



О результатах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций в I квартале 2021 года

Об актуальных вопросах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

Взаимодействие Федерального казначейства с Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» в рамках обмена информацией при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и иными органами государственной власти и организациями

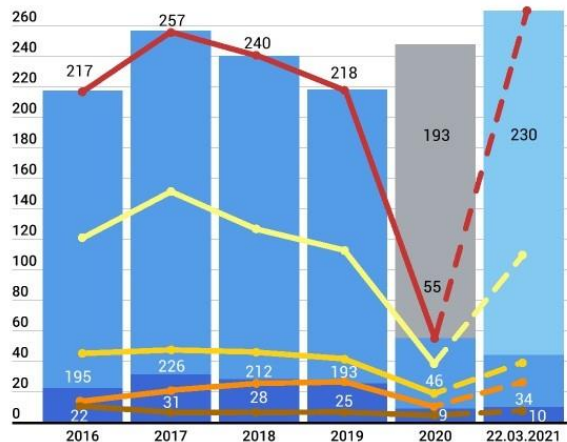
Муромцева Людмила Халиловна
Начальник Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства



Исполнение функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций

Сведения о проведенных проверках и вынесенных мерах воздействия в 2016-2021 годах

ВККР АО исключен из видов контроля, на которые распространяется **мораторий** на проведение проверок в 2021 году в отношении субъектов малого предпринимательства (постановление Правительства РФ от 30.11.2020 № 1969)



- Проведенные плановые проверки
- Исключенные проверки в 2020 году
- Проведенные внеплановые проверки
- Проверки, запланированные к проведению в марте-декабре 2021 года
- Проведенные проверки
- Предупреждения
- Предписания об устранении нарушений
- Приостановление деятельности
- Исключение из СПО аудиторов

Выявленные нарушения в ходе ВККР АО

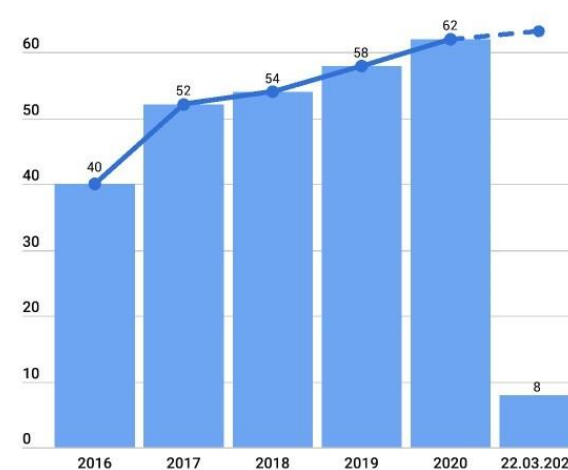


- Количество АО, проводящих аудит ОЗХС
- Количество проведенных проверок
- Количество выявленных нарушений в расчете на 1 проверку



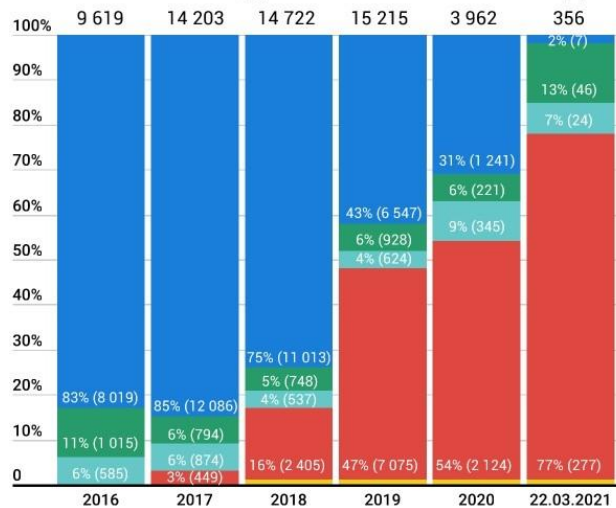
Федеральное казначейство осуществляет ВККР АО непосредственно (штатная численность на 01.01.2021 - 31 чел.) и через свои территориальные органы (штатная численность на 01.01.2021 - 92 чел.)

Выявленные нарушения в расчете на 1 проверку



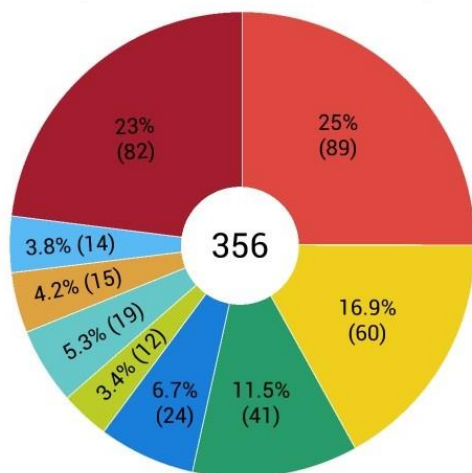
Структура и характер выявляемых в ходе ВККР АО нарушений

Выявленные нарушения в 2016-2021 годах



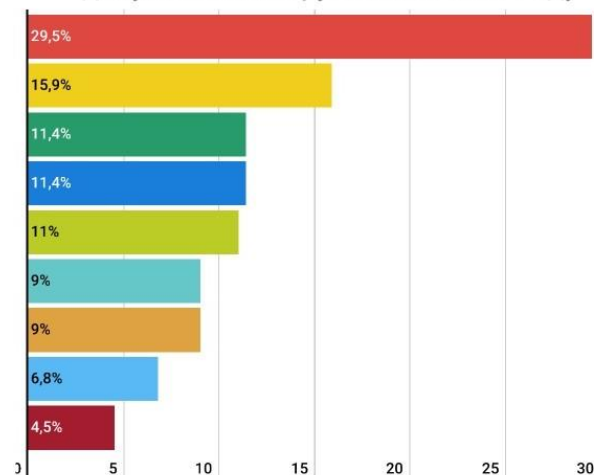
- Федеральные стандарты аудиторской деятельности
- Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Международные стандарты аудита
- Иные нарушения (не более 0,8%)

Нарушения, допущенные аудиторскими организациями в 2021 году



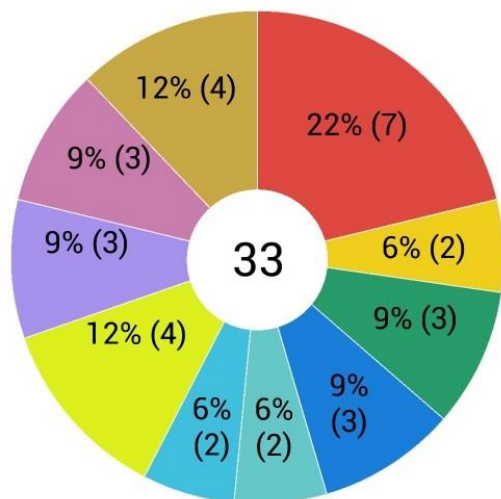
- Требования к системе контроля качества услуг в аудиторской организации
- Требования к рабочей документации
- Требования к документированию выводов о соблюдении независимости
- Требования к формированию мнения в аудиторском заключении (при наличии оснований аудитором не было модифицировано мнение в аудиторском заключении)
- Требования к форме и содержанию аудиторского заключения
- Требования к проведению аудиторских процедур и получению аудиторских доказательств
- Требования к соблюдению этических принципов
- Нарушение требований к выявлению угроз независимости
- Иных требований (не более 3.4% на каждое нарушение от общего числа; не более 10% проверенных АО на каждое нарушение)

Аудиторские организации, допустившие нарушения в 2021 году

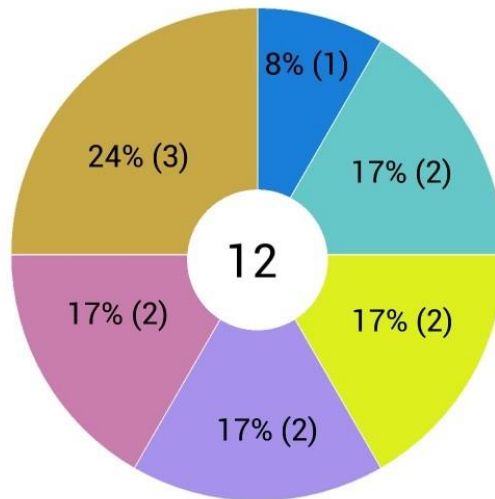


Результаты осуществления ВКРП АО территориальными органами Федерального казначейства в 2021 году

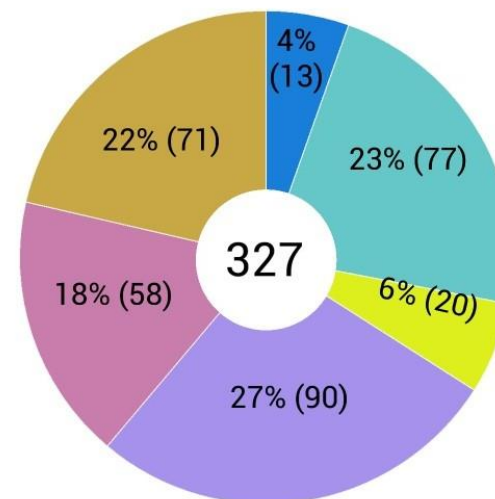
Проведенные проверки



Вынесенные меры воздействия




Выявленные нарушения



Совершенствование законодательства и основные направления деятельности на 2021 год

Совершенствование законодательства

 **В развитие** положений Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» **подготовлены:**

- **предложения** в закон-спутник (в связи с принятием Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» в части внесения изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»)
- **проект положения** о ВККР АО
- **предложения** по индикаторам риска нарушения обязательных требований при осуществлении ВККР АО, критериям отнесения АО к категориям риска, ключевым и индикативным показателям результативности и эффективности деятельности



Издан приказ об утверждении Административного регламента осуществления Федеральным казначейством ВККР АО



Во исполнение Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года **внесены предложения** по введению административной ответственности **за грубые нарушения** в сфере аудиторской деятельности и **ведется работа** по подготовке предложений по признанию аудиторского заключения ненадлежащим и уточнению составов преступлений

Трансформация внешнего контроля качества работы аудиторских организаций *



Повышение эффективности и результативности контрольных мероприятий и применение соразмерных мер ответственности



Снижение административной нагрузки на объекты контроля и **снижение коррупционных рисков**



Ведение работы, направленной на снижение количества недобросовестных участников рынка аудиторских услуг



Систематическое повышение квалификации сотрудников



Увеличение объема информации, раскрываемой по результатам контрольных мероприятий



Расширение взаимодействия с иностранными регуляторами, а также обеспечение признания российской системы надзора за аудиторской деятельностью эквивалентной системам отдельных стран (групп стран)



Расширение взаимодействия с Банком России, Росфинмониторингом, ГК «АСВ», Росимуществом, Комитетами по аудиту ОЗХС, СРО аудиторов и представителями профессионального сообщества

* Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», Основные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года и План мероприятий («дорожная карта») по их реализации, Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года и План мероприятий по её реализации

Особенности осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций в 2021 году



Нормативно-правовая база:

- Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Административный регламент осуществления Казначейством России ВККР АО



Подходы к проведению ВККР АО:

Периодичность: **не чаще одного раза в три года**

Срок проведения проверки: **не более 40 р.д. (для субъектов МСП - 20 р.д.)**

Вид проверки: документарные и выездные

Профилактические мероприятия: обобщение правоприменительной практики, информирование, размещение на сайте ФК НПА, содержащих обязательные требования

Проведение проверок с использованием средств дистанционного взаимодействия



Нормативно-правовая база:

- Федеральный закон «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»
- Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Положение о ВККР АО
- Административный регламент осуществления Казначейством России ВККР АО



Подходы к проведению ВККР АО:

Периодичность: **в зависимости от присвоенной аудиторской организации категории риска причинения вреда (ущерба)**

Срок проведения проверки: **не более 10 р.д.**

Вид проверки: документарные и выездные, **в том числе с использованием средств дистанционного взаимодействия и ППО,** предусматривающего автоматизацию процесса осуществления ВККР АО

Профилактические мероприятия: обобщение правоприменительной практики, информирование, **объявление предупреждения, профилактический визит,** размещение на сайте ФК НПА, содержащих обязательные требования

Рейтингование (риск-категорирование) аудиторских организаций с использованием методов машинного обучения *



Оценка критериев вероятности потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторскими организациями обязательных требований законодательства Российской Федерации

- Формирование базы аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности ОЗО за последние 4 года, их кластеризация с применением методов машинного обучения по категориям вероятности наступления рисков. Осуществляется с учетом возможной степени тяжести потенциальных случаев причинения вреда и (или) возможной частоты возникновения и масштаба распространения потенциальных негативных последствий в рамках подобных случаев причинения вреда



Оценка критериев тяжести несоблюдения аудиторскими организациями обязательных требований законодательства Российской Федерации

- Осуществляется с учетом анализа информации о результатах ранее проведенных проверок аудиторских организаций за последние 4 года, о назначенных административных наказаниях за нарушение обязательных требований, информации, полученной в рамках межведомственного взаимодействия, из сообщений средств массовой информации, а также сведений, содержащихся в информационных ресурсах



Оценка тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторскими организациями обязательных требований законодательства Российской Федерации

- Проводится с учетом возможной степени тяжести потенциальных случаев причинения вреда и (или) возможной частоты возникновения и масштаба распространения потенциальных негативных последствий в рамках подобных случаев причинения вреда и (или) с учетом трудности преодоления, возникших в их результате негативных последствий возможного несоблюдения обязательных требований

* Осуществляется на основании Положения о внешнем контроле качества работы аудиторских организаций

Оценка критериев вероятности потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторскими организациями обязательных требований законодательства Российской Федерации



Формирование базы аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности ОЗО за последние 4 года, на основе сведений из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций, размещенного на официальном сайте Минфина России, и сведений из аудиторских заключений об оказанных аудиторских услугах в разрезе клиентов, относящихся к ОЗО, собранных из открытых источников (данные СПАРК, Банка России, Московской биржи)



Кластеризация аудиторских организаций **с применением методов машинного обучения** по 4 категориям вероятности наступления рисков:

- **Высокая вероятность.** Относятся аудиторские организации, проводящие аудит отчетности: организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах; системно значимых кредитных и страховых организаций; государственных корпораций, государственных компаний; организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, включенных в Перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ; кредитных, некредитных финансовых, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов (в случае отзыва/аннулирования лицензий, в том числе приостановления действий лицензий на осуществление определенных видов деятельности); вышеуказанных ОЗО, признанных банкротами по истечении менее 12 месяцев после проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности; организаций, имеющих допуск к проведению работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну
- **Средняя вероятность.** Относятся аудиторские организации, проводящие аудит отчетности: страховых организаций и обществ взаимного страхования; кредитных организаций; некредитных финансовых организаций; организаций, являющихся негосударственными пенсионными фондами; организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, являющихся добывающими и перерабатывающими организациями, осуществляющих виды деятельности, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, для обеспечения функционирования объектов инфраструктуры; вышеуказанных ОЗО, признанных банкротами по истечении менее 12 месяцев после проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности; публично-правовых компаний; организаций, составляющих консолидированную финансовую отчетность
- **Низкая вероятность.** Относятся аудиторские организации, проводящие аудит отчетности: организаций, выпустивших проспект ценных бумаг; организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, за исключением организаций, относящихся к категориям высокой и средней вероятности; вышеуказанных ОЗО, признанных банкротами по истечении менее 12 месяцев после проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
- **Незначительная вероятность.** Относятся аудиторские организации, проводящие обязательный аудит ОЗО, за исключением организаций, относящихся к категориям высокой, средней и низкой вероятности

Оценка критериев тяжести несоблюдения аудиторскими организациями обязательных требований законодательства Российской Федерации



Осуществляется на основе анализа информации о ранее выявленных нарушениях, их количестве и наличии сведений о безупречной (небезупречной) деловой репутации деятельности аудиторских организаций **по следующим признакам** с учетом установленных коэффициентов:

Коэффициент	Признак
1	Количество фактов выдачи заведомо ложного АЗ (ЛАЗ)
0,9	Количество фактов уклонения от прохождения ВККР АО (УКЛ)
0,8	Количество фактов неуведомления о начале оказания услуг (УВЕД)
0,7	Количество грубых нарушений (ГН)
0,65	Количество существенных неустраняемых нарушений (СНН)
0,6	Количество существенных устранимых нарушений (СУН)
0,5	Количество несущественных нарушений (НН)
0,4	Количество протоколов об административных правонарушениях (АП)
0,3	Количество жалоб на действия аудиторской организации (ЖБ)
0,2	Количество исков к аудиторской организации, удовлетворенных судом (ИСК)
0,1	Количество фактов недостоверности сведений, содержащихся в форме 2-аудит (2А)

Оценка тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторскими организациями обязательных требований законодательства Российской Федерации



Категорирование объектов контроля по категориям риска осуществляется на основании проведенной оценки тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения законодательства и оценки вероятности его несоблюдения



Оценка критериев вероятности потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторскими организациями обязательных требований



Оценка критериев тяжести несоблюдения аудиторскими организациями обязательных требований

Матрица рисков, применяемая для категоризации

	Незначительная вероятность наступления	Низкая вероятность наступления	Средняя вероятность наступления	Высокая вероятность наступления
Критические последствия	Средний риск	Высокий риск	Чрезвычайно высокий риск	Чрезвычайно высокий риск
Значимые последствия	Средний риск	Средний риск	Высокий риск	Чрезвычайно высокий риск
Средние последствия	Низкий риск	Средний риск	Средний риск	Высокий риск
Незначительные последствия	Низкий риск	Низкий риск	Средний риск	Средний риск

Проведение проверок с использованием средств дистанционного взаимодействия и разработка ППО



Осуществление ВККР АО с использованием средств дистанционного взаимодействия



Повышение эффективности контрольных мероприятий и снижение административной нагрузки на бизнес



Возможность дистанционной работы и получение информации в необходимой форме (формате)



Снижение коррупционных рисков, возникающих в ходе проверок



Обеспечение требуемого уровня защиты передаваемой информации



Сокращение времени на подготовку и получение документации объекта проверки



Использование ЭП для заверения копий



Минимизация бумажного документооборота



Казначейством России разрабатывается прикладной программный продукт



Планирование и проведение контрольных мероприятий



Учет объектов контроля и связанных с ними контролируемых лиц



Учет сведений о соблюдении (несоблюдении) контролируруемыми лицами обязательных требований



Учет действий и решений ФК и его должностных лиц при организации и осуществлении контроля (надзора)



Учет результатов контрольных и профилактических мероприятий



Учет сведений о пресечении выявленных нарушений и об устранении их последствий



Взаимодействие с органами государственной власти



Информационное сопровождение иных вопросов организации и осуществления контроля (надзора)

Профилактические мероприятия



В соответствии с требованиями Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» в Положении о виде контроля закрепляются **виды профилактических мероприятий**:



Профилактический визит проводится инспектором **в форме профилактической беседы** по месту осуществления деятельности контролируемого лица либо путем использования видеоконференцсвязи, в ходе которого:



Контролируемое лицо информируется:

- об обязательных требованиях, предъявляемых к его деятельности либо к принадлежащим ему объектам контроля, их соответствии критериям риска
- об основаниях и о рекомендуемых способах снижения категории риска
- о видах, содержании и интенсивности контрольных мероприятий, проводимых в отношении объекта контроля исходя из его отнесения к соответствующей категории риска



Инспектором может осуществляться:

- консультирование контролируемого лица
- сбор сведений, необходимых для отнесения объектов контроля к категориям риска



В случае, если при проведении профилактического визита установлено, что объекты контроля представляют явную непосредственную угрозу причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям или такой вред (ущерб) причинен, инспектор незамедлительно направляет информацию об этом уполномоченному должностному лицу контрольного (надзорного) органа для принятия решения о проведении контрольных (надзорных) мероприятий *

* Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»

Взаимодействие Казначейства России и Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Взаимодействие Казначейства России и СРО ААС осуществляется на основании:

- Федерального закона «Об аудиторской деятельности»
- Административного регламента осуществления Федеральным казначейством ВККР АО
- Соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии ФК и СРО ААС

При планировании и проведении контрольных мероприятий (предоставление информации о деятельности аудиторских организаций)

Пункт 13 Админрегламента. В рамках взаимодействия с СРО аудиторов надзорным органом и (или) территориальным органом запрашиваются имеющиеся в распоряжении СРО аудиторов документы и (или) информация об аудиторской организации и аудиторах, являющихся ее работниками, связанные с осуществлением (участием в осуществлении) указанными лицами аудиторской деятельности, включая копии решений органов управления и специализированных органов СРО аудиторов, квалификационных аттестатов аудиторов, документов, подтверждающих прохождение аудиторами ежегодного обучения по программам повышения квалификации, членство аудиторской организации и аудиторов, являющихся ее работниками в СРО аудиторов, прохождение внешнего контроля качества работы со стороны СРО аудиторов



В I квартале 2021 при осуществлении ВККР АО Казначейством России получена от СРО ААС в отношении 78 аудиторских организаций информация о:

- результатах осуществления ВККР и о применении СРО ААС мер воздействия
- квалификационных аттестатах аудиторов и прохождении аудиторами программ повышения квалификации
- заседаниях и решениях Дисциплинарной комиссии и неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики



Осуществляется сверка информации, содержащейся в реестрах аудиторских организаций, подавших уведомления о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита отчетности ОЗО, Казначейства России и СРО ААС



Функционалом разрабатываемого ППО предусмотрена автоматизация получения информации от СРО аудиторов

При проведении методологической и профилактической работы



Совместно с СРО ААС 4 марта 2021 года проведена конференция, посвященная вопросам осуществления Казначейством России ВККР АО в 2021 году, в ходе которой представители Федерального казначейства в онлайн формате ответили на вопросы аудиторов, касающиеся, в том числе проведения контрольных мероприятий с учетом ограничений, обусловленных распространением коронавирусной инфекции, применения Административного регламента осуществления ВККР АО и правового регулирования в сфере аудиторской деятельности



Представители СРО ААС приняли участие в заседаниях:

- 15 марта 2021 года Рабочей группы по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы
- 8 февраля 2021 года Рабочей группы по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы по исполнению аудиторскими организациями требований законодательства РФ в сфере противодействия коррупции и ПОД/ФТ

Взаимодействие Казначейства России с иными органами государственной власти и организациями



Взаимодействие Казначейства России с органами государственной власти и организациями (Минфином России, Росимуществом, Росфинмониторингом, ФНС России, Банком России, ГК «АСВ») осуществляется:



- **при планировании и проведении контрольных мероприятий** (предоставление информации о деятельности аудиторских организаций)



- **при проведении методологической и профилактической работы** (взаимодействие в рамках Совета по организации ВККР АО и его Рабочих групп, разработка методических документов и совершенствование законодательства в сфере ВККР АО, проведение совместных конференций и совещаний)



Взаимодействие Казначейства России с иностранными регуляторами и международными организациями



- **заключение соглашений** о сотрудничестве



- **информационный обмен** с аналогичными надзорными органами в сфере аудита других государств



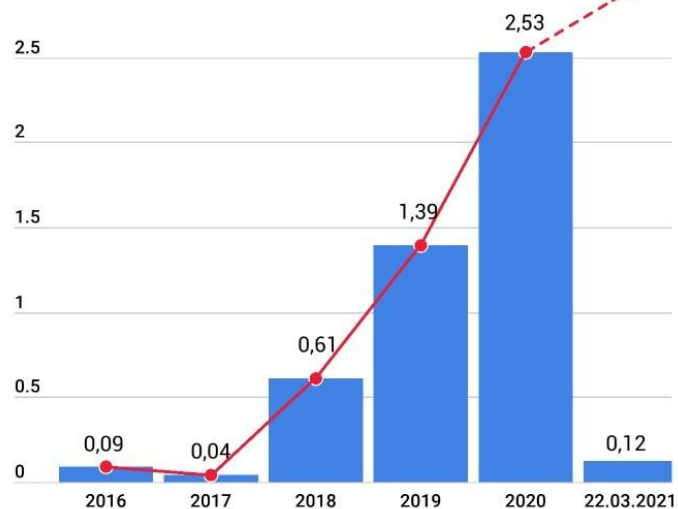
- **гармонизация** методического обеспечения контрольной деятельности

Взаимодействие Казначейства России и Федеральной службы по финансовому мониторингу



Взаимодействие с Росфинмониторингом осуществляется путем обмена информацией, проведения совместных мероприятий, деятельности Рабочей группы по противодействию коррупции и ПОД/ФТ

Выявленные нарушения в сфере ПОД/ФТ в расчете на 1 проверку



Принято участие в подготовке проектов:

- **ФЗ № 582466-7** «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
- **Концептуальной записки** о проведении национальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях ПОД/ФТ
- **приказа Росфинмониторинга** «Об утверждении методологических рекомендаций по проведению национальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях ПОД/ФТ»
- **изменений Методических рекомендаций** по контролю за соблюдением аудиторскими организациями законодательства о ПОД/ФТ и ФРОМУ



Подготовлены и направлены в Росфинмониторинг:

- **примеры** правоприменительной практики, демонстрирующие эффективность ВККР АО в сфере ПОД/ФТ
- **информация** об исполнении Плана мероприятий по реализации рекомендаций ФАТФ по результатам четвертого раунда взаимных оценок
- **информация** о бенефициарных владельцах аудиторских организаций



Представители Росфинмониторинга приняли участие 8 февраля 2021 года в заседании Рабочей группы по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы по исполнению аудиторскими организациями требований законодательства РФ в сфере противодействия коррупции и ПОД/ФТ и 4 марта 2021 года в конференции, посвященной вопросам осуществления Казначейством России ВККР АО в 2021 году




В целях повышения эффективности контрольных мероприятий за соблюдением аудиторскими организациями законодательства в сфере ПОД/ФТ изучается опыт иностранных регуляторов аудиторской деятельности в данной сфере


Взаимодействие с иностранными регуляторами аудиторской деятельности

Работа над международными соглашениями


 По подготовке соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза (**разработка правоустанавливающих документов**)

 По организации технического сотрудничества между ФК и Минфином Республики Беларусь (**подписан протокол к Меморандуму о техническом сотрудничестве**)

 По подготовке соглашения о взаимодействии между ФК и Советом по надзору за финансовой отчетностью публичных компаний (PCAOB) (**согласование проекта соглашения**)

 По подготовке меморандума между ФК и Советом по финансовой отчетности Гонконга (FRC) в целях организации информационного обмена (**подготовка проекта меморандума**)

Работа по взаимному признанию систем аудита РФ и КНР


 **Подготовлены предложения** в Вопросник о системе аудита в РФ в рамках осуществляемого проекта по оценке эквивалентности систем аудита РФ и КНР


Обмен информацией с IFIAR

ФК и Минфин России участвуют в опросах Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR)


- Ежегодная Анкета IFIAR по результатам ВККР в отношении компаний Big-6 (2020 IFIAR Survey of Inspection Findings – опросник IFIAR 2020 по результатам проверок)
- Опрос о порядке получения членами IFIAR доступа к аудиторской документации
- Опрос IAASB (Совет по международным стандартам и подтверждению достоверности информации Международной федерации бухгалтеров) об использовании стандартов в онлайн формате
- Опрос о проведении в 2021 году очередного заседания Рабочей группы по инспекциям


Участие в мероприятиях с иностранными регуляторами

 Совещание IFIAR, посвященное обсуждению проблем, связанных с COVID-19

 Виртуальная сессия с представителями Grant Thornton

 Виртуальная сессия с представителями KPMG

 Виртуальная сессия с представителями Ernst and Young

 Виртуальная сессия с представителями PricewaterhouseCoopers


 Виртуальная сессия с представителями Deloitte

 Виртуальная сессия с представителями BDO Unicon


 Виртуальная сессия с представителями IFIAR о регуляторных разработках FRC и AFM

 Виртуальная сессия с представителями IFIAR по вопросу непрерывности деятельности

Принято участие:

 Рабочее совещание PEMPAL, заседания рабочей группы по внутреннему контролю PEMPAL и рабочей группы "Аудит на практике" расширенное заседание Координационного комитета PEMPAL

Планируется принять участие:

 Виртуальный инспекционный семинар IFIAR (23-25 марта)

Пленарное заседание IFIAR (19-21 апреля)



ФЕДЕРАЛЬНОЕ
КАЗНАЧЕЙСТВО

Спасибо за внимание!

