

Совет по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций

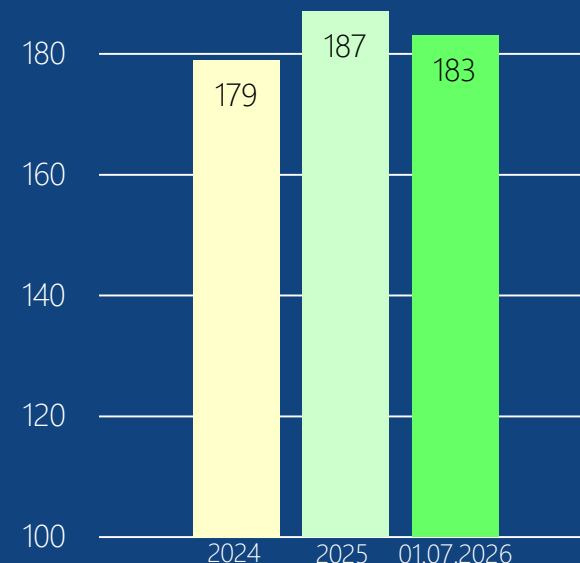
Муромцева Людмила Халиловна
Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства



Ведение реестра АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО

	2024 год	2025 год	2026 год
Рассмотрено АО	86	34	11
Уведомления об устранении нарушений	48	12	5
Отказано во внесении	22	12	4
Исключено	12	17	5

АО, СОСТОЯЩИЕ В РЕЕСТРЕ



Основания для отказа

- ✓ несоблюдение условий нахождения: в 2024г.—4, в 2025г.—3, в 2026г.—3
- ✓ неустранение в уст. срок нарушений: в 2024г.—17, в 2025г.—8, в 2026г.—1
- ✓ предоставление недостовер. сведений: в 2024г.—1, в 2025г.—1, в 2026г.—0

Основания для исключения

- ✓ заявление об исключении : в 2024г.—4, в 2025г.—5, в 2026г.—0
- ✓ исключение из реестра СРО: в 2024г.—5, в 2025г.—4, в 2026г.—3
- ✓ несоблюдение ОТ: в 2024г.—0, в 2025г.—8, в 2026г.—0
- ✓ неоднократное нарушение ОТ: в 2024г.—3, в 2025г.—0, в 2026г.—2

Внешний контроль деятельности АО (проверочные и профилактические мероприятия)



ПРОВЕРОЧНЫЕ мероприятия

2024 год

176

плановые 172
внеплановые 4

2025 год

261

плановые 215
внеплановые 46

2026 год

59

плановые 49
внеплановые 10



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

30

предостережения 14
проф. визиты 11
консультирования 5

Внешний контроль деятельности АО (нарушения)

2024 год

2025 год

2026 год

НАРУШЕНИЯ

11 563

13 341

2 426

НАРУШЕНИЙ
НА ОДНО КМ

66

51

41

Внешний контроль деятельности АО (нарушения)

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ
(В РАЗРЕЗЕ НПА)

Нарушения обязательных требований	2020	2021	2022	2023	2024	2025	01.07.2026
№ 307-ФЗ	345(9%)	1210(5%)	382(6%)	1352(11%)	1772(15%)	2544(19%)	228(9%)
МСА	2124(54%)	20375(81%)	5148(82%)	9173(76%)	8996(77%)	9712(73%)	1958(81%)
КЭи ПН	221(5%)	1719(7%)	522(8%)	1408(12%)	774(7%)	760(6%)	105(5%)
Иные НПА	31(1%)	1378(5%)	55(1%)	85(1%)	21(1%)	325(2%)	135(5%)
ФСАД	1241(31%)	570(2%)	168(3%)	—	—	—	—
ИТОГО	3962 (100%)	25324 (100%)	6275 (100%)	12018 (100%)	11563 (100%)	13341 (100%)	2426 (100%)

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ
(В РАЗРЕЗЕ ХАРАКТЕРА НАРУШЕНИЙ)

Нарушения обязательных требований	2020	2021	2022	2023	2024	2025	01.07.2026
Грубые	589(12%)	704(3%)	160(3%)	520(4%)	1863(16%)	2684(20%)	152(6%)
Существенные неустраняемые	1991(53%)	17208(68%)	4086(65%)	7610(63%)	7438(64%)	6918(52%)	1242(51%)
Существенные устраняемые	469(16%)	1703(7%)	543(9%)	1213(10%)	480(4%)	849(6%)	521(21%)
Несущественные	322(9%)	4225(17%)	898(14%)	1505(13%)	1254(11%)	1534(12%)	393(16%)
Иные	591(10%)	1484(6%)	588(9%)	1170(10%)	528(5%)	1356(10%)	118(6%)
ИТОГО	3962 (100%)	25324 (100%)	6275 (100%)	12018 (100%)	11563 (100%)	13341 (100%)	2426 (100%)

ТИПОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

Нарушения обязательных требований, предъявляемых к:	Количество нарушений		
	на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 01.07.2026
-рабочей документации	907 (8%)	1361 (10%)	185(8%)
-проведению аудиторских процедур получения аудиторских доказательств в т.ч.: к недостаточности надлежащих аудиторских доказательств (МСА 500)	1497 (13%) 134 (1%)	2208 (17%) 51 (0,5%)	356 (15%) 20 (1%)
-системе внутреннего контроля качества	2134 (18,5%)	2947 (22%)	596 (24%)
-оказанию сопутствующих услуг	14 (0,1%)	28 (0,3%)	82 (4%)
-форме и содержанию АЗ	1321 (11,5%)	1451 (11%)	203 (8%)
-планированию аудита	694 (6%)	1100 (8%)	258 (10%)
-формированию аудиторской выборки	385 (3,5%)	354 (3%)	30 (1%)
-письменным заявлениям	98 (0,8%)	165 (1%)	54 (2%)
-информационному взаимодействию с ЛОКУ	219 (2%)	308 (2%)	63 (3%)
-прохождению внешнего контроля качества работы	83 (0,7%)	104 (1%)	18 (1%)
-раскрытию сведений на сайте	66 (0,5%)	305 (2%)	141 (6%)
-формированию мнения аудитора, в т.ч.: - к формированию мнения в АЗ (МСА 700) - к наличию обстоятельств, требующих выражение модифицированного мнения (МСА 705)	486 (4%) 146 (1%) 63 (0,5%)	398 (3%) 214 (1,5%) 51 (0,5%)	85 (3%) 52 (2%) 13 (1%)
-соблюдению этических принципов	368 (3%)	529 (4%)	81(4%)
-деятельности в соответствии с МСА	347 (3%)	567 (4%)	156(4%)
-порядку подписания АЗ	247 (2%)	335 (3%)	26(1%)
-хранению документов	140 (1%)	120 (1%)	-
-документированию выводов о соблюдении независимости	437 (4%)	270 (2%)	-
-соблюдению Федерального закона № 115-ФЗ	231 (2%)	174 (1%)	4 (1%)
-руководителю аудита ОЗО	112 (1%)	145 (1%)	-
-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%)	3(1%)
ИТОГО	11563 (100%)	13341 (100%)	2426(100%)

Внешний контроль деятельности АО (результативность и эффективность)

2024 год

2025 год

2026 год

РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ
И ЭФФЕКТИВНОСТЬ

97,6%

98,3%

100%

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

P – результативность и эффективность

O – кол-во АО, вкл. реестр на начало отчетного периода

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

ГП РФ «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» (утв. ПП РФ от 15.04.2014 № 320)

Положение о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре) (утв. ПП РФ от 25.06.2021 № 1009)

Мобильное приложение «Инспектор»

! ЗАДАЧА – проведение КНМ и ПМ с МП «Инспектор»

✓ 2025 г. – $\geq 10\%$

✓ 2026 г. – $\geq 80\%$

2024 год

2025 год

2026 год



КНМ

0

76

ПЛАНОВЫЕ 31
ВНЕПЛАНОВЫЕ 45

59

ПЛАНОВЫЕ 49
ВНЕПЛАНОВЫЕ 10



ПМ

0

102

КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ 73
ПРОФ.ВИЗИТЫ 29

16

КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ 5
ПРОФ.ВИЗИТЫ 11

$$\begin{aligned} \text{Ддист} &= ((\text{КНМдист} + \text{Пмдист} / (\text{КНМ} + \text{ПМ})) \times 100\% = \\ &= ((59 + 16) / (59 + 30)) \times 100\% = 84,3\% \end{aligned}$$

Внеплановые КНМ по индикаторам риска

! ЗАДАЧА – доработать или отменить индикаторы риска, эффективность применения которых:

- ✓ 2025 г. – $\leq 75\%$
- ✓ 2026 г. – $\leq 90\%$

	2024 год	2025 год	2026 год
Проведенные проверки по индикаторам риска	3	9	3
Проверки с выявленными нарушениями	2	8	3
Эффективность внеплановых КНМ по индикаторам риска	66%	88%	100%

Международное сотрудничество



➤ Евразийский экономический союз

- ✓ Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках ЕАЭС
- ✓ проект Соглашения о порядке взаимодействия органов государств – членов ЕАЭС
 - принято участие в совещаниях по рассмотрению механизма взаимодействия между государствами – членами ЕАЭС (03.03.2026; 02.06.2026; 23.06.2026)



➤ Министерство финансов Республики Беларусь

- ✓ Меморандум о техническом сотрудничестве между ФК и Минфином РБ
 - проведение экспертных консультаций по вопросам надзора за аудиторской деятельностью (30.04.2026)
 - изучение системы национального регулирования и НПА в сфере ауд. деятельности (запрос ФК от 08.05.2026 № 19-00-08/13859, ответ МФ РБ от 09.06.2026 № 15-2-15/47)



➤ Министерство экономики и финансов Республики Узбекистан

- ✓ Меморандум о техническом сотрудничестве между ФК и Минфином РУ
 - проведение экспертных консультаций по вопросам надзора за аудиторской деятельностью (07.05.2026)
 - изучение системы национального регулирования и НПА в сфере аудиторской деятельности
- ✓ Меморандум о техническом сотрудничестве между ФК и Комитетом казначейской службы РУ



➤ Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)



➤ Евразийская группа по противодействию ОД/ФТ (ЕАГ)

- ✓ Пленарная сессия ФАТФ (09-13.02.2026; 15-19.06.2026)
- ✓ Обучение экспертов в рамках реализации Плана мероприятий по подготовке РФ к V раунду взаимных оценок ФАТФ (19-20.03.2026; 03.04.2026)
- ✓ Обучение по Стандартам ФАТФ (06-10.04.2026)
- ✓ оказана методическая поддержка Министерству финансов Кыргызской Республики и Республики Беларусь в части совершенствования нормативных правовых актов
- ✓ обмен нормативной информацией (запрос ФК в Республику Казахстан от 23.06.2026 № 19-00-08/19125; Республику Таджикистан от 23.06.2026 № 19-00-08/19126; Республику Узбекистан от 23.06.2026 № 19-00-08/19128; Республику Туркменистан от 23.06.2026 № 19-00-08/19129; Кыргызскую Республику от 23.06.2026 № 19-00-08/19130; Республику Армению от 23.06.2026 № 19-00-08/19131)

Контроль (надзор) в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ (проверочные и профилактические мероприятия)



ПРОВЕРОЧНЫЕ мероприятия

2024 год

214

плановые 214
внеплановые 0

2025 год

216

плановые 216
внеплановые 0

2026 год

38

плановые 36
внеплановые 2



ПРОФИЛАКТИЧЕСКИЕ мероприятия

76

инф. письма 76

93

инф. письма 76
конференции 17

7

конференции 7

Контроль (надзор) в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ (проверочные и профилактические мероприятия)

2024 год

2025 год

2026 год

НАРУШЕНИЯ

3 914

7 431

1 463

НАРУШЕНИЙ
НА ОДНО КМ

17

47

39

Контроль (надзор) в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ (проверочные и профилактические мероприятия)

ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ (В РАЗРЕЗЕ НПА)

Нарушения обязательных требований	2023	2024	2025	01.07.2026
№ 115-ФЗ	518 (70%)	1 897 (48%)	3 884 (52%)	776(53%)
ПП РФ № 1188*	152 (21%)	935 (24%)	2 617 (35%)	555(37%)
ПП РФ № 1180	–	–	283 (3%)	124(8%)
ПП РФ № 569**	8 (1%)	–	171 (2%)	–
ПП РФ № 492	62 (8%)	747 (19%)	27 (1%)	3 (1%)
ПП РФ № 131	–	–	14 (1%)	–
Иные	–	335 (9%)	435 (6%)	5 (1%)
ИТОГО	740 (100%)	3 914 (100%)	7431 (100%)	1 463 (100%)

* до 15.08.2025

** до 21.02.2025

ТИПОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

Нарушения обязательных требований, предъявляемых к:	Контрольные мероприятия	
	Кол-во нарушений на 31.12.2025	Кол-во нарушений на 01.07.2026
-соблюдению ПВК	3391 (46%)	568 (38%)
-соответствию ПВК требованиям законодательства	3026 (41%)	789 (53%)
-уведомлению РФМ о подозрительных операциях	540 (7%)	25 (2%)
- использованию ЛК АО на сайте РФМ	144 (1,5%)	44 (3%)
-оценке степени (уровня) риска клиентов и их операций	157 (2%)	11 (1%)
-соответствию СДЛ требованиям законодательства	48 (0,6%)	6 (1%)
-соблюдению мер по идентификации клиентов, их представителей, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев	82 (1,3%)	–
-иные	43 (0,6%)	20 (2%)
ИТОГО	7 431 (100%)	1 463 (100%)

Задачи на 2026 г.

- ① Доработаны или отменены индикаторы риска с эффективностью $\leq 80\%$
- ② Проведены с использованием МП «Инспектор» 100% КНМ
- 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!

