



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

30 декабря 2016 г.

№ 547

Москва

Об утверждении Программы профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, на 2017 год и Плана-графика профилактических мероприятий Федерального казначейства, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, на 2017 год

Во исполнение пункта 45 раздела V «Проведение профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения обязательных требований» плана мероприятий («дорожная карта») по совершенствованию контрольно-надзорной деятельности в Российской Федерации на 2016-2017 годы, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 апреля 2016 г. № 559-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 15, ст. 2118),
п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

1.1. Программу профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, на 2017 год согласно Приложению № 1 (далее – Программа);

1.2. План-график профилактических мероприятий Федерального казначейства, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, на 2017 год согласно Приложению № 2 (далее – План-график).

2. Ответственным лицом за реализацию Программы назначить заместителя руководителя Федерального казначейства Э.А. Исаева.

3. Руководителям территориальных органов Федерального казначейства, уполномоченных на осуществление государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:

3.1. Назначить ответственное лицо за организацию и проведение профилактических мероприятий, в лице заместителя руководителя территориального органа Федерального казначейства, предусмотренных Планом-графиком, и представить в Управление по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства соответствующую информацию в срок до 1 мая 2017 года.

3.2. Обеспечить ежеквартально, но не позднее 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным кварталом, представление в Управление по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства информации о реализации пунктов 6, 9 Плана-графика, в том числе с указанием прямых ссылок на официальные сайты в сети Интернет, где размещены соответствующие результаты.

4. Управлению по надзору за аудиторской деятельностью (Л.Х. Муромцева) обеспечить:

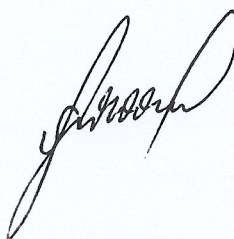
4.1. Размещение текста настоящего приказа на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной

сети Интернет www.roskazna.ru в срок до 10 февраля 2017 года.

4.2. Размещение доклада об итогах профилактической работы за год, который является составной частью итогового годового отчета о деятельности Федерального казначейства, подготавливаемого и представляемого на заседании Коллегии Федерального казначейства, в срок не позднее 1 марта 2018 года.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

**Программа
профилактических мероприятий, направленных
на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение
которых оценивается Федеральным казначейством при проведении
внешнего контроля качества работы аудиторских организаций,
на 2017 год**

Настоящая Программа профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, на 2017 год (далее – Программа), разработана в целях предупреждения нарушения аудиторскими организациями обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – ВККР АО), устранению причин, факторов и условий, способствующих нарушению таких обязательных требований.

Целями Программы являются:

повышение прозрачности контрольно-надзорной деятельности Федерального казначейства в сфере ВККР АО;

снижение административных и финансовых издержек Федерального казначейства и аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2014, № 49, ст. 6912; 2016, № 27, ст. 4293) (далее – аудиторские организации, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»), по сравнению с ведением контрольно-

надзорной деятельности исключительно путем проведения контрольно-надзорных мероприятий;

осуществление риск-ориентированного подхода при проведении контрольных мероприятий;

предупреждение нарушения аудиторскими организациями обязательных требований, включая устранение причин, факторов и условий, способствующих возможному нарушению обязательных требований;

снижение административной нагрузки на аудиторские организации;

мотивация к добросовестному поведению;

разъяснение аудиторским организациям обязательных требований.

Проведение профилактических мероприятий позволит решить следующие задачи:

формирование единого понимания обязательных требований в сфере ВККР АО у всех участников осуществляемой Федеральным казначейством государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

инвентаризация состава и особенностей аудиторских организаций и оценки состояния подконтрольной сферы;

выявление причин, факторов и условий, способствующих нарушению обязательных требований, определение способов устранения или снижения рисков их возникновения;

установление зависимости видов, форм и интенсивности профилактических мероприятий от особенностей конкретных аудиторских организаций.

Краткий анализ текущего состояния ВККР АО.

Количество аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», из года в год уменьшается

(в 2014 году общее количество таких организаций в России составляло 924 единицы, в 2015 году – 743 единицы).

Соответственно снижается и количество аудиторских организаций, в отношении которых проводятся контрольные мероприятия. Вместе с тем процентное соотношение запланированных проверок от общего числа аудиторских организаций, осуществляющих деятельность в отношении общественно значимых организаций, ежегодно остается примерно на равном уровне от 32 процентов до 34 процентов.

Динамика исполнения государственной функции за 2012 – 2016 годы показывает, что количество проведенных плановых проверок по отношению к запланированным из года в год снижается, что связано с ростом количества проверок, исключенных из плана деятельности в связи с выходом аудиторских организаций из членов саморегулируемых организаций аудиторов. При этом возрастает количество внеплановых проверок, основанием проведения которых явились поданные в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору обращения физических и юридических лиц, а также проверка исполнения аудиторскими организациями, допустившими нарушения правил аудиторской деятельности, предписаний об устранении выявленных нарушений.

В рамках профилактики предупреждения нарушений, установленных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, издан 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», а также разработан Временный классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

Приказы Федерального казначейства, документы и материалы размещаются на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.goskazna.ru в разделе «Контроль».

Целевые показатели качества и результативности Программы определяются процентным соотношением нарушений к общему числу проверенных аудиторских организаций за весь период.

Система мониторинга Программы включает в себя самообследование уровня развития Программы, проводимого в соответствии с Анкетой для проведения самообследования 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 2017 год согласно приложению к Программе.

Организация и проведение Федеральным казначейством профилактических мероприятий, направленных на предупреждение обязательных требований в сфере ВККР АО, осуществляются ответственными исполнителями на основании утвержденного план-графика, ежегодно разрабатываемого и утверждаемого руководителем Федерального казначейства.

Федеральное казначейство ежегодно в срок до 1 марта года, следующего за годом утверждения Программы, готовит доклад об итогах

профилактической работы за год, который является составной частью итогового годового отчета о деятельности Федерального казначейства, подготавливаемого и представляемого на заседании Коллегии Федерального казначейства.

**Приложение к Программе
профилактических мероприятий,
направленных на предупреждение
нарушений обязательных
требований, соблюдение которых
оценивается Федеральным
казначейством при проведении
внешнего контроля качества
работы аудиторских организаций,
на 2017 год**

**Анкета
для проведения самообследования 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 2017 год**

1. Утверждена ли федеральным органом исполнительной власти Программа профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, на 2017 год?

	Да
	В стадии проекта
	Нет

2. Утвержден ли План-график профилактических мероприятий Федерального казначейства, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на 2017 год?

	Да
	В стадии проекта
	Нет

3. Какие профилактические мероприятия, направленные на предупреждение нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается Федеральным казначейством при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – профилактические мероприятия) из перечня обязательных к выполнению реализуются федеральным органом исполнительной власти? (перечислить):

4. Готовится ли ежегодный доклад об итогах профилактической работы?

	Да
	Подготовлен иной отчетный документ
	Нет

5. Утверждены ли показатели результативности и эффективности проведения профилактических мероприятий?

	Да
	На стадии разработки
	Нет

6. Проводится ли регулярное повышение квалификации, обучение, переобучение, семинары, иные методические мероприятия для сотрудников, осуществляющих внешний контроль качества работы аудиторских организаций?

	Да
	Нерегулярно, специальная программа обучения отсутствует
	Нет

Приложение № 2 к приказу
Федерального казначейства
от «30» декабря 2016 г. № 547

План-график

профилактических мероприятий Федеральным казначейством, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, на 2017 год

№ п/п	Мероприятие	Периодичность проведения	Адресаты мероприятий	Результаты	Ответственные
1.	Размещение на официальном сайте Федерального казначейства перечня нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций	актуализация и обновление по мере необходимости	аудиторские организации, саморегулируемые организации аудиторов	формирование единого понимания обязательных требований в сфере ВКР АО у всех участников контрольно-надзорной деятельности	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84
2.	Доработка классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе	IV квартал 2017 г.	аудиторские организации, саморегулируе	повышение прозрачности системы государственного контроля (надзора)	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева

№ п/п	Мероприятие	Периодичность проведения	Адресаты мероприятий	Результаты	Ответственные
	внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов		мые организации аудиторов		(495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83
3	Размещение на официальном сайте Федерального казначейства и его территориальных органов в сети Интернет блок-схемы по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций	актуализация и обновление по мере необходимости	аудиторские организации, саморегулируе мые организации аудиторов	формирование единого понимания обязательных требований в сфере ВКР АО у всех участников контрольно-надзорной деятельности	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 Заместители руководителей территориальных органов Федерального казначейства
4.	Размещение на официальном сайте Федерального казначейства разъяснений о содержании новых нормативных правовых актов, устанавливающих обязательные требования, изменениях в действующие нормативные акты	по мере вступления в силу нормативно- правовых актов, а также внесения изменений в действующие нормативно-	аудиторские организации, саморегулируе мые организации аудиторов	формирование единого понимания обязательных требований в соответствующей сфере у всех участников контрольно- надзорной деятельности	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83

№ п/п	Мероприятие	Периодичность проведения	Адресаты мероприятий	Результаты	Ответственные
		правовые акты			
5.	Проведение Федеральным казначейством совместно с территориальными органами Федерального казначейства, саморегулируемыми организациями аудиторов и представителями профессионального сообщества, иными заинтересованными организациями консультаций по разъяснению обязательных требований, содержащихся в нормативных правовых актах в следующих форматах: заседания Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, заседания рабочих групп при Совете по организации внешнего контроля	не реже 1 раза в квартал	аудиторские организации	предупреждение нарушений аудиторскими организациями обязательных требований, включая устранение причин, факторов и условий, способствующих возможному нарушению обязательных требований	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83 Заместители руководителей территориальных органов Федерального казначейства

№ п/п	Мероприятие	Периодичность проведения	Адресаты мероприятий	Результаты	Ответственные
	качества работы аудиторских организаций, семинары, тематические конференции, консультации, проводимые как в очном режиме, так и в режиме видео-конференц-связи				
6.	Обобщение наиболее часто встречающихся случаев нарушений обязательных требований в сфере ВКР АО, включая подготовку рекомендаций в отношении мер, которые должны приниматься аудиторскими организациями в целях недопущения таких нарушений (обеспечить размещение результатов анализа на официальном сайте Федерального казначейства с возможностью «обратной связи» с подконтрольными	ежеквартально, начиная с июня 2017 года	аудиторские организации, саморегулируемые организации аудиторов	повышение прозрачности системы государственного контроля (надзора)	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83 Заместители руководителей территориальных органов Федерального казначейства

№ п/п	Мероприятие	Периодичность проведения	Адресаты мероприятий	Результаты	Ответственные
	субъектами)				
7.	Проведение вебинара с территориальными органами Федерального казначейства	апрель 2017 года	аудиторские организации, саморегулируемые организации аудиторов	предупреждение нарушений подконтрольными субъектами обязательных требований	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83 Заместители руководителей территориальных органов Федерального казначейства
8.	Проведение заседаний рабочих групп при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций	не реже 1 раза в месяц, начиная с мая 2017 года	аудиторские организации, саморегулируемые организации аудиторов	- разъяснение подконтрольным субъектам обязательных требований; - формирование единого понимания обязательных требований; - включение подконтрольных субъектов к обратной связи в процессе взаимодействия с контрольно-надзорными	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83

№ п/п	Мероприятие	Периодичность проведения	Адресаты мероприятий	Результаты	Ответственные
				органами по поводу предмета профилактических мероприятий, их качества и результативности	
9.	Публикация на официальном сайте Федерального казначейства статистики количества проведенных контрольно-надзорных мероприятий, перечень наиболее часто встречающихся нарушений, обязательных требований, общей суммы привлечения к административной ответственности	ежеквартально	аудиторские организации, саморегулируемые организации аудиторов	повышение прозрачности системы государственного контроля (надзора)	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83 Заместители руководителей территориальных органов Федерального казначейства
10.	Анкетирование среди подконтрольных субъектов	ноябрь 2017 года	аудиторские организации, саморегулируемые организации аудиторов	- выявление причин, факторов и условий, способствующих нарушению обязательных требований, определение способов устранения или снижения рисков их возникновения; - оценка проводимой	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83 Заместители руководителей

№ п/п	Мероприятие	Периодичность проведения	Адресаты мероприятий	Результаты	Ответственные
				Федеральным казначейством профилактической работы	территориальных органов Федерального казначейства
11.	Выступления в СМИ (на телевидении)	по согласованию со СМИ	аудиторские организации, саморегулируе мые организации аудиторов	предупреждение нарушений подконтрольными субъектами обязательных требований	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82
12.	Публикации в журналах	по согласованию со СМИ	аудиторские организации, саморегулируе мые организации аудиторов	мотивация к добросовестному поведению и, как следствие, снижение уровня ущерба охраняемым законом ценностям	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83
13.	Проведение классификации причин возникновения типовых нарушений обязательных требований по вопросам ВКР АО	1 раз в 6 месяцев	аудиторские организации, саморегулируе мые организации аудиторов	- предупреждение нарушений подконтрольными субъектами обязательных требований; - снижение	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83

№ п/п	Мероприятие	Периодичность проведения	Адресаты мероприятий	Результаты	Ответственные
				административных и финансовых издержек как Федерального казначейства, так и аудиторских организаций	
14.	Подготовка ежегодных докладов об итогах профилактической работы	15.01.2018	аудиторские организации, саморегулируе мые организации аудиторов	- предупреждение нарушений подконтрольными субъектами обязательных требований; - снижение административных и финансовых издержек как Федерального казначейства, так и аудиторских	Л.Х. Муромцева (495) 214-78-82 Т.И. Коротаева (495) 214-78-84 А.О. Мельничук (495) 214-78-83