



ФЕДЕРАЛЬНОЕ
КАЗНАЧЕЙСТВО

Совет по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций

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





Внешний контроль деятельности АО (проверочные и профилактические мероприятия) 2025 г. в сравнении с 2024 г.

КОЛИЧЕСТВО

2024 год

2025 год



ПРОВЕРОЧНЫЕ мероприятия

176

плановые 172
внеплановые 4

261

плановые 215
внеплановые 46

↑ x1,5 раза



ПРОФИЛАКТИЧЕСКИЕ мероприятия

972

предостережения 206
проф. визиты 291
инф. письма 460
консультирования 0
конференции 15

441

предостережения 51
проф. визиты 30
инф. письма 270
консультирования 73
конференции 17

↓ x2,2 раза



Внешний контроль деятельности АО (нарушения) 2025 г. в сравнении с 2024 г.

	КОЛИЧЕСТВО		
	2024 год	2025 год	
Нарушения	11 563	13 341	↑x1,2 раза
Нарушений на одно КМ	66	75	↑x1,1 раза



Внешний контроль деятельности АО (результативность и эффективность) 2025 г. в сравнении с 2024 г.



$$P = (O - K / O) \times 100\%$$

P – результативность и эффективность

O – кол-во АО, вкл. реестр на 1 января 2025 года

K – кол-во АО, в отношении кот. изменена категория риска

Государственная программа Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 320

Постановление Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1009 «Об утверждении Положения о внешнем контроле качества работы (федеральном государственном контроле (надзоре) аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»



Контроль (надзор) в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ (проверочные и профилактические мероприятия) 2025 г. в сравнении с 2024 г.





Контроль (надзор) в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ (нарушения) 2025 г. в сравнении с 2024 г.

КОЛИЧЕСТВО

2024 год

2025 год

Нарушения	3 914	7 431	↑x1,9 раза
Нарушений на одно КМ	17	47	↑x2,8 раза

Мобильное приложение «Инспектор» 2025 г. в сравнении с 2024 г.

! Задача на 2025 год: обеспечить проведение $\geq 10\%$ мероприятий с использованием МП «Инспектор»

		КОЛИЧЕСТВО			
		2024 год		2025 год	
	КНМ	0		76	29,2%
				ПЛАНОВЫЕ 31 ВНЕПЛАНОВЫЕ 45	
	ПМ	0		102	23,1%
				КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ 73 ПРОФ.ВИЗИТЫ 29	

$$\begin{aligned} \text{Ддист} &= ((\text{КНМдист} + \text{Пмдист} / (\text{КНМ} + \text{ПМ})) \times 100\% = \\ &= ((76 + 102) / (261 + 441)) \times 100\% = 25,3\% \end{aligned}$$



Внеплановые КНМ по индикаторам риска 2025 г. в сравнении с 2024 г.

! Задача на 2025 год: доработать или отменить индикаторы риска, эффективность применения которых $\leq 75\%$

	КОЛИЧЕСТВО		
	2024 год	2025 год	
Проведенные проверки по индикаторам риска	3	9	↑ x3,0 раза
Проверки с выявленными нарушениями	2	8	↑ x4,0 раза
Эффективность внеплановых КНМ по индикаторам риска	66%	88%	↑ x1,3 раза



Досудебное обжалование в ФГИС ПГС (ранее ГИС ТОР КНД) 2025 г. в сравнении с 2024 г.



Количество жалоб



Срок рассмотрения

КОЛИЧЕСТВО

2024 год

30

2025 год

32



x1,1 раза

11 дн.

8 дн.



x1,4 раза

РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ

Удовлетворены

2

0



Частично удовлетворены

1

6



x6 раз

Не удовлетворены

18

15



x1,2 раза

Отказано в рассмотрении

9

11



x1,2 раза

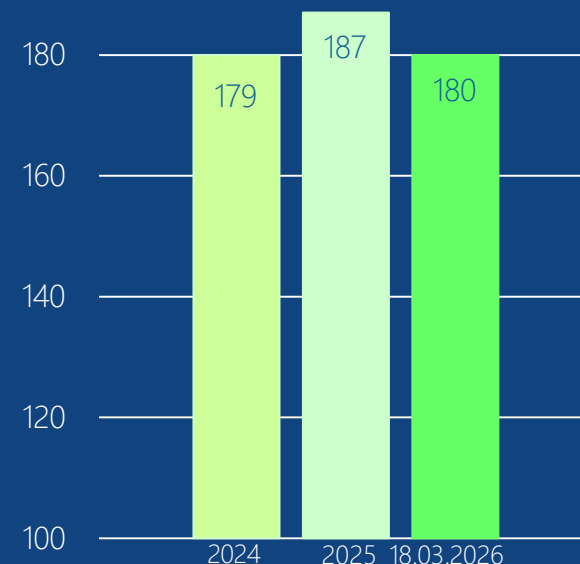


Ведение реестра АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО, 2025 г. в сравнении с 2024 г.

КОЛИЧЕСТВО

	2024 год	2025 год
Рассмотрено АО	86	34
Уведомления об устранении нарушений	48	12
Отказано во внесении	22	12
Исключено	12	17

АО, СОСТОЯЩИЕ В РЕЕСТРЕ



Основания для отказа

- ✓ несоблюдение условий нахождения в реестре: в 2024 г. – 4, в 2025 г. – 3
- ✓ неустранение в установленный срок нарушений: в 2024 г. – 17, в 2025 г. – 8
- ✓ предоставление недостоверных сведений: в 2024 г. – 1, в 2025 г. – 1

Основания для исключения

- ✓ заявление об исключении : в 2024 г. – 4, в 2025 г. – 5
- ✓ исключение из реестра СРО: в 2024 г. – 5, в 2025 г. – 4
- ✓ несоблюдение ОТ: в 2024 – 0, в 2025 г. – 8
- ✓ неоднократное нарушение ОТ: в 2024 г. – 3, в 2025 – 0



Исполнение Плана мероприятий по реализации Основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года, утвержденного приказом Минфина России от 18 февраля 2025 г. № 53

ПУНКТЫ ПЛАНА, ИСПОЛНИТЕЛЕМ ПО КОТОРЫМ В 2025 ГОДУ
ЯВЛЯЛОСЬ ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

Пункт 3.1

Пункт 3.17

Пункт 3.18

Пункт 3.20

Пункт 3.19



Исполнение Плана мероприятий по реализации Основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года, утвержденного приказом Минфина России от 18 февраля 2025 г. № 53, в 2025 году

Пункт 3.1 «Приведение законодательства Российской Федерации в соответствие с Соглашением об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза от 19 апреля 2022 года»

- ✓ Оказана методическая поддержка Министерству финансов Кыргызской Республики и Республики Беларусь в части совершенствования нормативных правовых актов



Исполнение Плана мероприятий по реализации Основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года, утвержденного приказом Минфина России от 18 февраля 2025 г. № 53, в 2025 году

Пункт 3.17 «Развитие и углубление подхода к осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, предусматривающего контроль обоснованности и результативности решений, принятых ими при исполнении процедур, предписанных стандартами аудиторской деятельности»



Нарушения обязательных требований, предъявляемых к:

	Контрольные мероприятия	
	Кол-во нарушений на 31.12.2024	Кол-во нарушений на 31.12.2025
-системе внутреннего контроля качества	2 134 (18,5%)	2 947 (22 %)
-проведению ауд. процедуры получения ауд. доказательств, в т.ч.:	1 497 (13%)	2 208 (17%)
• к недостаточности надлежащих аудиторских доказательств (МСА 500)	134 (1%)	51 (0,5%)
-форме и содержанию АЗ	1 321 (11,5%)	1 451 (11 %)
-рабочей документации	907 (8%)	1 361 (10 %)
-планированию аудита	694 (6%)	1 100 (8 %)
-соблюдению этических принципов	368 (3%)	529 (4 %)
-деятельности в соответствии с МСА	347 (3%)	567 (4 %)
-формированию мнения аудитора, в т.ч.:	486 (4%)	398 (3 %)
• к формированию мнения в АЗ (МСА 700)	146 (1%)	214 (1,5%)
• к наличию обстоятельств, требующих выражение модифицированного мнения аудитора (МСА 705)	63 (0,5%)	51 (0,5%)
-формированию аудиторской выборки	385 (3,5%)	354 (3 %)
-порядку подписания АЗ	247 (2%)	335 (3 %)
-информационному взаимодействию с ЛОКУ	219 (2%)	308 (2 %)
-раскрытию сведений на сайте	66 (0,5%)	305 (2 %)
-документированию выводов о соблюдении независимости	437 (4%)	270 (2 %)
-письменным заявлениям	98 (0,8%)	165 (1 %)
-соблюдению Федерального закона № 115-ФЗ	231 (2%)	174 (1%)
-руководителю аудита ОЗО	112 (1%)	145 (1 %)
-хранению документов	140 (1%)	120 (1 %)
-прохождению внешнего контроля качества работы	83 (0,7%)	104 (1 %)
-оказанию сопутствующих услуг	14 (0,1%)	28 (0,3 %)
-содержанию отчета об обнаруженных фактах по согласованным процедурам	59 (0,5%)	75 (0,6 %)
-соблюдению аудиторской тайны	46 (0,4%)	50 (0,6 %)
-иные	1672 (14,5%)	347 (2 %)
ИТОГО	11 563 (100%)	13 341 (100%)



Исполнение Плана мероприятий по реализации Основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года, утвержденного приказом Минфина России от 18 февраля 2025 г. № 53, в 2025 году

Пункт 3.18 «Повышение интенсивности мероприятий по профилактике нарушения субъектами аудиторской деятельности законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в целях повышения качества передаваемой в Росфинмониторинг информации с учетом актуальных рисков и типологий (схем) легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, а также признаков сомнительных операций, доводимых до субъектов аудиторской деятельности»



73

(в 2024 – 0)

консультирования
с использованием МП «Инспектор»

76

(в 2024 – 52)

писем о неиспользовании
ЛК РФМ

12

(в 2024 – 8)

мероприятий
(совещаний, конференций)

работа по повышению
информативности СПО и СПД



Исполнение Плана мероприятий по реализации Основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года, утвержденного приказом Минфина России от 18 февраля 2025 г. № 53, в 2025 году

Пункт 3.19 «Расширение взаимодействия контрольных (надзорных) органов в сфере аудиторской деятельности при осуществлении контрольных мероприятий»

Обеспечено расширение взаимодействия с:



Банком России

- обмен информацией:
 - при планировании проверок
 - о результатах проверок
 - о вынесении меры воздействия
 - об отказе во внесении/о внесении/об исключении сведений из реестра

Росфинмониторинг

- обмен информацией:
 - при планировании проверок
 - о результатах проверок
- мониторинг бенефициарных владельцев
- факты неуведомления АО РФМ
- НР 3 и НР 4

СРО ААС

- обмен информацией:
 - при планировании проверок
 - о результатах проверок
 - о вынесении меры воздействия
 - об отказе во внесении/о внесении/об исключении сведений из реестра
 - о фактах выявления недобросовестного поведения АО
 - при формировании предложений для рекомендаций АО

4 заседания Совета по организации ВКД АО и 12 заседаний созданных при нем Рабочих групп

- выработки предложений для рекомендаций АО
- определения критериев добросовестности
- уклонения АО от проведения ВКД
- повышения информативности СПО и СПД
- доработки Классификатора нарушений

по вопросам:

- определению требований к осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа в нескольких АО
- определению требований к осуществлению аудиторской деятельности реорганизованных АО, ранее исключенных из реестра СРО и др.



Исполнение Плана мероприятий по реализации Основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года, утвержденного приказом Минфина России от 18 февраля 2025 г. № 53, в 2025 году

Пункт 3.20 «Стимулирование добросовестного поведения контролируемых лиц в сфере аудиторской деятельности посредством активизации разъяснительной работы контрольных (надзорных) органов, совершенствования иных видов мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований»



73

(в 2024 – 0)
консультирования
с использованием МП «Инспектор»

51

(в 2024 – 207)
предостережение
о недопустимости нарушения ОТ

11

(в 2024 – 8)
мероприятий
(совещаний, конференций)

100%

электронное взаимодействие
с 180 АО

30

фактов для рассмотрения АО
на дисциплинарной комиссии СРО ААС



Выполнение задач на 2025 г.

- ✓ Повышены результативность и эффективность КНМ (↑98,3%)
- ✓ Проведены внеплановые КНМ по индикаторам риска (↑100%)
- ✓ Внедрено использование МП «Инспектор» (↑25,2%)
- ✓ Углублен подход к осуществлению ВКД АО
- ✓ Расширено взаимодействие с Банком России, РФМ и СРО ААС
- ✓ Обеспечено стимулирование добросовестного поведения АО
- ✓ Повышена интенсивность ПМ в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ
- ✓ Проведена СОР с учетом результатов НОР
- ✓ Оказана методическая поддержка Кыргызской Республике и Республике Беларусь
- ✓ Проведено обучение инспекторов по вопросам:
 - применения законодательства в сфере ПОД/ФТ
 - безопасности хранения и защиты информации
- ✓ Сформированы и направлены в Минфин России предложения о совершенствовании законодательства и доработке индикаторов риска нарушения ОТ



Задачи на 2026 г.

- ① Доработаны или отменены индикаторы риска с эффективностью $\leq 80\%$
- ② Проведены с использованием МП «Инспектор» $\geq 80\%$ фото- и видеосъемок
- ③ Рассмотрены в установленный срок $\geq 98\%$ жалоб
- ④ Внедрены механизмы ИИ в ПФК ГИИС «Электронный бюджет»
- ⑤ Принято участие в НОР и проведена СОР
- ⑥ Проведен анализ обеспечения безопасности и хранения информации в 100% КНМ
- ⑦ Обеспечено повышение результативности и эффективности
- ⑧ Обеспечено расширение взаимодействия с Банком России, РФМ, СРО ААС
- ⑨ Обеспечено расширение взаимодействия с КНО стран-членов ЕАЭС



ФЕДЕРАЛЬНОЕ
КАЗНАЧЕЙСТВО

БЛАГОДАРЮ
ЗА ВНИМАНИЕ!

