



НАДЗОР ЗА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Заместитель руководителя Федерального казначейства
Александр Георгиевич Михайлик



Роль, значение и достигнутые результаты ВККР АО в 2018 году

Федеральное казначейство независимый орган контроля (как финансово, так и организационно), приоритетами которого являются

- ✓ Переход от формального контроля к контролю по существу
- ✓ Ориентация на превентивный характер осуществления контроля
- ✓ Применение риск-ориентированного подхода, как при планировании, так и при проведении контрольных мероприятий
- ✓ Объективность и открытость контроля

Международное признание

- ✓ Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR)
- ✓ Участие в подготовке Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза
- ✓ Взаимодействие с органами государственной власти иностранных государств в части передачи практики российского опыта осуществления ВККР АО

Соответствие российской модели контрольно-надзорной деятельности международной практике

- ✓ Сближение подходов проведения ВККР АО
- ✓ Сопоставимость выявляемых нарушений в ходе ВККР АО

Взаимодействие с органами государственной власти и представителями аудиторского сообщества

- ✓ Совместная подготовка нормативных и методических документов в иных сферах деятельности, сопряженных с аудитом
- ✓ Создание и функционирование Совета по ВККР АО, Рабочих групп, Контрольных комиссий по рассмотрению результатов ВККР АО
- ✓ Осуществление профилактической и разъяснительной работы
- ✓ Участие в подготовке к прохождению Российской Федерацией четвертого раунда взаимных оценок ФАТФ

Совершенствование ВККР АО
Задачи на 2019 год

Внедрение риск-ориентированной модели осуществления ВККР АО, основанной на интегральной оценке объектов контроля

Подготовка проекта Стратегии развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на 2020-2025 годы, определяющей особую значимость контроля в системе аудиторской деятельности и предусматривающей введение национальных стандартов аудита, инновационных методов контроля и дополнительных мер воздействия к аудиторским организациям, нарушившим законодательство Российской Федерации

Внедрение инновационных подходов к организации и осуществлению ВККР АО

Создание методологии, предусматривающей современные методы проведения проверок ВККР АО

Повышение эффективности контроля за аудиторской деятельностью

Недопущение недобросовестных аудиторских организаций на рынок аудиторских услуг

Повышение роли института аудита

Вывод отечественных аудиторских организаций на международный уровень



Место раздельного учета в системе контроля за достоверностью формирования структуры цены (в части фактических показателей) при казначейском сопровождении средств

✓ Осуществление контроля за целевым использованием средств федерального бюджета, выделяемых в рамках казначейского сопровождения (мониторинг платежей)

✓ Осуществление контроля обоснованности формирования себестоимости товаров (работ, услуг) и достоверности расходов, связанных с реализацией продукции по госконтрактам

✓ Регулирование цен на продукцию, выполняемую в рамках государственных заказов за счет средств федерального бюджета, посредством план-фактного анализа структуры цены

Разработаны Временная методика осуществления проверки организации и ведения раздельного учета и Временная методика раскрытия структуры цены при осуществлении казначейского сопровождения средств

✓ Проведена апробация Методик в рамках казначейского сопровождения средств, полученных отдельными исполнителями государственного контракта по выполнению работ на объекте «Строительство транспортной развязки на км 27 автомобильной дороги М-7»

По результатам апробации установлены случаи:

- ✓ отнесения на себестоимость расходов, не связанных с непосредственным выполнением строительно-монтажных работ по контракту
- ✓ включение в состав прямых затрат расходов по заработной плате генерального директора и работников, участвующих в реализации других строительных объектов
- ✓ отвлечение ресурсов контракта на исполнение обязательств, вытекающих по результатам реализации иных контрактов
- ✓ значительное завышение (в 12 раз) ряда косвенных затрат по сравнению с аналогичными затратами до реализации контракта

Внедрение инновационных подходов при осуществлении проверок формирования себестоимости и ведения раздельного учета и создание методологии, предусматривающей современные методы осуществления проверок ведения раздельного учета



Требуется нормативно-правовое закрепление реализации схемы предварительного автоматизированного контроля



Факторы, осложняющие деятельность ТОФК

Отсутствие предусмотренной возможности организации рабочего места в управлениях Федерального казначейства по местонахождению проверяемой аудиторской организации при проведении внешних (выездных) проверок качества работы аудиторских организаций

Отсутствие порядка привлечения и согласования Федеральным казначейством направления инспекторов территориального органа на проведение совместных проверок с другими территориальными органами Федерального казначейства

Отсутствие в ТОФК, не уполномоченных на осуществление ВККР АО, должностных лиц, имеющих полномочия по участию в осуществлении государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций

Отсутствие информационного ресурса по ВККР АО

Отсутствие актуализированного Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государственной функции по ВККР АО

Отсутствие информационного ресурса для осуществления мониторинга ведения организациями раздельного учета

Отсутствие порядка проведения проверок ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности при казначейском сопровождении средств

Предложения по повышению эффективности

Разработать механизм привлечения сотрудников ТОФК, на территории которого находится объект контроля, для участия в проведении проверок ВККР АО

Предусмотреть использование ресурсов ТОФК на территории которых находится объект проверки для оформления результатов проверки

Реализация личного кабинета для аудиторских организаций на сайте goskazna.ru, с возможностью обмена информацией с применением квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи

Внедрение автоматизированной системы планирования, осуществления ВККР АО, основанных на применении риск-ориентированного подхода, а также подготовки отчетности

Проведение обучения (повышение квалификации) по ВККР АО привлекаемых сотрудников ТОФК

Использование при проведении проверки чек-листов по исполнению проверяемой аудиторской организацией требований законодательства в сфере аудиторской деятельности

Утверждение Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государственной функции по ВККР АО

Разработка информационного ресурса для осуществления мониторинга ведения организациями раздельного учета

Обеспечение нормативного правового регулирования осуществления проверок организации и ведения раздельного учета

Ожидаемый эффект, направленный на повышение качества

Ежегодная экономия затрат на командировочных расходах

Экономия времени на получение документов в ходе проверки, а также подготовку итоговых документов

- ✓ Оптимизация административных процедур проведения проверки ВККР АО
- ✓ Оценка персонального вклада каждого сотрудника в результаты проверки
- ✓ Применение материального и нематериального стимулирования с учетом оценки персонального вклада каждого сотрудника

Рост квалификации и потенциала сотрудников

Сокращение времени пребывания на объекте проверки

Повышение эффективности осуществления проверок ВККР АО

Повышение эффективности проведения проверок раздельного учета

Проведение документарных проверок (проведение выездных проверок только в случае установления потенциальных рисков нарушения законодательства)

- ! ✓ Предусмотреть в Стратегии развития ТОФК на среднесрочную перспективу соответствующие мероприятия для центров компетенции и центров специализации, осуществляющих функции по ВККР АО и осуществлению проверок ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности
- ✓ Предусмотреть включение в Типовой план деятельности ТОФК мероприятий по повышению эффективности ВККР АО и осуществления проверок соответствия показателей структуры цены данным раздельного учета с учетом ожидаемого эффекта, направленного на повышение качества

Президент Российской Федерации В.В. Путин

Колонна ветеранов Великой Отечественной войны

Первый заместитель
председателя
Правительства РФ –
Министр финансов РФ А.Г.
Силуанов

Заместители Министра Финансов РФ, руководители Федерального казначейства, Федеральной налоговой службы, Центрального банка РФ, Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»

4 дивизия народного ополчения

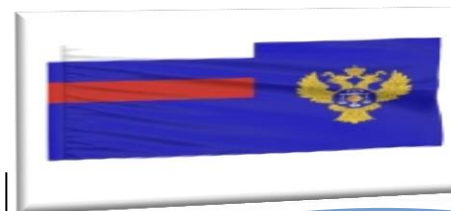
знаменосец



ЦБ

110 стрелковая дивизия

знаменосец



ФК

84 гвардейская стрелковая Карачевская
Краснознамённая ордена Суворова
дивизия

знаменосец



МФ



ФНС



ВШЭ

Колонна Бессмертного батальона Народного комиссариата финансов СССР

Колонна Бессмертного полка



Казначейство России

НАДЗОР ЗА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!