УФК по Воронежской области в системе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций



Управление Федерального казначейства по Воронежской области с октября 2022 года реализует полномочия внешнего контроля деятельности. Контроль осуществляется в отношении аудиторских организаций, зарегистрированных на территории Брянской, Воронежской, Калужской, Курской, Липецкой, Орловской, Рязанской, Тамбовской, Тульской областей Центрального федерального округа.

Наталья Юрьевна ЗИНОВЬЕВА, руководитель Управления Федерального казначейства по Воронежской области

Аудит как гарантия достоверности бухучета

Государственный контроль (надзор) является неотъемлемой частью системы государственного управления России и играет важную роль в социально-экономическом развитии страны. В аудиторской деятельности его необходимость обусловлена общественной значимостью сферы. Обязательный аудит предусмотрен статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудит выступает одной из гарантий обеспечения достоверности официального бухгалтерского учета в сфере экономической и предпринимательской деятельности. Главная цель дальнейшего развития аудиторской деятельности — формирование и поддержание доверия общества к результатам оказания аудиторских услуг. Эта цель отражена в Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года[1]. И в ее достижении важная роль отводится внешнему контролю деятельности аудиторских организаций (ВКД АО). Согласно законодательству[2] контрольными (надзорными) органами в сфере аудиторской деятельности являются саморегулируемая организация аудиторов, Федеральное казначейство и Банк России (**рисунок 1**).

Полномочия Федерального казначейства и его территориальных органов по ВКД АО определены статьей 10.2 Закона № 307-ФЗ, Положением о Федеральном казначействе[3] и Положением о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций[4]. Контрольные органы осуществляют плановые, внеплановые, документарные и выездные контрольные мероприятия. Центральный банк — проверки соблюдения обязательных требований при оказании аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке. При

[1] Утверждена распоряжением Правительства РФ от 31 декабря 2020 года № 3709-р.

[2] Федеральный закон от 2 июля 2021 года № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

[3] Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 года № 703 «О Федеральном казначействе».

[4] Постановление Правительства РФ от 25 июня 2021 года № 1009 «Об утверждении Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре)».

Рисунок 1. Система контрольных (надзорных) органов в сфере аудиторской деятельности

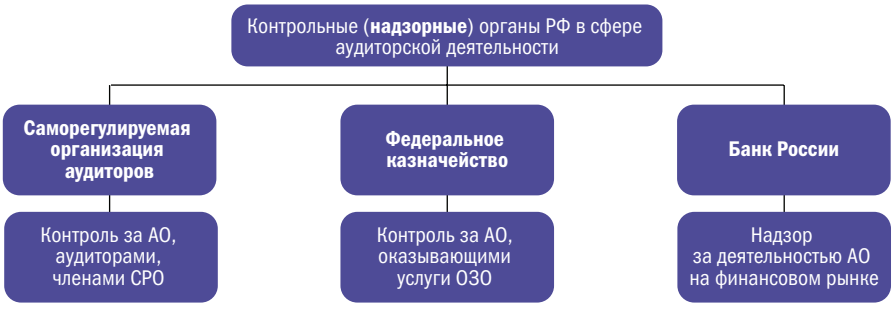


Рисунок 2. Виды контрольных мероприятий

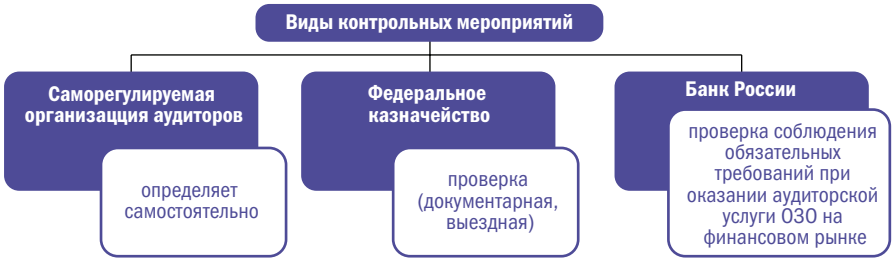
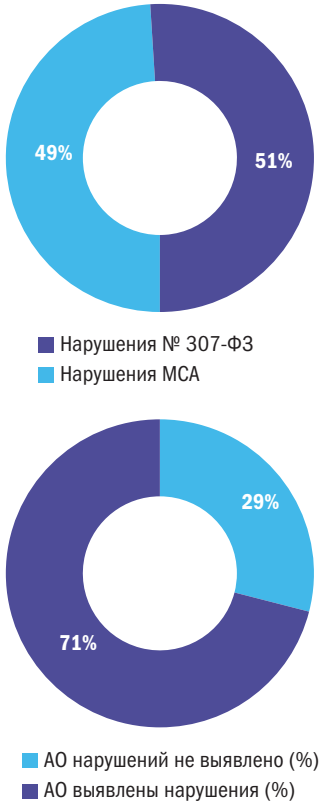


Рисунок 3. Источники информации, используемые для осуществления мониторинга



Рисунок 4. Анализ нарушений, выявленных управлением в 2022 и 2023 гг.



этом саморегулируемая организация аудиторов самостоятельно определяет виды контрольных мероприятий, которые она будет осуществлять (**рисунок 2**).

Профилактические мероприятия

Одним из способов снижения риска причинения вреда (ущерба) является проведение Федеральным казначейством (его территориальными органами) профилактических мероприятий, которые являются приоритетными по отношению к проведению контрольных (надзорных) мероприятий:

- информирование;
- обобщение правоприменительной практики;
- объявление предостережения;
- профилактический визит.

Необходимо отметить, что ВКД АО строится на основе управления рисками причинения вреда (ущерба). Именно предполагаемый ущерб определяет выбор профилактических и контрольных (надзорных) мероприятий (выездная, документарная проверка), их содержание и интенсивность. Критерием отнесения объекта контроля к определенной категории риска является общественная значимость организаций, которым аудиторская организация оказывала (оказывает) услуги по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начиная с 2022 года управление проводит мониторинг деятельности аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, который направлен на выявление рисков нарушений обязательных требований. Анализируется информация, размещенная в открытых источниках. Это Федресурс, сайт саморегулируемой организации аудиторов, государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, информационная система СПАРК, сайты Московской и Санкт-Петербургской бирж, сайты Росфинмониторинга, Росимущества, единой информационной системы в сфере закупок, аудиторских и общественно значимых организаций, информационно-аналитическая система «БИР-Эмитент» (**рисунок 3**). По итогам проведенного анализа в адрес аудиторских организаций управление направляет предостережения с предложением принять меры по обеспечению соблюдения обязательных требований (**рисунок 4**).

Начиная с 2022 года посредством видео-конференц-связи управление проводит профилактические визиты в аудиторских организациях, отнесенных к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска, а также впервые приступивших к осуществлению деятельности. В ходе профилактических визитов проводится профилактическая беседа с целью информирования:

- об обязательных требованиях, предъявляемых к деятельности аудиторской организации;
- о соответствии критериям риска, об основаниях и о рекомендуемых способах снижения категории риска;
- о видах, содержании и об интенсивности контрольных (надзорных) мероприятий, проводимых в отношении аудиторской организации исходя из ее отнесения к соответствующей категории риска.

Также в ходе профилактического визита управление осуществляет сбор сведений, необходимых для отнесения аудиторской организации к категориям риска.

Контрольные мероприятия в 2023 году

Согласно Положению о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций плановые проверки объектов контроля управление проводит не чаще одного раза в год. Частота проверок зависит от категории риска причинения вреда (ущерба), к которой отнесена аудиторская организация. Чрезвычайно высокая — один раз в год, высокая — один раз в два года, средняя — один раз в три года. В отношении аудиторских организаций низкой категории риска плановые проверки не проводятся.

В 2023 году управление проводит контрольные (надзорные) мероприятия в соответствии с утвержденными планами проведения проверок ВКД АО. Планы согласованы с органами прокуратуры Российской Федерации девяти субъектов страны, на территории которых управление осуществляет полномочия ВКД АО.

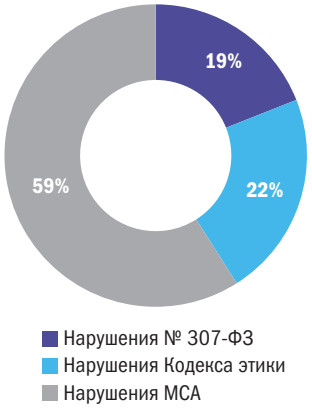
В первом полугодии 2023 года управление завершило три плановые выездные проверки деятельности аудиторских организаций. В результате выявлены нарушения аудиторскими организациями обязательных требований Закона № 307-ФЗ, международных стандартов аудита и Кодекса профессиональной этики аудиторов (**рисунок 5**). Результаты двух проведенных проверок рассмотрены на заседаниях контрольной комиссии управления. Управление ведет работу по вынесению мер воздействия с учетом характера выявленных нарушений и требований законодательства.

Меры воздействия

Важно подчеркнуть, что по результатам контрольных мероприятий в отношении аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, Федеральное казначейство, его территориальные органы могут применять следующие меры воздействия:

- вынесение предписания, обязывающего устранить выявленные по результатам внешней проверки деятельности (надзора за деятельностью) нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений;
- вынесение предупреждения о недопустимости нарушения обязательных требований;
- направление саморегулируемой организации аудиторов обязательного для исполнения предписания о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации;
- направление саморегулируемой организации аудиторов обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- принятие решения об исключении сведений об аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке.

Рисунок 5. Анализ нарушений, выявленных управлением по итогам проверок в 2023 г.



Результаты правоприменительной практики

При обобщении результатов правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению ВКД АО выявлена тенденция по сокращению аудиторских организаций, уклоняющихся от проведения проверки. В 2022 году от проверок уклонились две аудиторские организации (это 0,5% от общего числа запланированных проверок). Тогда как в 2016 году таких организаций было 37 (14% от общего числа запланированных проверок). Это свидетельствует об эффективности принимаемых Федеральным казначейством превентивных мер и о достижении определенных положительных результатов.

Одной из таких мер является расширение взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов. Помимо этого, стоит отметить деятельность Казначейства России по раскрытию информации на официальном сайте. В частности, данных об аудиторских организациях, включенных в план уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, но проверку не прошедших.

Безусловно, внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, должен совершенствоваться и трансформироваться с учетом вызовов сегодняшнего времени. Также стоит учитывать накопленный опыт. Но вся эта деятельность всегда будет направлена на достижение главной цели дальнейшего развития аудиторской деятельности в России — формирование и поддержание доверия делового сообщества и общества к результатам оказания аудиторских услуг.

В 2016 году 37 аудиторских организаций уклонились от прохождения планового внешнего контроля деятельности (14% от общего числа запланированых проверок).

В 2022 году 2 аудиторские организации уклонились от прохождения планового внешнего контроля деятельности (0,5% от общего числа запланированных проверок)

