Приложение № 7

**Доклад Федерального казначейства о проведении в 2019 году профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций**

В соответствии с Положением о Федеральном казначействе, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703, Казначейство России является уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, осуществляющим внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – ВККР АО, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»).

Предметом ВККР АО является соблюдение аудиторской организацией требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – обязательные требования).

Количество аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», из года в год уменьшается:

в 2014 году общее количество таких организаций в Российской Федерации составляло 924 единицы;

в 2015 году – 743 единицы;

в 2016 году – 668 единиц;

в 2017 году – 625 единиц;

в 2018 году – 587 единиц.

При этом процентное соотношение количества указанных аудиторских организаций, в отношении которых запланировано проведение ВККР АО в проверяемом периоде к общему числу аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», не превышает 41 процента.

В рамках реализации положений 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 осуществляется:

- размещение на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.roskazna.ru (далее – официальный сайт Федерального казначейства) перечня нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом государственного контроля (надзора) (приказ Федерального казначейства от 30 декабря 2016 г. № 541 «Об утверждении Перечня правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и Порядка ведения Перечня правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции приказа Федерального казначейства от 30 мая 2019 г. № 131));

- поддержание в актуальном виде размещенных на официальном сайте Федерального казначейства в разделе «Главная / Контроль / Внешний контроль качества работы аудиторских организаций» текстов правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования;

- обобщение результатов ВККР АО, осуществленного Федеральным казначейством и его территориальными органами по субъектам Российской Федерации (далее – территориальные органы);

- проведение мониторинга исполнения аудиторскими организациями обязательных требований;

- информирование на регулярной основе аудиторских организаций по вопросам соблюдения обязательных требований, обобщение правоприменительной практики и публикация соответствующих материалов на официальном сайте Федерального казначейства и его территориальных органов, проведение совместно с представителями аудиторского сообщества совещаний, конференций и семинаров.

Деятельность по профилактике нарушений, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при ВККР АО на соответствующих год, определяется приказом Казначейства России (в 2019 году – приказ Федерального казначейства от 26 февраля 2019 г. «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 2019 год»).

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, 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 2019 год и Планом-графиком профилактических мероприятий Федерального казначейства, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований на 2019 год исполнены в полном объеме.

Результативность внешних проверок качества работы аудиторских организаций (отношение количества мер воздействия, вынесенных в отношении аудиторских организаций, допустивших нарушения правил аудиторской деятельности, к общему числу проведенных проверок), с учетом риск-ориентированного подхода к планированию и назначению контрольных мероприятий составила 72 процента. При этом в 2017 году указанный показатель составил 93 процента, а в 2018 году – 75%. Отрицательная динамика свидетельствует об успешности применяемых Федеральным казначейством мер по профилактике нарушений обязательных требований.

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» в 2019 году, как и за предыдущие периоды, составило 100 процентов (данный показатель свидетельствует об отсутствии случаев отмены в судебном порядке решений, примененных Федеральным казначейством в отношении аудиторских организаций, допустивших нарушения правил аудиторской деятельности).

В соответствии с приложением к Программе профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований, в 2019 году на постоянной основе проводилось самообследование уровня развития Программы профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований на 2019 год. Показатель качества составил 100 процентов (План-график профилактических мероприятий Федерального казначейства, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований, на 2019 год исполнен полностью, без каких-либо отклонений).

Федеральным казначейством осуществляются иные превентивные мероприятия, направленные на профилактику нарушений аудиторскими организациями обязательных требований, к числе которых относится публикация 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.

Благодаря данной работе в 2019 году значительно сократилось (на 70% по сравнению с 2015 годом) число аудиторских организаций, уклонившихся от прохождения планового ВККР АО со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору. Так, если в 2015 году таких организаций было 31 (12% от общего числа запланированных проверок), в 2016 году – 37 (14%), в 2017 году – 19 (7,3%), в 2018 году – 15 (5,7%) (14 аудиторских организаций и 1 филиал аудиторской организации), то в 2019 году – 9 (3,3%). При этом следует отметить, что в 2019 году 24 филиала аудиторских организаций, включенных в план проверок на 2019 год, прекратили свою деятельность.

Данный факт свидетельствует о возрастающем влиянии репутационных факторов на деятельность аудиторских организаций.

В ходе проведения проверок ВККР АО применяется риск-ориентированный подход как на стадии планирования, так и при проведении внешних проверок качества работы аудиторских организаций.

Анализ выявленных в ходе ВККР АО нарушений показывает, что к типовым нарушениям следует отнести нарушения в части обеспечения хранения документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, документирования аудиторской деятельности, формы, содержания, а также модификации аудиторского заключения, функционирования системы внутреннего контроля качества в аудиторской организации.

К причинам, приведшим к совершению указанных нарушений, можно отнести ненадлежащую организацию системы внутреннего контроля качества, а также контроля со стороны руководящих сотрудников аудиторских организаций, человеческий фактор (неисполнение сотрудниками аудиторских организаций установленных обязательных требований и политик аудиторских организаций).

В целях осуществления информирования юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по вопросам соблюдения обязательных требований с 2016 года ведет работу Совет по организации ВККР АО (приказ Федерального казначейства от 30 июня 2016 г. № 236 «О создании Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций» (в редакции приказа Федерального казначейства от 28 сентября 2018 г. № 286)). Работа Совета по организации ВККР АО осуществляется в соответствии с Планом работы Совета по организации ВККР АО на очередной год. В 2019 году проведено четыре заседания Совета по организации ВККР АО.

При Совете по организации ВККР АО действуют три Рабочие группы:

- по подготовке Классификатора нарушений, выявляемых 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 – Классификатор нарушений);

- по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методической работы;

- по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методической работы в рамках исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ).

В рамках деятельности Рабочей группы по подготовке Классификатора нарушений подготовлены и направлены в Министерство финансов Российской Федерации предложения по внесению изменений в Классификатор нарушений в части соблюдения аудиторскими организациями требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее – ПОД/ФТ) и положений новой редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Рабочей группой по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методической работы в рамках исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона № 115-ФЗ подготовлены Методические рекомендации по осуществлению контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ и финансированию распространения оружия массового уничтожения (одобрены Советом по аудиторской деятельности 15 февраля 2019 года, протокол № 45).

Осуществляется работа Контрольных комиссий Федерального казначейства и его территориальных органов по рассмотрению результатов ВККР АО с участием представителей аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов. В рамках деятельности указанных комиссий в 2019 году рассмотрены результаты внешних проверок качества работы 67 аудиторских организаций.

Вся информация о деятельности Контрольных комиссий Федерального казначейства и его территориальных органов по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, Совета по организации ВККР АО и рабочих групп, созданных при нем, публикуется на официальном сайте Федерального казначейства.

В 2019 году Федеральным казначейством совместно с представителями саморегулируемых организаций аудиторов, аудиторского и научного сообщества велась активная работа по информированию аудиторских организаций по вопросам ВККР АО, в рамках которой были проведены следующие мероприятия:

Международная конференция на тему: «Изменяющийся мир аудита: вызовы и возможности» (г. Владивосток, 26-27 июля 2019 года). В указанной конференции приняли участие, в том числе представители зарубежных надзорных органов в сфере аудиторской деятельности;

Межрегиональная конференция по вопросам ПОД/ФТ (г. Москва, 29 июля 2019 года).

Кроме того, представители Федерального казначейства приняли участие:

во встрече с представителями Совета по надзору за финансовой отчетностью публичных компаний (PCAOB);

во встрече с иностранными представителями международной аудиторской сети Ernst&Young (14 ноября 2019 года);

во встречах с представителями Международной федерации бухгалтеров (IFAC), Международного совета по этическим стандартам бухгалтеров (IESBA), Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB), Международного совета по стандартам бухгалтерского образования (IAESB), Международного совета по стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе (IPSASB), Института дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW) и Торгово-промышленной палаты Российской Федерации (21-22 мая 2019 года);

в 13-ом инспекторском семинаре Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR) (6-8 марта 2019 года);

в годовом общем собрании IFIAR (30 апреля – 2 мая 2019 года);

в заседании рабочей группы IFIAR по вопросам проведения расследований и применения санкций (16-19 июня 2019 года).

В целях профилактики нарушений в сфере ПОД/ФТ, связанных с аудиторской деятельностью, на официальном сайте Федерального казначейства и его территориальных органов ведется 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.

Федеральным казначейством готовятся ежегодные доклады о проведении профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения обязательных требований, которые являются частью итогового доклада о результатах деятельности Федерального казначейства за отчетный год, и об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля за отчетный год, которые размещаются на официальном сайте Федерального казначейства.