**Приложение к Итоговому отчету**

**о деятельности Федерального казначейства**

**за 2018 год**

**Доклад Федерального казначейства о проведении в 2018 году профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций**

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» (далее – Федеральный закон   
№ 294-ФЗ) 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»);

- 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 и сайтах управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

В целях реализации положений части 1 статьи 8.2 Федерального закона № 294-ФЗ Казначейством России издан 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».

Все мероприятия, предусмотренные Программой профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения 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» (далее – обязательные требования), на 2018 год и Планом-графиком профилактических мероприятий Федерального казначейства, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований   
на 2018 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 75 процентов. При этом в 2017 году указанный показатель составил 93 процента. 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 2018 году, как  
и за предыдущий период, 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 2018 году на постоянной основе проводилось самообследование уровня развития Программы профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований на 2018 год. Показатель качества составил 100 процентов (План-график профилактических мероприятий Федерального казначейства, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований,   
на 2018 год исполнен полностью, без каких-либо отклонений).

Кроме того, в рамках проведения в 2018 году профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения обязательных требований, Казначейством России:

1. В целях осуществления информирования юридических лиц   
и индивидуальных предпринимателей по вопросам соблюдения обязательных требований создан и ведет работу Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций   
(далее – ВККР АО) (приказ Федерального казначейства от 30 июня 2016 г.   
№ 236 «О создании Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций»). Заседания Совета по организации   
ВККР АО проводятся ежеквартально.

Также при Совете по организации ВККР АО действуют следующие Рабочие группы:

- по подготовке Классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона   
от 30 декабря 2008 года № 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 указанных рабочих групп также проводится работа, направленная на профилактику нарушения обязательных требований:

1) В целях предупреждения нарушений обязательных требований нормативных правовых актов в рамках деятельности Рабочей группы   
по подготовке Классификатора нарушений осуществляется деятельность   
по доработке Классификатора нарушений. В 2018 году в Классификатор нарушений внесены дополнения, вызванные изменением требований законодательства Российской Федерации в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,   
и финансированию терроризма (далее – ПОД/ФТ), а также по результатам проведенного обобщения практики применения Классификатора нарушений (одобрен Советом по аудиторской деятельности 21 сентября 2018 года (протокол от 21 сентября 2018 г. № 41)).

2) В целях осуществления деятельности по разработке   
и опубликованию руководств по соблюдению обязательных требований   
в 2018 году:

- Рабочей группой по обобщению правоприменительной практики   
и осуществлению методической работы в рамках исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона № 115-ФЗ подготовлены   
и направлены в Федеральную службу по финансовому мониторингу:

* проект Методических рекомендаций по осуществлению контроля   
  за соблюдением аудиторскими организациями, аудиторами требований законодательства Российской Федерации, в том числе связанных с ПОД/ФТ;
* проект Методических рекомендаций по выявлению аудиторскими организациями, аудиторами случаев несоблюдения требований законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ (методические рекомендации прошли обсуждение на заседании Рабочего органа Совета   
  по аудиторской деятельности (протокол от 13 ноября 2018 г.   
  № 82)).

- Рабочей группой по обобщению правоприменительной практики   
и осуществлению методической работы подготовлены и направлены   
в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом:

* предложения по доработке тендерных документов на оказание услуг, пользователем которых является Росимущество,   
  и совершенствованию процедур оценки конкурсных заявок,  
  в том числе в целях содействия своевременному исполнению примерных планов приватизации объектов федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации;
* проекты Типового стандарта и Примерного технического задания проведения аудита реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности;
* проект Структуры отчета для включения в техническое задание для проведения аудита реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности.

2. Осуществляется работа Контрольных комиссий по рассмотрению результатов ВККР АО с участием представителей аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов. В рамках деятельности комиссий в 2018 году центральным аппаратом Федерального казначейства и его территориальными органами по субъектам Российской Федерации рассмотрены результаты внешних проверок качества работы  
77 аудиторских организаций.

3. 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 противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении функции внешнего контроля качества работы аудиторских организаций   
(г. Новосибирск, 5-6 ноября 2018 года).

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

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

5. В соответствии с положениями пункта 16 Методических рекомендаций по подготовке и проведению профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения обязательных требований, утвержденных подкомиссией по совершенствованию контрольных (надзорных) и разрешительных функций федеральных органов исполнительной власти при Правительственной комиссии по проведению административной реформы (пункт 2 раздела VI протокола заседания подкомиссии от 20 января 2017 г. № 1) Казначейством России подготавливаются 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. Доклад   
за 2017 год опубликован на официальном сайте Федерального казначейства.