

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о профилактическом визите в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

«01» декабря 2023 года

№ 66231271000108694337

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:

QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ



Управление Федерального казначейства по Свердловской области

(наименование контрольного (надзорного) органа или его территориального органа)

« 13 » декабря 2023 г., 11 час. 30 мин.

(дата и время составления протокола профилактического визита)

620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 74, офис 701

(место составления протокола профилактического визита)

Протокол профилактической беседы

1. На основании пункта 4 части 3 статьи 10.2 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», статьи 52 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», пункта 17 Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1009, в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Новый Аудит» (далее – ООО «Новый Аудит») проведен профилактический визит в форме профилактической беседы.

Учетный номер профилактического визита (профилактической беседы) в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий – 66231271000108694337.

(основание проведения профилактического визита, контролируемое лицо, в отношении которого проводится профилактическая беседа, учетный номер профилактического визита в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий)

2. Профилактический визит проведен в следующие сроки:

с « 13 » декабря 2023 г., 11 час. 00 мин.

по « 13 » декабря 2023 г., 11 час. 30 мин.

(дата и время фактического начала и фактического окончания проведения профилактического визита)

3. Контролируемое лицо (контролируемые лица): Общество с ограниченной ответственностью «Новый Аудит», ИНН 6658098677, ОГРН 1026602342755,

ОРНЗ 11606072635; 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 74, офис 701, директор – Попова Наталья Ивановна.

(фамилия, имя, отчество гражданина или наименование организации, их индивидуальные номера налогоплательщика, адрес организации (ее филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений), ответственных за соответствие обязательным требованиям контролируемого лица, в отношении которого проведен профилактический визит)

4. Адрес (местоположение) проведения профилактической беседы:
620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 74, офис 701

(адрес (местоположение) проведения профилактической беседы)

5. Настоящий Протокол о проведении профилактической беседы составлен:

1) Долгополовой Натальей Юрьевной, старшим контролёром-ревизором отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления Федерального казначейства по Свердловской области (далее – Управление);

2) Морозовым Максимом Игоревичем, контролёром-ревизором отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления.

(фамилии, имена, отчества, должности инспекторов, уполномоченных на проведение профилактической беседы)

6. В ходе профилактической беседы контролируемому лицу доведена следующая информация:

В соответствии с Положением о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1009 (далее – Положение), **внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям**, осуществляет Федеральное казначейство и его территориальные органы.

На основании приказа Федерального казначейства от 25.09.2020 № 268 «Об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» (в редакции приказа Федерального казначейства от 27.07.2022 № 213 «О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 25.09.2020 № 268 «Об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации») полномочия по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, зарегистрированных на территории Уральского федерального округа **осуществляет Управление Федерального казначейства по Свердловской области.**

Согласно части 1 статьи 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») общественно значимыми организациями признаются:

1) публичные акционерные общества;

2) организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;

3) кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов;

4) страховые организации, общества взаимного страхования;

5) организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;

6) государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании;

7) организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;

8) иные организации, которые представляют и (или) раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Предметом внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, является соблюдение аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Центрального банка Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – обязательные требования), а также исполнение решений Федерального казначейства (его территориальных органов) о применении мер воздействия, принимаемых по результатам государственного контроля.

6.1. Обязательные требования, предъявляемые к деятельности аудиторских организаций.

Приказом Федерального казначейства от 09.08.2022 № 226 «Об утверждении Перечня правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям» **утвержден Перечень правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.**

При осуществлении деятельности по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций аудиторская организация обязана соблюдать обязательные требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, в том числе требований в сфере законодательства по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию

терроризма, в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ).

Кроме того, в соответствии с Федеральным законом «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» контрольные органы формируют и утверждают **проверочные листы**. Проверочный лист представляет собой список контрольных вопросов, ответы на которые свидетельствуют о соблюдении или несоблюдении контролируемым лицом обязательных требований. В целях реализации данного требования Федерального закона приказом Федерального казначейства от 4 февраля 2022 г. № 7н утверждена форма проверочного листа, предназначенная для применения Федеральным казначейством при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

6.1.1. Международные стандарты аудита

В соответствии с частью 2 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность **осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности**, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с настоящим Федеральным законом. **Под стандартами аудиторской деятельности понимаются международные стандарты аудита**, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров (далее – МФБ) и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

С 12 февраля 2019 года приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н на территории Российской Федерации были введены в действие актуализированные версии 48 международных стандартов аудита, отличающихся от ранее действовавших версий (были введены в действие приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н, от 09.11.2016 № 207н), в связи с совершенствованием их перевода на русский язык.

Данные стандарты аудита подразделяются на соответствующие группы стандартов: Международный стандарт контроля качества, Международные стандарты аудита, Международные отчеты о практике аудита, Международные стандарты обзорных проверок, Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность и Международные стандарты сопутствующих услуг (далее – МСКК 1, МСА, МОПА, МСОП, МСЗОУ, МССУ).

С 16 февраля 2021 года приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2020 № 335н на территории Российской Федерации введены в действие два документа: МСА 540 «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации», который заменяет МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации», ранее введенный в действие приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н и Согласующиеся поправки к МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в

соответствии с международными стандартами аудита», МСА 230 «Аудиторская документация», МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», МСА 500 «Аудиторские доказательства», МСА 580 «Письменные заявления».

Начиная с 01 января 2022 года на территории Российской Федерации в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 27.10.2021 № 163н, от 09.11.2021 № 172н применяются новые редакции МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения», МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур», МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», а также введены в действие поправки в другие международные стандарты аудита (приказ Минфина России от 27.10.2021 № 163н).

При оказании аудиторских услуг особое внимание **следует уделить формированию системы контроля качества в аудиторской организации**. При организации системы внутреннего контроля качества необходимо руководствоваться требованиями МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (далее – МСКК 1) и МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности», которая заключается в разработке политики и процедур контроля качества аудита, их непрерывном анализе и оценке. Политики и процедуры контроля качества услуг должны быть документально оформлены и доведены до сведения работников аудиторской организации.

Политика – это основные, исходные положения, которые обеспечивают успешное функционирование системы контроля качества аудита в аудиторской организации, в том числе такие как: ориентация деятельности на повышение качества, ответственность, сбалансированность, своевременное сообщение об отклонениях, системность, разделение обязанностей, соблюдение норм аудиторской этики.

Процедура – это установленный порядок ведения, рассмотрения какого-либо дела.

Правильно организованная система контроля качества аудита в аудиторской организации обеспечит разумную уверенность в том, что данная аудиторская организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги с соблюдением нормативных правовых актов Российской Федерации, международных стандартов аудита, норм аудиторской этики, т.е. станет гарантией качественного аудита.

В соответствии с Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год, являющимися приложением

к письму Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779, помимо МСА, введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России, при проведении аудита бухгалтерской отчетности за 2022 г. рекомендуется руководствоваться МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», принятым МФБ, по тем вопросам, по которым МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» соответствующие требования не установлены либо установлены в объеме (по характеру), меньшем, чем предусмотрено соответственно МСК 1. Применение МСК 1 рекомендуется начать с 15 декабря 2022 г. Помимо этих документов МСА с 15 декабря 2022 г. при проведении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг должен применяться МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий», принятый Международной Федерацией бухгалтеров.

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2023 № 166н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 05.12.2023, опубликован 06.12.2023) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н» вводит в действие на территории Российской Федерации Международный стандарт управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», Международный стандарт управления качеством 2 «Проверки качества выполнения заданий», Международный стандарт аудита 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», Международный стандарт аудита 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)», согласующиеся и прочие поправки к другим международным стандартам вследствие принятия МСА 600 (пересмотренного), согласующиеся поправки в Международные стандарты аудита (МСА) и связанные материалы, возникшие в связи с реализацией проекта по управлению качеством.

6.1.2. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекс профессиональной этики аудиторов

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

1) при оказании (участии в оказании) аудиторских услуг аудиторская организация, аудитор должны быть независимы. Независимость аудиторской организации, аудитора заключается в отсутствии имущественной, родственной или иной зависимости аудиторской организации, аудитора от аудируемого лица,

его учредителей (участников), руководителей и иных должностных лиц, а также других лиц (в случаях, предусмотренных федеральными законами);

2) при оказании (участии в оказании) аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг аудиторская организация, аудитор должны соблюдать этические требования. Основные принципы этики устанавливают стандарт поведения, который ожидается от них. К этим принципам относятся: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение (стандарты поведения).

В 2021 году Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации внесены изменения в **Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций** (протокол от 16.04.2021 № 58, действуют с 15 июня 2021 года) и **Кодекс профессиональной этики аудиторов** (протокол от 17.11.2021 № 61, действует с 01 января 2022 года), в связи с чем при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год аудиторские организации и аудиторы обязаны руководствоваться Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов в новых редакциях.

6.1.3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

С 1 января 2022 г. аудиторские заключения подписываются в порядке, установленном частью 3.2 статьи 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:

в случае проведения аудита бухгалтерской отчетности аудиторской организацией аудиторское заключение подписывается ее руководителем или уполномоченным им лицом, имеющим соответствующий квалификационный аттестат аудитора, и руководителем аудита;

все подписи в аудиторском заключении должны содержать фамилию, имя, отчество (последнее - при наличии) подписавшего лица и номера записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов в отношении этого лица;

полномочие по подписанию аудиторского заключения не может быть передано лицам, отличным от названных.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в сфере аудиторской деятельности ведутся **три реестра**:

реестр аудиторов и аудиторских организаций ведет саморегулируемая организация аудиторов;

реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям - Федеральное казначейство;

реестр аудиторских организаций на финансовом рынке - Банк России.

С целью обеспечения ведения этих реестров Минфин России, Федеральное казначейство и Банк России приняли соответствующие акты.

Порядок ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2021 № 221н «Об

утверждении порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и порядка проверки соответствия аудиторской организации, представившей заявление о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, требованиям Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Порядок ведения реестра), **который вступил в силу с 01 сентября 2022 года.**

Порядок ведения реестра устанавливает ведение реестра, порядок проверки аудиторской организации при внесении сведений о ней в реестр, порядок рассмотрения документов аудиторской организации при внесении сведений в реестр, а также порядок раскрытия информации об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

Пунктом 6 Порядка ведения реестра установлены необходимы документы, которые прилагаются к заявлению о внесении сведений об аудиторской организации в реестр. Это перечень аудиторов, для которых данная аудиторская организация является основным местом работы, включающий не менее пяти аудиторов, с указанием для каждого аудитора фамилии, имени, отчества (при наличии), ОРНЗ, номера квалификационного аттестата аудитора, сведений о его участии в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений об аудиторской организации в реестр (для каждой общественно значимой организации - полное или сокращенное (если имеется) наименование, основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц, вид аудиторской услуги, в оказании которой участвовал аудитор, характер участия в оказании аудиторской услуги, дата аудиторского заключения или отчета по результатам оказания услуги); а также оригиналы справок, выданных органами внутренних дел, об отсутствии у аудиторов, неснятой или непогашенной судимости за совершение умышленного преступления, и об отсутствии в отношении указанных аудиторов решений суда, вынесенных в течение пяти лет, предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений об аудиторской организации в реестр, о признании их виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора.

Обращаем внимание на то, что в соответствии с частью 2 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», аудиторские услуги общественно значимым организациям **вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций,** оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

Данное требование применяется в отношении услуги по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности **начиная с отчетности за 2024 год,** в отношении сопутствующих аудиту услуг – **начиная с 01 января 2024 года.**

Таким образом, обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций за 2022-2023 годы вправе проводить любые аудиторские организации при условии:

1) наличия в их штате хотя бы одного аудитора, являющегося работником аудиторской организации на основании трудового договора и имеющего квалификационный аттестат аудитора, выданный после 01 января 2011 года (часть 3 статьи 4 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»);

2) соблюдения требования части 20 статьи 15 Федерального закона от 02.07.2021 № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 292-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации...»), согласно которой **до 01 января 2025 года аудиторские организации уведомляют федеральный орган исполнительной власти о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации** в порядке, предусмотренном до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

В связи с этим до названной даты (01 января 2025 года):

аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, **обязана уведомить об этом Федеральное казначейство;**

уведомление Федерального казначейства **производится в сроки, порядке и по форме согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 08.02.2018 № 20н «Об утверждении порядка и формы уведомления Федерального казначейства о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».**

При этом стоит отметить, что Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» **не освобождает аудиторскую организацию от соблюдения данного требования в случае, если до 01 января 2025 года сведения о ней внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.**

В соответствии с пунктом 2 части 5 статьи 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» с 01.09.2022 аудиторская организация обязана раскрывать информацию о своей деятельности на своем **Интернет-сайте**. Для исполнения этого требования приказом Минфина России от 30 ноября 2021 г. № 198н утвержден перечень такой информации и сроки ее раскрытия, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 13.03.2023 № 29н и вступившими в силу 01 сентября 2023 года. Ранее - перечень информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на Интернет-сайте этой организации, был рекомендован Советом по аудиторской деятельности, созданным при Минфине России.

Требование раскрытия информации о своей деятельности обязательно для всех аудиторских организаций без исключения. Для раскрытия информации каждая аудиторская организация обязана создать и вести свой Интернет-сайт.

Указанием Банка России от 4 октября 2022 г. № 6291-У установлены дополнительные требования. Они предусматривают раскрытие большего объема информации в отношении самой аудиторской организации, состава ее совета директоров (наблюдательного совета) и группы лиц, в которую она входит, выполнения требований профессиональной этики и независимости, внутреннего контроля качества работы, принципов и подходов к организации обучения аудиторов в аудиторской организации, аудируемых лиц и услугах, оказанных на территории иностранных государств. Указание Банка России вступило в силу с 18 апреля 2023 г.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с главой 9 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» с 01.01.2023 судебное обжалование решений контрольного (надзорного) органа, действий (бездействия) его должностных лиц возможно только после их досудебного обжалования, за исключением случаев обжалования в суд решений, действий (бездействия) гражданами, не осуществляющими предпринимательской деятельности.

6.1.4. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Действующий с 01 февраля 2002 года **Федеральный закон № 115-ФЗ** (в редакции Федерального закона от 23.04.2018 № 112-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и статья 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (вступил в силу 04 мая 2018 года)) **определяет в частности роль аудиторских организаций и аудиторов, в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма** (далее – ПОД/ФТ).

Аудиторская организация при оказании аудиторских услуг при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, обязана уведомить об этом Росфинмониторинг. Уведомление Росфинмониторинга производится в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 115-ФЗ и Правилами передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 09.04.2021 № 569 (действуют с 23 апреля 2021 года).

Для взаимодействия с Росфинмониторингом, а также реализации своих прав и обязанностей аудиторская организация должна использовать информационный ресурс – личный кабинет на официальном сайте Росфинмониторинга, с целью получения перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или

терроризму, решений межведомственного координационного органа, осуществляющего функции по противодействию финансированию терроризма.

Кроме того, Федеральным законом от 18 марта 2019 г. № 33-ФЗ «О внесении изменений в статьи 7 и 7.1 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (вступил в силу 18 марта 2019 года) были внесены изменения в Федеральный закон № 115-ФЗ касающиеся обязанности аудиторских организаций:

1) разрабатывать правила внутреннего контроля в сфере ПОД/ФТ с учетом Требований к правилам внутреннего контроля, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 667;

2) назначать специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля в сфере ПОД/ФТ, при этом квалификационные требования к специальным должностным лицам определяются постановлением Правительства Российской Федерации от 29.05.2014 № 492;

3) принимать иные внутренние организационные меры;

4) уведомлять Росфинмониторинг о наличии любых оснований полагать, что сделки и финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ПОД/ФТ.

6.2. Критерии риска.

Учет объектов контроля осуществляется Федеральным казначейством на основании сведений из реестра аудиторских организаций, предусмотренного частью 2 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Для целей управления рисками причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям при осуществлении государственного контроля объекты контроля относятся к следующим категориям риска причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям (далее – категории риска): чрезвычайно высокий риск; высокий риск; средний риск; низкий риск.

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. При определении категории риска учитываются также негативные события, имевшиеся в деятельности аудиторской организации и свидетельствующие о возможном несоблюдении ею обязательных требований, и условия, подтверждающие добросовестность аудиторской организации.

Отнесение объекта контроля к определенным категориям риска причинения вреда (ущерба), в том числе изменение категории риска, к которой отнесен объект контроля, осуществляется на основании решения руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства согласно приложению № 1 постановления Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1009.

6.3. Категория риска аудиторской организации.

Перечень аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, распределенных по категориям риска причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, размещен на официальном сайте Федерального казначейства во вкладке «Контроль» – «Внешний контроль деятельности аудиторских организаций» (<https://roskazna.gov.ru/>). В соответствии с указанным перечнем категория риска ООО «Новый Аудит» - чрезвычайно высокий риск.

6.4. Способы снижения категории риска.

Федеральное казначейство изменяет категорию риска, к которой отнесен объект контроля в соответствии с приложением № 1 постановления Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1009, при наличии хотя бы одного имевшегося в деятельности аудиторской организации и свидетельствующего о возможном несоблюдении ею обязательных требований негативного события, указанного в приложении № 2 постановления Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1009.

Федеральное казначейство не изменяет категорию риска, к которой отнесен объект контроля в соответствии с приложением № 1 постановления Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1009, в связи с наличием негативных событий, имевшихся в деятельности аудиторской организации и свидетельствующих о возможном несоблюдении ею обязательных требований, при одновременном выполнении аудиторской организацией в течение 5 последовательных календарных лет, предшествовавших году осуществления оценки риска, следующих условий, подтверждающих добросовестность аудиторской организации:

- а) по результатам внешнего контроля деятельности аудиторской организации, осуществленного саморегулируемой организацией аудиторов, не применялись меры дисциплинарного воздействия;
- б) страхование ответственности аудиторской организации за нарушение договора оказания аудиторских услуг и ответственности за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;
- в) предоставление аудиторской организацией Федеральному казначейству (его территориальному органу) доступа к базам данных, содержащихся в документах, полученных или составленных при оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, а также иным информационным ресурсам аудиторской организации.

На период до 01.01.2030 года установлен следующий порядок подачи контролируемым лицом заявления об изменении категории риска осуществляемой им деятельности (ранее - такой порядок отсутствовал). С 15 мая 2023 г. заявление подается в соответствии с главой 9 Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» и Постановления Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336 (в редакции Постановления Правительства РФ от 10.03.2023 № 372). Заявление должно содержать номер объекта контроля в едином реестре видов федерального государственного контроля (надзора), регионального

государственного контроля (надзора), муниципального контроля. Заявление, поданное аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, рассматривается руководителем (заместителем руководителя) Казначейства России как органа, принявшего решение о присвоении аудиторской организации категории риска. Срок рассмотрения заявления не может превышать пять рабочих дней со дня регистрации.

6.5. Виды и содержание контрольных (надзорных) мероприятий.

В соответствии с пунктами 18, 19, 20 Положения контрольные (надзорные) мероприятия, предусматривающие взаимодействие с аудиторской организацией, проводятся в виде документарных (плановых и внеплановых) или выездных (плановых и внеплановых) проверок.

Документарные проверки проводятся посредством осуществления следующих контрольных (надзорных) действий:

- а) получение письменных объяснений;
- б) истребование документов;
- в) экспертиза.

Выездные проверки проводятся посредством осуществления следующих контрольных (надзорных) действий:

- а) осмотр;
- б) опрос;
- в) получение письменных объяснений;
- г) истребование документов;
- д) экспертиза.

6.6. Интенсивность контрольных (надзорных) мероприятий.

На основании пункта 22 Положения в зависимости от категории риска, к которой отнесена аудиторская организация, проверки на плановой основе проводятся:

- один раз в год в виде выездной проверки аудиторской организации, отнесенной к категории чрезвычайно высокого риска;
- один раз в 2 года в виде выездной или документарной проверки аудиторской организации, отнесенной к категории высокого риска;
- один раз в 3 года в виде выездной или документарной проверки аудиторской организации, отнесенной к категории среднего риска.

В отношении аудиторских организаций, которые отнесены к категории низкого риска, плановые проверки не проводятся.

В ходе проведения профилактического визита осуществлен сбор сведений, необходимых для отнесения объекта контроля к категориям риска.

(сведения об информации, доведенной до контролируемого лица в ходе профилактической беседы, в том числе о требованиях, предъявляемых к объекту контроля, соответствию объекта контроля критериям риска, об основаниях и о рекомендуемых способах снижения категории риска, а также о видах, содержании и об интенсивности контрольных (надзорных) мероприятий)

Старший контролёр-ревизор отдела
по надзору за аудиторской
деятельностью Управления

Долгополова Н.Ю.

(должность, фамилия, инициалы инспектора, проводившего профилактическую
беседу)

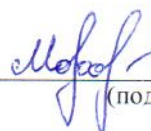


(подпись)

Контролёр-ревизор отдела
по надзору за аудиторской
деятельностью Управления

Морозов М.И.

(должность, фамилия, инициалы инспектора, проводившего профилактическую
беседу)



(подпись)

Отметка об ознакомлении или об отказе в ознакомлении контролируемого лица или его представителя с протоколом профилактической беседы (дата и время ознакомления)

С протоколом профилактической беседы ознакомлен(а), второй экземпляр протокола получил(а):

Долгополова Наталья Николаевна директор
ООО "Новый Вурит"

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя аудиторской организации, иного должностного лица или уполномоченного представителя аудиторской организации)

«15» мая 2023 г.
(дата)

11.55
(время)



(подпись)