контроля, с учетом выявляемой проблематики
и текущего состояния рынка финансовых услуг.

В настоящее время отсутствует контроль со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору
за результатами проведения аудиторскими организациями, в отношении которых применена мера воздействия в виде предписания
о приостановлении членства аудиторской организации
в саморегулируемой организации, мероприятий по устранению выявленных нарушений, в связи с чем Федеральным казначейством подготовлены предложения по внесению изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» в части расширения перечня оснований для проведения внеплановых проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

Кроме того, планируется продолжить работу по совершенствованию законодательства Российской Федерации в сфере аудиторской деятельности в части расширения оснований применения мер воздействия в виде предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае несоблюдения аудиторской организацией положений пункта 4 статьи 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Планируется продолжить работу по введению административной ответственности за нарушения законодательства Российской Федерации, регулирующего аудиторскую деятельность.

Развитие правоприменительной практики, в том числе с учетом изменений международных стандартов аудита является основанием для продолжения в 2019 году работы по доработке Классификатора нарушений.

Также планируется продолжить работу по созданию единого рынка аудиторских услуг и гармонизации законодательства в сфере аудиторской деятельности со странами ЕврАзЭС.

**в)  иные предложения, связанные с осуществлением государственного контроля (надзора), муниципального контроля
и направленные на повышение эффективности такого контроля (надзора) и сокращения административных ограничений
в предпринимательской деятельности**

Основным направлением деятельности Федерального казначейства
в сфере внешнего контроля качества на 2019 год является дальнейшее совершенствование осуществления государственного надзора
за аудиторской деятельностью. В этой связи Федеральному казначейству предстоит продолжить работу по обеспечению конструктивного диалога
с представителями аудиторской профессии в рамках рабочих групп Совета ВККР АО, а также путем проведения обучающих семинаров и круглых столов с поднадзорными организациями. Кроме того, Казначейством России будет продолжена работа, направленная на обеспечение соответствия российской контрольно-надзорной функции в области аудиторской деятельности мировой практике. Решение этой задачи требует дальнейшего расширения взаимодействия с иностранными регуляторами аудиторской деятельности, изучения международного опыта и внедрения ведущих достижений зарубежной практики. В 2019 году планируется принять участие в работе Рабочей группы при Консультативном комитете по финансовым рынкам по разработке проекта Соглашения
об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза, а также продолжить представлять Российскую Федерацию
в Международном форуме независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR).

Руководитель

Федерального казначейства Р.Е. Артюхин

Приложение к Докладу

об осуществлении

государственного контроля (надзора), муниципального контроля за 2018 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | 2018год |
|  | Общее количество проверок, проведенных в отношении аудиторских организаций, - всего, ед. | 239 | 272 | 275 |
|  | Общее количество внеплановых проверок, проведенных в отношении аудиторских организаций, ед,в том числе по следующим основаниям: | 22 | 31 | 28 |
|  | по контролю за исполнением предписаний, выданных по результатам проведенной ранее проверки, ед. | 11 | 17 | 22 |
|  | по заявлениям (обращениям) физических и юридических лиц, по информации органов государственной власти, местного самоуправления, средств массовой информации об указанных фактах, ед. | 11 | 14 | 6 |
|  | на основании приказов (распоряжений) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданного в соответствии с поручениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | на основании приказов (распоряжений) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданного в соответствии с требованием органов прокуратуры, ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | по иным основаниям, установленным законодательством Российской Федерации, ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | Количество проверок, проведенных совместно с другими органами государственного контроля (надзора), ед. | 1 | 0 | 0 |
|  | из них внеплановых | 0 | 0 | 0 |
|  | Общее количество документарных проверок, ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | Общее количество выездных проверок, ед. | 239 | 272 | 275 |
|  | Общее количество аудиторских организаций, в ходе проведения проверок в отношении которых выявлены правонарушения, ед. | 194 | 228 | 213 |
|  | Общее количество проверок, по итогам проведения которых выявлены правонарушения, ед. | 194 | 234 | 222 |
|  | Выявлено правонарушений – всего, ед.в том числе: | 9619 | 14203 | 14722 |
|  | нарушение обязательных требований законодательства, ед. | 9619 | 14203 | 14721 |
|  | невыполнение предписаний органов государственного контроля (надзора), ед. | 0 | 0 | 1 |
|  | Общее количество проверок, по итогам проведения которых по фактам выявленных нарушений возбуждены дела об административных правонарушениях, ед. | 27 | 14 | 11 |
|  | Общее количество проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания, ед. | 21 | 14 | 11 |
|  | Общее количество административных наказаний, наложенных по итогам проверок, - всего, ед.в том числе по видам наказаний: | 22 | 14 | 15 |
|  | предупреждение, ед. | 3 | 2 | 3 |
|  | административный штраф – всего, ед.,в том числе: | 19 | 12 | 12 |
|  | на должностное лицо, ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | на аудиторскую организацию, ед. | 19 | 12 | 12 |
|  | Общая сумма наложенных административных штрафов – всего, тыс.руб.,в том числе: | 162 | 121 | 89 |
|  | на должностное лицо, тыс.руб. | 0 | 0 | 0 |
|  | на аудиторскую организацию тыс.руб. | 162 | 121 | 89 |
|  | Общая сумма уплаченных (взысканных) административных штрафов, тыс.руб. | 22 | 44 | 49 |
|  | Количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, - всего, ед.,в том числе: | 0 | 0 | 0 |
|  | по решению суда, ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | по предписанию органов прокуратуры, ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | по решению руководителя органа государственного контроля (надзора), ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | Общее количество аудиторских организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, деятельность которых подлежит государственному контролю (надзору), ед. | 743 | 668 | 625 |
|  | Общее количество аудиторских организаций, в отношении которых проводились плановые, внеплановые проверки, ед. | 239 | 264 | 254 |
|  | Количество проверок, предусмотренных ежегодным планом проведения проверок, ед. | 260 | 260 | 262 |
|  | Количество ликвидированных либо прекративших свою деятельность к моменту проведения плановой проверки аудиторской организации, ед. | 37 | 15 | 14[[2]](#footnote-2) |
|  | Количество направленных в органы прокуратуры заявлений о согласовании проведения внеплановых выездных проверок – всего, ед | 0 | 0 | 0 |
|  | из них отказано органами прокуратуры в согласовании, ед | 0 | 0 | 0 |
|  | Количество проверок, проводимых с привлечением экспертных организаций, ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | Количество проверок, проводимых с привлечением экспертов, ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | Количество штатных единиц по должностям, предусматривающим выполнение функции (по контролю) надзору, ед. | 97 | 97 | 94 |
|  | из них занятых, ед. | 72 | 75 | 75 |
|  | Выполнение плана проведения плановых проверок (доля проведенных плановых проверок в процентах от общего количества запланированных проверок |  |  |  |
|  | Доля проверок, результаты которых признаны недействительными (в процентах общего числа проведенных проверок) | 0 | 0 | 0 |
|  | Доля проверок, проведенных Федеральным казначейством с нарушениями требований законодательства Российской Федерации о порядке их проведения, по результатам выявления которых к должностным лицам Федерального казначейства, осуществившим такие проверки, применены меры дисциплинарного, административного наказания (в процентах общего числа проведенных проверок) | 0 | 0 | 0 |
|  | Доля аудиторских организаций, в отношении которых Федеральным казначейством были проведены проверки (в процентах от общего количества аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности») | 32 | 39,5 | 40,6 |
|  | Доля аудиторских организаций, уклонившихся от внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (в процентах от общего количества проведенных проверок) | 15 | 5,7 | 5,5 |
|  | Доля проведенных внеплановых проверок (в процентах от общего количества проведенных проверок) | 9 | 11,4 | 10,2 |
|  | Доля правонарушений, выявленных по итогам проведения внеплановых проверок (в процентах от общего числа правонарушений, выявленных по итогам проверок) | 5,3 | 3,4 | 0,73 |
|  | Доля внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений, с которыми связано возникновение угрозы причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью предотвращения угрозы причинения такого вреда (в процентах от общего количества проведенных внеплановых проверок) | 0 | 0 | 0 |
|  | Доля внеплановых проверок, проведенных по фактам нарушений обязательных требований, с которыми связано причинение вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с целью прекращения дальнейшего причинения вреда и ликвидации таких нарушений (в процентах от общего количества проведенных внеплановых проверок) | 0 | 0 | 0 |
|  | Доля проверок, по итогам которых выявлены правонарушения (в процентах общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок) | 81 | 86 | 81 |
|  | Доля проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений были возбуждены дела об административных правонарушениях (в процентах общего числа проверок, в результате которых были выявлены правонарушения) | 14 | 6 | 5 |
|  | Доля проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания (в процентах общего числа проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений возбуждены дела об административных правонарушениях) | 77 | 100 | 100 |
|  | Доля заявлений Федерального казначейства, направленных в органы прокуратуры о согласовании проведения внеплановых проверок, в согласовании которых было отказано в связи с нарушением порядка и отсутствием оснований для проведения таких проверок (в процентах от общего числа направленных в органы прокуратуры заявлений) | 0 | 0 | 0 |
|  | Доля аудиторских организаций, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований, представляющие непосредственную угрозу причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры)народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозу чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в процентах от общего числа проверенных аудиторских организаций) | 0 | 0 | 0 |
|  | Доля аудиторских организаций, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований, явившиеся причиной причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в процентах от общего числа проверенных аудиторских организаций) | 0 | 0 | 0 |
|  | Количество случаев причинения аудиторскими организациями вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде объектам культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации, имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, ед. | 0 | 0 | 0 |
|  | Доля выявленных при проведении проверок правонарушений, связанных с неисполнением предписаний (в процентах общего числа выявленных правонарушений) | 0 | 0 | 0 |
|  | Отношение суммы взысканных административных штрафов к общей сумме наложенных административных штрафов (в процентах) | 14 | 36,4 | 55,1 |
|  | Средний размер наложенного административного штрафа, в том числе на должностных лиц и юридических лиц (в тыс. рублей); | 9 | 8,6 | 7,4 |
|  | на должностное лицо, тыс.руб. | 0 | 0 | 0 |
|  | на аудиторскую организацию, тыс.руб. | 9 | 8,6 | 7,4 |
|  | Доля проверок, по результатам которых материалы о выявленных нарушениях переданы в уполномоченные органы для возбуждения уголовных дел (в процентах общего количества проверок, в результате которых выявлены нарушения обязательных требований) | 0 | 0 | 0 |

1. Часть штрафов, наложенных в I полугодии 2018 года, были оплачены во II полугодии 2018 года. [↑](#footnote-ref-1)
2. Всего в 2018 году исключено 15 проверок (14 аудиторских организаций и 1 филиал аудиторской организации) [↑](#footnote-ref-2)