

# ПРОТОКОЛ

## заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 10 сентября 2019 г. № 90

### ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ

Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности  
Л.А. Козлова

#### Присутствовали:

- |                              |   |   |
|------------------------------|---|---|
| члены Рабочего органа Совета | - | И.А. Буян, Н.В. Кобозева,<br>И.В. Красильникова, Н.А. Малофеева,<br>Н.Е. Мельникова, И.М. Милюкова,<br>М.Э. Надеждина, О.А. Носова,<br>А.Л. Руф, Е.В. Старовойтова,<br>С.С. Суханов, В.Т. Чая,<br>Л.З. Шнейдман   |
| приглашенные                 | - | Т.А. Акимова (Минэкономразвития<br>России), А.С. Буряк (ФНС России),<br>А.В. Грачев (ФНС России),<br>А.В. Гришанина (Минфин России),<br>Л.Э. Костина (Минфин России),<br>А.А. Мазурец (Банк России),<br>Л.Х. Муромцева (Федеральное<br>казначейство), Ю.А. Нененко (ФНС<br>России), М.В. Савинова (АО «КПМГ»),<br>В.Я. Соколов (АНО «Единая<br>аттестационная комиссия»),<br>А.В. Паньшин (Минфин России),<br>Е.А. Черемных (Минфин России) |

I. О повестке дня заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

---

(Козлова)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. О ходе работы по созданию системы государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций

---

(Буряк, Грачев, Красильникова, Милюкова, Носова, Старовойтова, Чая, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию ФНС России (А.В. Грачев) по данному вопросу.

2. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов обратить внимание аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов на их роль в подготовке к переходу с 1 января 2020 г. на новый порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### III. О проекте федерального закона «О внесении изменений в статьи 13 и 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

---

(Буян, Кобозева, Козлова, Красильникова, Малофеева, Милюкова, Муромцева, Надеждина, Соколов, Старовойтова, Черемных, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (Е.А. Черемных) и Федерального казначейства (Л.Х. Муромцева) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения:

а) рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект федерального закона «О внесении изменений в статьи 13 и 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно приложению;

б) считать нецелесообразным поддерживать предложение о введении запрета аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам хранить документы (копии документов), полученные и (или) составленные в ходе оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, за пределами территории Российской Федерации.

3. Просить Федеральное казначейство и Минфин России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

### IV. О проекте типового стандарта независимой оценки реализации долгосрочных программ развития и выполнения ключевых показателей эффективности акционерных обществ

---

(Акимова, Милюкова, Надеждина, Чая, Черемных)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (Е.А. Черемных) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить Минфину России поддержать проект типового стандарта независимой оценки реализации долгосрочных программ

развития и выполнения ключевых показателей эффективности акционерных обществ в редакции согласно приложению.

#### V. Об отражении ключевых вопросов аудита в аудиторских заключениях

---

(Милукова, Надеждина, Чая, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (М.Э. Надеждина) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить Минфину России распространить требование включать информацию о ключевых вопросах аудита в аудиторское заключение на обязательный аудит:

а) бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний;

б) консолидированной финансовой отчетности организаций, которые представляют и (или) раскрывают такую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности».

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности М.Э. Надеждиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

#### VI. О проекте Порядка оформления и содержание заданий на проведение мероприятий по контролю без взаимодействия с саморегулируемыми организациями аудиторов при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и оформления результатов таких мероприятий

---

(Паньшин)

1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект приказа Минфина России «Об утверждении Порядка оформления и содержания заданий на проведение мероприятий по контролю без взаимодействия с саморегулируемыми организациями аудиторов при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и оформления результатов таких мероприятий» согласно приложению.

3. Просить Минфин России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

## VII. О проекте перечня приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2020 год

---

(Буян, Красильникова, Мельникова, Надеждина, Носова, Руф, Соколов, Суханов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить саморегулируемым организациям аудиторов при организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в 2020 г.:

а) считать приоритетной следующую тематику:

новые требования Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

практика аудита: подходы к проверке соблюдения аудируемым лицом новых требований федеральных стандартов бухгалтерского учета;

практика аудита: отличные от аудита и обзорной проверки задания, обеспечивающие уверенность;

практика аудита: обязанности аудитора в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц;

практика применения МСА: выявление и оценка рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности;

практика применения МСА: анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВККР, и меры по их профилактике;

практика применения МСА: оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица;

б) засчитывать в счет обучения по программам повышения квалификации аудиторов по приоритетной тематике обучение по программе повышения квалификации аудиторов по тематике «Подготовка уполномоченных экспертов по контролю качества»;

в) обеспечить прохождение всеми аудиторами, являющимися их членами, обучения по приоритетной тематике, предусмотренной в подпункте «а» настоящего пункта.

3. Поручить Комиссии по аттестации и повышению квалификации рассмотреть предложение члена Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности С.С. Суханова об установлении минимальной продолжительности обучения по программам повышения квалификации аудиторов по приоритетной тематике в объеме 20 часов.

4. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности О.А. Носовой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

VIII. О проекте структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

---

(Паньшин)

1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.
2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов согласно приложению.
3. Просить Минфин России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

Председатель Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Л.А. Козлова

Заместитель Председателя Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман

Приложение № 1 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 10 сентября 2019 г. № 90

**ПОВЕСТКА ЗАСЕДАНИЯ**  
Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

1. О ходе работы по созданию системы государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций
2. О проекте федерального закона «О внесении изменений в статьи 13 и 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»
3. О проекте типового стандарта независимой оценки реализации долгосрочных программ развития и выполнения ключевых показателей эффективности акционерных обществ
4. Об отражении ключевых вопросов аудита в аудиторских заключениях
5. О проекте Порядка оформления и содержание заданий на проведение мероприятий по контролю без взаимодействия с саморегулируемыми организациями аудиторов при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и оформления результатов таких мероприятий
6. О проекте перечня приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2020 год
7. О проекте структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Приложение № 2 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 10 сентября 2019 г. № 90

ПРОЕКТ

## **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

### **О внесении изменений в статьи 13 и 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»**

Внести в Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2014, № 49, ст. 6912; 2017, № 18, ст. 2673; 2018, № 18, ст. 2582) следующие изменения:

1) в статье 13:

пункт 3 части 2 признать утратившим силу;

часть 3 изложить в следующей редакции:

«3. Документы (копии документов) на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, полученные и (или) составленные аудиторской организацией или ее работником, индивидуальным аудитором или работником, с которым индивидуальным аудитором заключен трудовой договор, при оказании услуг, подлежат хранению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в течение следующих сроков:

1) не менее пяти лет после года, в котором они были получены или составлены, – при оказании аудиторских услуг;

2) не менее трех лет после года, в котором были оказаны услуги, если иное не установлено другими федеральными законами, – при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.»;

дополнить частью 4 следующего содержания:

«4. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны хранить документы (копии документов), полученные и (или) составленные при оказании аудиторских услуг, размещать базы данных, содержащихся в таких документах (копиях документов), на территории Российской Федерации. Хранение документов (копий документов) и размещение баз данных, указанных в настоящем пункте, за пределами территории Российской Федерации запрещается.»;

2) в пункте 5 части 6 статьи 20 слова «пунктами 2.1 и 3 части 2 и частью 3» заменить словами «пунктом 2.1 части 2, частями 3 и 4».

Приложение № 3 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 10 сентября 2019 г. № 90

**Проект Типового стандарта независимой оценки реализации долгосрочных программ развития и выполнении ключевых показателей эффективности акционерных обществ, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2003 г. № 91-р, и федеральных государственных унитарных предприятий, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2011 г. № 1060-р**

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
-	СТАНДАРТ <b>независимой</b> оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности	СТАНДАРТ <b>организации</b> оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности	
раздел I	Назначение и область применения	Назначение и область применения	
1.1	Настоящий Стандарт <b>оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности (далее - Стандарт) применяется при независимой</b> оценке реализации долгосрочных программ развития (далее - Программа) и выполнения ключевых показателей эффективности (далее - КПЭ) акционерных обществ, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2003 г. № 91-р, и федеральных государственных унитарных предприятий, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2011 г. № 1060-р (далее - Организация).	Настоящий Стандарт <b>определяет порядок организации</b> оценки реализации долгосрочных программ развития (далее - Программа) и выполнения ключевых показателей эффективности (далее - КПЭ) акционерных обществ, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2003 г. № 91-р, и федеральных государственных унитарных предприятий, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2011 г. № 1060-р (далее вместе указанные организации, если иное не предусмотрено Стандартом - Организация).	
1.2	Настоящий Стандарт является внутренним документом Организации <b>и устанавливает порядок обеспечения</b>	Настоящий Стандарт является внутренним документом Организации.	



Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	<p>проведения независимой оценки отчета о реализации Программы и выполнения КПЭ Организацией, проводимого в соответствии с положениями международного стандарта заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренного) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (далее - МСЗОУ 3000) и настоящим Стандартом, проверки соблюдения установленных требований к составлению такого отчёта, Программы и установлению КПЭ, а также оценки эффективности реализации Программы, в которую может включаться оценка закупочной и инвестиционной деятельности, и обоснованности вносимых в неё корректировок в течение отчётного периода.</p>		
раздел II	Основные термины и определения	Основные термины и определения	
2.1	Для целей настоящего Стандарта используются следующие понятия:	Для целей настоящего Стандарта используются следующие понятия:	
2.1 (а)	<p>результаты оценки - <b>письменная информация</b>, представляемая исполнителем <b>заказчику</b> по итогам проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ, <b>содержащая заключение о подтверждении отчёта о реализации Программы и выполнении КПЭ</b>, подготовленное в соответствии с требованиями МСЗОУ 3000 в отношении сведений, предусмотренных подпунктом 3.3.1 пункта 3.3 настоящего Стандарта, и при необходимости <b>информацию и предложения, подготовленные по</b></p>	<p>результаты оценки – <b>заключение</b>, представляемое исполнителем <b>Организации</b> по итогам проведения оценки <b>отчета о реализации Программы и выполнения КПЭ</b>;</p>	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	итогах независимой оценки в соответствии с целями, предусмотренными подпунктом 3.3.2 указанного пункта;		
2.1 (б)	оценка реализации Программы и выполнения КПЭ (независимая оценка) - анализ деятельности заказчика по реализации Программы и выполнению КПЭ, заключающийся в выполнении отличного от аудита финансовой информации прошедших периодов задания, обеспечивающего разумную уверенность в нефинансовой информации, в целях независимого подтверждения отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ (проверке исполнителем информации, изложенной в отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ, целью которой является выражение исполнителем разумной уверенности в том, что указанный отчет не содержит существенных искажений, достигнутые Организацией показатели, отраженные в таком отчете, соответствуют установленным в Программе показателям, включая оценку достижения целевых показателей КПЭ и программных мероприятий, а также формировании выводов по результатам проведения независимого подтверждения отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ по количественным и качественным показателям) в проверке исполнителем соблюдения установленных требований и рекомендаций по формированию отчёта и Программы и по установлению КПЭ, и при необходимости в независимом анализе корректировок Программы и КПЭ, в независимой оценке эффективности закупочной и	оценка реализации Программы и выполнения КПЭ - профессиональное подтверждение отчета о реализации Программы и выполнению КПЭ Организации;	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	<b>инвестиционной деятельности Организации в ходе реализации Программы;</b>		
2.1 (в)	долгосрочная программа развития Организации (Программа) - внутренний программный документ организации, содержащий перечни средств и конкретных мероприятий, обеспечивающих достижение стратегических целей развития организации, определенных стратегией ее развития, к поставленным срокам с указанием объема и источников их финансирования, включающий значения показателей текущих и ожидаемых результатов деятельности организации, ее дочерних и зависимых организаций;	долгосрочная программа развития Организации (Программа) - внутренний программный документ Организации, содержащий перечни средств и конкретных мероприятий, обеспечивающих достижение стратегических целей развития Организации, определенных стратегией ее развития, к поставленным срокам с указанием объема и источников их финансирования, включающий значения показателей текущих и ожидаемых результатов деятельности Организации, ее дочерних и зависимых организаций;	
2.1 (г)	заказчик - инициатор проведения независимой оценки реализации Программы и выполнении КПЭ;	<b>Исключить</b>	
2.1 (д)	исполнитель - <b>коммерческая</b> организация, <b>являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и имеющих право проверять организации, перечисленные в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также соответствующая иным обязательным требованиям документации о закупке в соответствии с пунктом 4.5 настоящего Стандарта;</b>	исполнитель - <b>аудиторская организация, определенная Организацией по результатам закупки соответствующей услуги;</b>	
2.1 (е)	ключевые показатели эффективности (КПЭ) - оценочные критерии достижения цели, используемые для определения эффективности деятельности, поддающиеся количественному измерению и являющиеся значимыми с точки зрения долгосрочных и среднесрочных задач. КПЭ Организации являются измерителями целей, определенных стратегией развития, и плановых значений, заложенных в Программе Организации;	ключевые показатели эффективности (КПЭ) - оценочные критерии достижения цели, используемые для определения эффективности деятельности, поддающиеся количественному измерению и являющиеся значимыми с точки зрения долгосрочных и среднесрочных задач. КПЭ Организации являются измерителями целей, определенных стратегией развития, и плановых значений, заложенных в Программе Организации;	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примеч ания
2.1 (ж)	отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ - <b>информация, подготовленная заказчиком в письменной форме, содержащая предусмотренные пунктом 5.2 настоящего Стандарта</b> сведения о реализации Программы за отчетный период, в том числе результаты выполнения <b>всех</b> КПЭ и мероприятий, предусмотренных Программой на отчетный период, а также информацию о корректировках Программы и КПЭ в течение отчетного периода;	отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ - <b>документ</b> , содержащий сведения о реализации Программы за отчетный период, в том числе результаты выполнения КПЭ и мероприятий, предусмотренных Программой на отчетный период, а также информацию о корректировках Программы и КПЭ в течение отчетного периода;	
2.1 (з)	отчетный период - период <b>деятельности Организации, по итогам которого осуществляется независимая оценка</b> реализации Программы и выполнения КПЭ;	отчетный период – период, <b>за который составлен отчет о</b> реализации Программы и выполнения КПЭ;	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
2.1 (и)	<p>целевое использование средств, направленных на реализацию мероприятий Программы - использование собственного дохода Организации от непосредственного осуществления коммерческой деятельности (за исключением деятельности по производству (реализации) продукции по регулируемым ценам (тарифам)) и иного имущества Организации (если применимо) для финансирования реализации мероприятий Программы, для реализации которых предусмотрено их использование, в соответствии со сроками и объемами направления таких средств (с учётом возможной экономии при сохранении результативности мероприятий), установленными Программой, а также использование иных денежных средств и иного имущества, предоставленных Организации либо полученных Организацией в целях и (или) при условии финансирования отдельных направлений деятельности Организации или реализации конкретных мероприятий, включённых в состав Программы (в том числе в состав входящих в неё документов), в соответствии с целями их предоставления, а именно для целей финансирования деятельности в соответствующих направлениях деятельности (в целях финансирования реализации соответствующих мероприятий), в соответствии с условиями и ограничениями, установленными при предоставлении средств, сроками осуществления финансирования (сроками реализации мероприятий), и с соблюдением установленных объемов финансирования, в том числе с учётом экономии средств, не влияющей на снижение результативности направления деятельности</p>	<p>целевое использование средств, направленных на реализацию мероприятий Программы, - использование собственного дохода Организации от непосредственного осуществления коммерческой деятельности (за исключением деятельности по производству (реализации) продукции по регулируемым ценам (тарифам)) и иного имущества Организации (если применимо) для финансирования реализации мероприятий Программы, для реализации которых предусмотрено их использование, в соответствии со сроками и объемами направления таких средств (с учётом возможной экономии при сохранении результативности мероприятий), установленными Программой, а также использование иных денежных средств и иного имущества, предоставленных Организации либо полученных Организацией в целях и (или) при условии финансирования отдельных направлений деятельности Организации или реализации конкретных мероприятий, включённых в состав Программы (в том числе в состав входящих в неё документов), в соответствии с целями их предоставления, а именно для целей финансирования деятельности в соответствующих направлениях деятельности (в целях финансирования реализации соответствующих мероприятий), в соответствии с условиями и ограничениями, установленными при предоставлении средств, сроками осуществления финансирования (сроками реализации мероприятий), и с соблюдением установленных объемов финансирования, в том числе с учётом экономии средств, не влияющей на снижение результативности направления деятельности (реализации мероприятия), если условиями предоставления средств предусмотрена возможность такой экономии.</p>	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примеч ания
	(реализации мероприятия), если условиями предоставления средств предусмотрена возможность такой экономии.		
разд ел III	Общие положения	Общие положения	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
3.1	Независимая оценка и оформление ее результатов осуществляются в части сведений, предусмотренных подпунктом 3.3.1 пункта 3.3 настоящего Стандарта, в соответствии МСЗОУ 3000, а в отношении целей независимой оценки, предусмотренных подпунктом 3.3.2 пункта 3.3 настоящего Стандарта в соответствии с закупочной документацией о проведении независимой оценки и заключенным договором.	Оценка реализации Программы и выполнения КПЭ проводится в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», введенным в действие на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (МСЗОУ 3000).	
3.2	Независимая оценка подлежит проведению ежегодно не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом, при этом договор на услуги по проведению независимой оценки может заключаться на срок до трех последовательных лет по результатам проведения конкурентных процедур, проводимых в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.	Оценка реализации Программы и выполнения КПЭ подлежит проведению ежегодно не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом, при этом договор на услуги по проведению оценки может заключаться на срок до трех последовательных лет по результатам проведения конкурентных процедур, проводимых в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и положением о закупке.	
3.3	Цели проведения независимой оценки:	Цели проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ:	
3.3.1	Выражение исполнителем мнения о следующей информации в отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ в соответствии с МСЗОУ 3000:	Выражение исполнителем мнения об отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ, включая информацию:	
3.3.1 (а)	о значениях фактических показателей деятельности Организации за отчетный период и степени достижения плановых значений этих показателей;	о значениях фактических показателей деятельности Организации за отчетный период и степени достижения плановых значений этих показателей;	
3.3.1 (б)	о целевом использовании Организацией средств в течение отчетного периода, направленных на реализацию мероприятий, предусмотренных Программой	о целевом использовании Организацией средств в течение отчетного периода, направленных на реализацию мероприятий, предусмотренных Программой	
3.3.1 (в)	о выполнении Организацией мероприятий и КПЭ, предусмотренных Программой;	о выполнении Организацией мероприятий и КПЭ, предусмотренных Программой;	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
3.3.1 (г)	о причинах отклонения фактических значений показателей КПЭ и программных мероприятий, определенных Программой, от их плановых значений;	о причинах отклонения фактических значений показателей КПЭ и программных мероприятий, определенных Программой, от их плановых значений;	
3.3.1 (д)	о причинах корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода, в том числе их обоснованности;	о причинах корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода, в том числе их обоснованности;	
3.3.1 (е)	<b>оценка</b> соблюдения требований и рекомендаций по формированию Программы и отчёта и по установлению КПЭ, установленных для Организаций.	<b>о</b> соблюдении требований и рекомендаций по формированию отчёта <b>о реализации Программы и выполнении</b> КПЭ.	
3.3.2	Также при необходимости независимая оценка реализации Программы и выполнении КПЭ может быть осуществлена в целях выражение исполнителем мнения о следующем:	Исключить	
3.3.2 (а)	анализ причин отклонения от требований и рекомендаций по формированию Программы и отчёта и по установлению КПЭ от установленных требований и подготовка предложений по устранению таких несоответствий;	Исключить	
3.3.2 (б)	влияние корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода на определение степени выполнения мероприятий Программы и КПЭ по итогам отчетного периода, а также по итогам реализации программы;	Исключить	
3.3.2 (в)	оценка эффективности закупочной деятельности Организации при реализации Программы и подготовка предложений по её повышению;	Исключить	
3.3.2 (г)	оценка эффективности инвестиционной деятельности Организации при реализации Программы и подготовка предложений по её повышению.	Исключить	
3.4	Объектом независимой оценки являются	Предметом оценки реализации Программы и выполнения	



Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	<p><b>результативные</b> показатели деятельности Организации, <b>определенные Программой</b>, отраженные в отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ, <b>а также решения о корректировках таких показателей, определённых Программой, и при необходимости сведения о целевом использовании средств, направленных на реализацию мероприятий Программы, закупочная и инвестиционная деятельность Организации в процессе реализации Программы и выполнения КПЭ.</b></p>	<p><b>КПЭ</b> являются показатели деятельности Организации, <b>определенные Программой, включая скорректированные</b>, отраженные в отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ.</p>	
разд ел IV	<p><b>Планирование проведения оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности.</b> Проведение конкурентной процедуры отбора исполнителя</p>	<p>Проведение конкурентной процедуры отбора исполнителя <b>оценки реализации Программы и выполнения КПЭ</b></p>	
4.1	<p><b>Независимая оценка проводится исполнителем</b>, привлечение которого осуществляется Организацией по результатам конкурентных закупочных процедур путем заключения соответствующего договора на оказание услуг по независимой оценке реализации Программы и выполнения КПЭ. <b>Независимая оценка проводится ежегодно по итогам каждого года реализации Программы.</b></p>	<p>Привлечение исполнителя для проведения <b>оценки реализации Программы и выполнения КПЭ</b> осуществляется Организацией по результатам конкурентных закупочных процедур путем заключения соответствующего договора на оказание услуг по независимой оценке реализации Программы и выполнения КПЭ.</p>	
4.2	<p>Не позднее 30 ноября года, предшествующего закупке услуг по <b>независимой</b> оценке с учетом срока, на который планируется заключить договор на оказание услуг по <b>независимой</b> оценке реализации Программы и выполнения КПЭ, руководство Организации выносит на рассмотрение совета директоров (наблюдательного совета) Организации (для ФГУП - единоличного исполнительного органа) для утверждения проект технического задания для проведения <b>независимой</b></p>	<p>Не позднее 30 ноября года, предшествующего закупке услуг по оценке <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> с учетом срока, на который планируется заключить договор на оказание услуг по оценке реализации Программы и выполнения КПЭ, руководство Организации выносит на рассмотрение совета директоров (наблюдательного совета) Организации (для ФГУП - единоличного исполнительного органа) для утверждения проект технического задания <b>на проведение оценки реализации Программы и выполнения КПЭ</b> (далее -</p>	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	<p>оценки (далее - Проект), определяющий состав задач и <b>подзадач</b>, необходимых для выполнения исполнителем в процессе оказания услуг. Содержание Проекта в части задач, поставленных перед исполнителем, должно соответствовать в части целей <b>независимой</b> оценки, предусмотренных <b>подпунктом 3.3.1 пункта 3.3</b> настоящего Стандарта <b>пункту 5.4</b> настоящего Стандарта, <b>а также может включать при необходимости независимую оценку реализации Программы и реализации КПЭ, направленную на реализацию целей, предусмотренных пунктом 3.3.2 пункта 3.3. настоящего Стандарта с учетом пункта 5.5 настоящего Стандарта.</b></p> <p><b>Проект</b> утверждается советом директоров (наблюдательным советом) Организации (для ФГУП - единоличным исполнительным органом).</p>	<p>Проект), определяющий состав задач, необходимых для выполнения исполнителем в процессе оказания услуг, <b>а также перечень показателей деятельности Организации за отчетный период в рамках реализации Программы, перечень КПЭ и мероприятий, предусмотренных Программой.</b> Содержание Проекта в части задач, поставленных перед исполнителем, должно соответствовать в части целей оценки <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b>, предусмотренных <b>пунктом 3.3.1</b> настоящего Стандарта <b>пункту 5.4</b> настоящего Стандарта.</p> <p><b>Техническое задание</b> утверждается советом директоров (наблюдательным советом) Организации (для ФГУП - единоличным исполнительным органом).</p>	
4.3	<p>На основании утвержденного <b>Проекта</b> Организация включает в план закупок закупку на оказание услуг по <b>независимой</b> оценке реализации Программы и выполнения КПЭ и организует ее проведение.</p>	<p>На основании утвержденного <b>технического задания</b> Организация включает в план закупок закупку на оказание услуг по оценке реализации Программы и выполнения КПЭ и организует ее проведение.</p>	
4.4	<p>При определении сроков оказания услуг по независимой оценке следует исходить из принципа достаточности и разумности, учитывающего сложившийся объем соответствующих программных мероприятий, объем деятельности Организации, затраты времени на подготовку требуемой информации, а также сроков подготовки и проведения общих годовых собраний акционеров.</p>	<p>При определении сроков оказания услуг по оценке <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> следует исходить из принципа достаточности и разумности, учитывающего сложившийся объем соответствующих программных мероприятий, объем деятельности Организации, затраты времени на подготовку требуемой информации, а также сроков подготовки и проведения общих годовых собраний акционеров <b>(для ФГУП - ...).</b></p>	
4.5	Требования при отборе исполнителей:	Требования при отборе исполнителей:	
4.5 (а)	наличие надлежащих опыта и знаний <b>у исполнителя и (или) его специалистов</b> , в том числе в сфере	наличие надлежащих опыта и знаний, в том числе в сфере отраслевого законодательства, а также в части, касающейся	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	отраслевого законодательства, а также в части, касающейся специфики реализуемых Организацией проектов, мероприятий;	специфики реализуемых Организацией проектов, мероприятий;	
4.5 (б)	отсутствие аффилированности с Организацией, <b>его</b> дочерними и зависимыми организациями (при наличии);	отсутствие аффилированности с Организацией, <b>ее</b> дочерними и зависимыми организациями (при наличии);	
4.5 (в)	отсутствие реализованных в интересах Организации мероприятий по оказанию услуг, <b>касающихся</b> разработки и/или актуализации стратегии развития и/или Программы, выдачи экспертных заключений в их отношении в отчетный период, а также в предшествующий год (перечень услуг, на которые распространяется данное требование, в том числе предполагает прямое или косвенное участие в разработке программных мероприятий, указанных в разделе Методических рекомендаций по разработке долгосрочных программ развития стратегических акционерных обществ и федеральных государственных унитарных предприятий, а также акционерных обществ, доля Российской Федерации в уставных капиталах которых в совокупности превышает пятьдесят процентов, утвержденных поручением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № ИШ-П13-2583 (далее - Методические рекомендации), в случае проведения независимой оценки реализации Программы и выполнения КПЭ в целях, указанных в подпункте 3.3.2 пункта 3.3. проведение или участие в проведении технологического и ценового аудита инвестиционных проектов и (или) проектов инвестиционных программ Организации или её дочерних и зависимых организаций).	отсутствие реализованных в интересах Организации мероприятий по оказанию услуг <b>по</b> разработке и (или) актуализации стратегии развития и (или) Программы, выдаче экспертных заключений в их отношении в отчетный период, а также в предшествующий год.	
разд	Обеспечение проведения <b>независимой</b> оценки	Обеспечение проведения оценки реализации <b>Программы</b> и	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
ел V	реализации <b>долгосрочной программы развития</b> и выполнения <b>ключевых показателей эффективности</b>	выполнения <b>КПЭ</b>	
5.1	<b>В целях организации оказания исполнителем услуг по независимой оценке</b> Организация обеспечивает подготовку и передачу исполнителю отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ и иной информации, предусмотренной пунктами 5.6, 5.7 настоящего Стандарта.	Организация обеспечивает подготовку и передачу исполнителю отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ и иной информации, предусмотренной пунктом 5.6 настоящего Стандарта.	
5.2	Передаваемый исполнителю отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ должен быть подписан единоличным исполнительным органом или председателем коллегиального исполнительного органа Организации и содержать следующую информацию о результатах реализации Организацией Программы в отчетный период:	Передаваемый исполнителю отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ должен быть подписан единоличным исполнительным органом или председателем коллегиального исполнительного органа Организации и содержать следующую информацию о результатах реализации Организацией Программы в отчетный период:	
5.2 (а)	фактически достигнутые значения определенных Программой и системой управления Организации КПЭ за отчетный период, результаты их сравнения с определенными Программой плановыми значениями и объяснения полученных отклонений;	фактически достигнутые значения определенных Программой и системой управления Организации КПЭ за отчетный период, результаты их сравнения с определенными Программой плановыми значениями и объяснения полученных отклонений;	
5.2 (б)	информацию о результатах выполнения и фактически полученных показателях выполнения мероприятий, запланированных в Программе на отчетный период, результаты их сравнения с определенными Программой плановыми значениями и объяснения полученных отклонений;	информацию о результатах выполнения и фактически полученных показателях выполнения мероприятий, запланированных в Программе на отчетный период, результаты их сравнения с определенными Программой плановыми значениями и объяснения полученных отклонений;	
5.2 (в)	информацию о системе внутреннего контроля, внутреннего аудита и управления рисками Организации;	информацию о системе внутреннего контроля, внутреннего аудита и управления рисками Организации;	
5.2 (г)	описание формул расчета и источников данных для расчета плановых и фактических значений, определенных Программой, и показателей исполнения	описание формул расчета и источников данных для расчета плановых и фактических значений, определенных Программой, и показателей исполнения программных мероприятий;	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	программных мероприятий;		
5.2 (д)	информацию о корректировках Программы и КПЭ в отчетном периоде и обоснования необходимости таких корректировок;	информацию о корректировках Программы и КПЭ в отчетном периоде и обоснования необходимости таких корректировок;	
5.2 (е)	информацию о средствах, направленных на реализацию мероприятий, предусмотренных Программой, и степени их целевого использования;	информацию о средствах, направленных на реализацию мероприятий, предусмотренных Программой, и степени их целевого использования;	
5.2 (ж)	иную информацию о реализации Программы, выполнении КПЭ и системе управления Организации, существенную, по мнению <b>руководства</b> Организации, для проведения <b>независимой</b> оценки реализации Программы и выполнения КПЭ.	иную информацию о реализации Программы, выполнении КПЭ и системе управления Организации, существенную, по мнению Организации, для проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ;	
5.2. (з)		<b>перечень законодательных, других нормативных правовых актов и иных актов по вопросам разработки, утверждения и исполнения Программы.</b>	
5.3	При оказании услуг по <b>независимой</b> оценке заказчик обязан:	При оказании услуг по оценке <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> Организация обязана:	
5.3 (а)	содействовать исполнителю в своевременном и полном проведении оценки, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документы, давать по устному или письменному запросу исполнителю исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения оценки сведения у третьих лиц;	содействовать исполнителю в своевременном и полном проведении оценки <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> , создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документы, давать по устному или письменному запросу исполнителю исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения оценки <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> сведения у третьих лиц;	
5.3 (б)	не предпринимать каких-либо действий, направленных на сужение круга вопросов, включенных в предмет <b>независимой</b> оценки, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых исполнителем. Наличие в запрашиваемых исполнителем	не предпринимать каких-либо действий, направленных на сужение круга вопросов, включенных в предмет оценки <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> , а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых исполнителем. Наличие в запрашиваемых	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	для проведения проверки информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;	исполнителем для проведения проверки информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;	
5.3 (в)	исполнять надлежащим образом обязанности, вытекающие из договора оказания услуг по <b>независимой</b> оценке.	исполнять надлежащим образом обязанности, вытекающие из договора оказания услуг по оценке <b>реализации Программы и выполнения КПЭ.</b>	
5.4	<b>Заказчику при закупке услуг по проведению независимой оценки необходимо включать в состав задач и подзадач следующие процедуры:</b>	<b>В техническое задание включаются следующие задачи:</b>	
5.4 (1)	<i>(наименование задачи)</i> <b>Проверка реализации мероприятий, предусмотренных Программой:</b> <i>(далее наименование подзадач)</i>	<b>Проверка значений фактических показателей деятельности Организации за отчетный период и определение степени достижения плановых значений этих показателей.</b>	
5.4 (1.1)	<b>Оценка достоверности фактических значений и результатов реализации мероприятий Программы и степени их плановых значений</b>	<b>Исключить</b>	
5.4 (1.2)	<b>Оценка степени реализации Организацией мероприятий в отчетном периоде, предусмотренных Программой к реализации отчетном периоде</b>	<b>Исключить</b>	
5.4 (1.3)	<b>Анализ причин отклонений в сроках, стоимости и иных характеристиках мероприятий, запланированных Программой к реализации в отчетном периоде</b>	<b>Исключить</b>	
5.4 (1.4)	<b>Подтверждение целевого использования Организацией средств в течение отчетного периода, направленных на реализацию мероприятий, предусмотренных Программой</b>	<b>Исключить</b>	
5.4 (2)	<i>(наименование задачи)</i> <b>Проверка достоверности фактических значений КПЭ, определенных Программой, и степени</b>	<b>Проверка целевого использования Организацией средств в течение отчетного периода, направленных на реализацию мероприятий, предусмотренных Программой.</b>	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примеч ания
	достижения их плановых значений: <i>(далее наименования подзадач)</i>		
5.4 (2.1)	<b>Оценка достоверности фактических значений, определенных Программой КПЭ. Проверка расчета фактических показателей КПЭ, приведенных Организацией в отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ</b>	Исключить	
5.4 (2.2)	<b>Оценка степени достижения плановых значений КПЭ, определенных Программой на отчетный период</b>	Исключить	
5.4 (3)	<i>(наименование задачи)</i> <b>Выявление и анализ причин отклонения фактических значений показателей результатов деятельности Организации от запланированных Программой:</b> <i>(далее наименования подзадач)</i>	<b>Оценка выполнения Организацией мероприятий и КПЭ, предусмотренных Программой.</b>	
5.4 (3.1)	<b>Проведение анализа выявленных недостатков, просчетов при выполнении Программы, а также анализа объективных факторов, влияющих на выполнение Программы</b>	Исключить	
5.4 (3.2)	<b>Формирование заключения о возможных путях устранения выявленных недостатков и просчетов при выполнении Программы</b>	Исключить	
5.4 (4)	<i>(наименование задачи)</i> <b>Выявление корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода, в том числе их обоснованности:</b> <i>(далее наименования подзадач)</i>	<b>Анализ причин отклонения фактических значений показателей КПЭ и программных мероприятий, определенных Программой, от их плановых значений.</b>	
5.4 (4.1)	<b>Проведение анализа выявленных недостатков, просчетов при выполнении Программы, а также анализа объективных факторов,</b>	Исключить	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примеч ания
	<b>влияющих на выполнение Программы</b>		
5.4 (4.2)	<b>Обоснованность корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода для достижения мероприятий Программы и выполнения КПЭ</b>	Исключить	
5.4 (5)	<i>(наименование задачи)</i> <b>Оценка соблюдения требований и рекомендаций по формированию Программы и отчёта и по установлению КПЭ:</b> <i>(далее наименование подзадачи)</i>	Анализ причин корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода, в том числе их обоснованности.	
5.4 (5.1)	<b>Оценка соответствия содержания Программы, отчета, содержания КПЭ и процедуры их установления установленным требованиям</b>	Исключить	
5.4 (6)	<i>(наименование задачи)</i> <b>Формирование выводов по результатам проведения независимой оценки реализации Программы и выполнения КПЭ, подготовка результатов оценки:</b> <i>(далее наименования подзадач)</i>	Анализ соблюдения требований и рекомендаций по формированию отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ.	
5.4 (6.1)	<b>Формирования мнения исполнителя и выводов по результатам проведения независимой оценки реализации Программы и выполнения КПЭ</b>	Исключить	
5.4 (6.2)	<b>Подготовка результатов оценки по итогам проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ</b>	Исключить	
5.5	<b>В случае проведения при необходимости независимой оценки реализации Программы и реализации КПЭ, направленной на реализацию целей, предусмотренных пунктом 3.3.2 пункта 3.3. настоящего Стандарта при закупке услуг по</b>	Исключить	



Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	<b>проведению независимой оценки необходимо включать в состав задач и подзадач следующие процедуры:</b>		
5.5 (1)	<i>(наименование задачи)</i> Оценка эффективности закупочной деятельности Организации: <i>(далее наименования подзадач)</i>	<b>Исключить</b>	
5.5	<b>Оценка целесообразности закупок</b>	<b>Исключить</b>	
(1.2)	<b>Оценка обоснованности цен закупаемых товаров, работ, услуг, в том числе в части их соответствия среднерыночным ценам и наличия объективных возможностей их снижения по итогам закупки</b>	<b>Исключить</b>	
5.5 (1.3)	<b>Оценка обоснованности выбора способов закупок</b>	<b>Исключить</b>	
5.5 (1.4)	<b>Оценки эффективности и актуальности установленных требований к стандартизации и (или) централизации закупочной деятельности, в том числе дочерних и зависимых организаций, с учётом уровня развития технологий, производственных потребностей и ситуации на рынках закупаемой продукции</b>	<b>Исключить</b>	
5.5 (1.5)	<b>Выявление резервов оптимизации затрат и подготовки предложений по повышению эффективности закупочной деятельности по итогам оценки, проводимой в соответствии с подпунктами 1.1 - 1.4 настоящего пункта</b>	<b>Исключить</b>	
5.5 (2)	<i>(наименование задачи)</i> Оценка эффективности инвестиционной деятельности Организации: <i>(далее наименования подзадач)</i>	<b>Исключить</b>	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
5.5 (2.1)	<b>Оценка целесообразности и эффективности (в части соотношения объемов инвестиций и получения полезного эффекта в результате их осуществления) капитальных вложений (за исключением регулируемых организаций инфраструктурного сектора, инвестиционная деятельность которых подлежит государственному регулированию)</b>	<b>Исключить</b>	
5.5 (2.2)	<b>Оценка целесообразности инвестиций некапитального характера с учётом имеющихся в распоряжении Организации ресурсов и существующих потребностей в финансировании иных мероприятий Программы</b>	<b>Исключить</b>	
5.5 (2.3)	<b>Оценка оптимальности выбранных объектов и способов инвестирования в отношении вложений некапитального характера с учётом оценки рисков, прогнозируемой доходности, изменения степени финансовой устойчивости и управленческой независимости и получения иного полезного эффекта в результате осуществления инвестиций</b>	<b>Исключить</b>	
5.5 (2.4)	<b>Подготовка предложений по повышению эффективности инвестиционной деятельности по итогам оценки, проводимой в соответствии подпунктами 2.1 - 2.4 настоящего пункта</b>	<b>Исключить</b>	
5.5 (-)	<i>(наименование задачи)</i> <b>Влияние корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода на определение степени выполнения мероприятий Программы и КПЭ по итогам отчетного периода:</b> <i>(далее наименование подзадачи)</i>	<b>Исключить</b>	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
5.5 (-.-)	<b>Оценка корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода на определение степени выполнения мероприятий Программы и КПЭ и с учетом корректировок, Подготовка предложений минимизации внесения соответствующих корректировок</b>	<b>Исключить</b>	
5.5 (3)	<i>(наименование задачи)</i> <b>Анализ причин отклонения от требований и рекомендаций по формированию Программы и отчёта и по установлению КПЭ от установленных требований и подготовка предложений по устранению таких несоответствий:</b> <i>(далее наименования подзадач)</i>	<b>Исключить</b>	
5.5 (3.1)	<b>Анализ выявленных расхождений, в том числе на предмет обоснованности отклонений от установленных требований и рекомендаций, их причины</b>	<b>Исключить</b>	
5.5 (3.2)	<b>Подготовка предложений по приведению Программы и отчета и КПЭ в соответствие с установленными требованиями и рекомендациям</b>	<b>Исключить</b>	
5.6	Для <b>независимой</b> оценки Организация предоставляет исполнителю <b>информацию и документы в соответствии с приведенным ниже перечнем:</b>	Для оценки <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> Организация предоставляет исполнителю:	
5.6 (а)	общая информация об Организации - организационная структура и структура видов деятельности, история создания и развития, информация о материально-технической базе, численности и квалификации персонала. Уставные документы Организации, ее дочерних и зависимых организаций (при наличии) (далее - дочерние организации), информация об изменениях и дополнениях, внесенных в уставные	общую информацию об Организации - организационную структуру и структуру видов деятельности, историю создания и развития, информацию о материально-технической базе, численности и квалификации персонала, уставные документы Организации, ее дочерних и зависимых организаций (при наличии) (далее - дочерние организации), информацию об изменениях и дополнениях, внесенных в уставные документы, протоколы по вопросу внесения изменений, письма,	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	документы, протоколы по вопросу внесения изменений, письма, пояснительные записки и другие документы по внесению изменений;	пояснительные записки и другие документы по внесению изменений;	
5.6 (б)	годовые отчеты по результатам деятельности Организации и ее дочерних организаций;	годовые отчеты по результатам деятельности Организации и ее дочерних организаций;	
5.6 (в)	стратегия развития Организации, Программа Организации и Программы ее дочерних организаций (при наличии), включая первоначальную, актуальную и все промежуточные утвержденные Советом директоров (наблюдательным советом) версии (для ФГУП - единоличным исполнительным органом);	стратегию развития Организации, Программу Организации, включая первоначальную, актуальную и все промежуточные утвержденные Советом директоров (наблюдательным советом) версии (для ФГУП - единоличным исполнительным органом);	
5.6 (г)	отчет по результатам независимой оценки реализации Программы Организации и ее дочерних организаций (при наличии) по итогам предыдущего отчетного периода;	заключение по результатам оценки отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ Организации, выданное за предыдущий отчетный период;	
5.6 (д)	отчет о результатах реализации Программы и выполнении КПЭ Организации и ее дочерних организаций (при наличии) за отчетный период;	отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ Организации за отчетный период;	
5.6 (е)	действующие плановые и программные документы, а также отчетные материалы по исполнению определенных ими мероприятий за отчетный период, а также материалы, подготавливаемые по итогам независимой проверки программы инновационного развития (при их наличии на дату начала оценки);	действующие плановые и программные документы, а также отчетные материалы по исполнению определенных ими мероприятий за отчетный период, а также материалы, подготавливаемые по итогам независимой проверки программы инновационного развития (при их наличии на дату начала оценки);	
5.6 (ж)	перечень организаций структуры Организации, показатели которых использовались для расчета плановых и фактических значений КПЭ, определенных Программой, показателей сводной или консолидированной финансовой отчетности (далее - периметры консолидации). В случае расхождения периметров консолидации, описание расхождений и	перечень организаций структуры Организации, показатели которых использовались для расчета плановых и фактических значений КПЭ, определенных Программой, показателей консолидированной финансовой отчетности (далее - периметры консолидации). В случае расхождения периметров консолидации, описание расхождений и объяснения их причин;	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	объяснения их причин;		
5.6 (з)	отчетные и первичные документы, подтверждающие представленную в отчетах об исполнении плановых и программных документов и причины отклонений показателей мероприятий и КПЭ от запланированных значений;	отчетные и первичные документы, подтверждающие представленную в отчетах об исполнении плановых и программных документов и причины отклонений показателей мероприятий и КПЭ от запланированных значений;	
5.6 (и)	консолидированная или сводная финансовая отчетность Организации. Бухгалтерская (финансовая отчетность) Организации и дочерних организаций (при наличии) в соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»;	<b>годовую консолидированную финансовую отчетность и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность</b> Организации и дочерних организаций (при наличии) <b>за отчетный период вместе с аудиторскими заключениями о ней;</b>	
5.6 (к)	результаты проведенных независимых аудиторских проверок бухгалтерской отчетности Организации и ее дочерних организаций (при наличии) за отчетный период, включая копии выданных аудиторских заключений и официальных отчетов по результатам проведенных аудиторских проверок;	<b>Исключить</b>	
5.6 (л)	результаты проверок, проведенных в Организации и ее дочерних организация (при наличии), органами государственного контроля и надзора за отчетный период, включая копии актов проведенных проверок и предписаний по результатам проверок;	результаты проверок, проведенных в Организации и ее дочерних организация (при наличии), органами государственного контроля и надзора за отчетный период, включая копии актов проведенных проверок и предписаний по результатам проверок;	
5.6 (м)	сведения о структуре, источниках и объемах бюджетного финансирования в отчетном периоде с подтверждающими платежными поручениями. Отчетность о целевом использовании бюджетных инвестиций, включая фактически полученные значения показателей эффективности бюджетных инвестиций и подтверждающие их первичные документы. При необходимости сведения о структуре, объемах доходов, полученных при производстве (реализации) продукции	сведения о структуре, источниках и объемах бюджетного финансирования в отчетном периоде с подтверждающими платежными поручениями. Отчетность о целевом использовании бюджетных инвестиций, включая фактически полученные значения показателей эффективности бюджетных инвестиций и подтверждающие их первичные документы. При необходимости сведения о структуре, объемах доходов, полученных при производстве (реализации) продукции по регулируемым ценам (тарифам), а также сведения о	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	по регулируемым ценам (тарифам), а также сведения о направлении таких средств для целей реализации Программы (в соответствии с подготовленной исполнителем выборкой);	направлении таких средств для целей реализации Программы (в соответствии с подготовленной исполнителем выборкой);	
5.6 (н)	информация о системе внутреннего аудита, управления рисками, менеджмента качества, внутреннего контроля (в том числе внутреннего контроля эффективности целевого использования средств соответствующих бюджетов) Организации;	информация о системе внутреннего аудита, управления рисками, менеджмента качества, внутреннего контроля (в том числе внутреннего контроля эффективности целевого использования средств соответствующих бюджетов) Организации;	
5.6 (о)	иная необходимая для проведения <b>независимой</b> оценки информация по запросу исполнителя.	иная необходимая для проведения оценки <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> информация по запросу исполнителя.	
5.7	По результатам анализа исполнителем Программы Организации <b>список</b> необходимой информации и документов может быть уточнен.	По результатам анализа исполнителем Программы Организации <b>перечень</b> необходимой информации и документов может быть уточнен.	
5.8	Ответственность за обеспечение представления необходимых информации и документов в соответствии с пунктами 5.6, 5.7 настоящего Стандарта возлагается на единоличный и (или) коллегиальный исполнительный орган Организации.	Ответственность за обеспечение представления необходимых информации и документов в соответствии с пунктами 5.6 и 5.7 настоящего Стандарта возлагается на единоличный и (или) коллегиальный исполнительный орган Организации.	
5.9	При проведении <b>независимой</b> оценки исполнитель проводит процедуры с целью формирования достаточных доказательств для <b>формирования</b> мнения <b>об информации</b> в отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ, в том числе <b>доказательств в части соответствия фактически достигнутых за отчетный период значений мероприятий Программы и КПЭ их плановым значениям.</b>	При проведении оценки <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> исполнитель проводит процедуры с целью <b>получения достаточных надлежащих</b> доказательств для <b>достижения разумной уверенности и выражения</b> мнения <b>об</b> отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ.	
5.10	По результатам <b>проведения независимой</b> оценки и проведения процедур, указанных в пункте 5.4 настоящего Стандарта, исполнитель представляет	По результатам оценки <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> исполнитель представляет <b>Организации</b> заключение, <b>составленное в соответствии с МСЗОУ 3000.</b>	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	результаты оценки, содержащие заключение, соответствующее требованиям МСЗООУ 3000, а в случае проведения также независимой оценки и проведения процедур, указанных в пункте 5.5 настоящего Стандарта - информацию и предложения по итогам оценки в соответствии с целями, предусмотренными подпунктами 3.3.2 пункта 3.3 настоящего Стандарта.		
раздел VI	Принятие решений по результатам проведения <b>независимой</b> оценки реализации <b>долгосрочной</b> программы <b>развития</b> и выполнения <b>ключевых показателей эффективности</b>	Принятие решений по результатам проведения оценки реализации Программы и выполнения <b>КПЭ</b>	
6.1	По результатам проведения <b>независимой</b> оценки и <b>рассмотрения заключения с учетом проработки рекомендаций исполнителя</b> руководством Организации обеспечивается подготовка соответствующих предложений, касающихся повышения эффективности деятельности Организации, устранения выявленных исполнителем нарушений (несоответствий) и корректировки Программы.	По результатам проведения оценки <b>реализации Программы и выполнения КПЭ</b> руководством Организации обеспечивается подготовка соответствующих предложений, касающихся повышения эффективности деятельности Организации, устранения выявленных исполнителем нарушений (несоответствий) и корректировки Программы.	
6.2	Предложения, указанные в пункте 6.1 настоящего Стандарта, подлежат представлению для одобрения специализированному комитету при совете директоров (наблюдательном совете) или совету директоров (наблюдательному совету) Организации (в случае отсутствия специализированного комитета) (в случае ФГУП - курирующему федеральному органу исполнительной власти и/или Росимущество).	Предложения, указанные в пункте 6.1 настоящего Стандарта, подлежат представлению для одобрения специализированному комитету при совете директоров (наблюдательном совете) или совету директоров (наблюдательному совету) Организации (в случае отсутствия специализированного комитета) (в случае ФГУП - курирующему федеральному органу исполнительной власти и (или) Росимуществу).	
6.3	Предложения по корректировке Программы после предварительного одобрения специализированным комитетом при совете директоров (наблюдательном	Предложения по корректировке Программы после предварительного одобрения специализированным комитетом при совете директоров (наблюдательном совете) или советом	

Стр. ед.	Редакция Минэкономразвития России	Редакция с учетом результатов рассмотрения в Минфине России и обсуждения Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности	Примечания
	<p>совете) или советом директоров (наблюдательным советом) Организации (в случае ФГУП - курирующим федеральным органом исполнительной власти и/или Росимуществом), а также отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом, направляются Организацией на согласование в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий контроль и координацию деятельности в соответствующей отрасли, и Минэкономразвития России в порядке, предусмотренном Методическими рекомендациями. К этим предложениям и отчету о реализации Программы и выполнении КПЭ в обязательном порядке приобщается копия представленных исполнителем результатов оценки.</p>	<p>директоров (наблюдательным советом) Организации (в случае ФГУП - курирующим федеральным органом исполнительной власти и (или) Росимуществом), а также отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом, направляются Организацией на согласование в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий контроль и координацию деятельности в соответствующей отрасли, и Минэкономразвития России в порядке, предусмотренном Методическими рекомендациями <b>по разработке долгосрочных программ развития стратегических акционерных обществ и федеральных государственных унитарных предприятий, а также акционерных обществ, доля Российской Федерации в уставных капиталах которых в совокупности превышает пятьдесят процентов.</b> К этим предложениям и отчету о реализации Программы и выполнении КПЭ в обязательном порядке приобщается копия <b>заключения по результатам оценки реализации Программы и выполнения КПЭ.</b></p>	
разд ел VII	Порядок пересмотра (актуализации) Стандарта	Порядок пересмотра (актуализации) Стандарта	
7.1	Все изменения и дополнения (утверждение Стандарта в новой редакции) осуществляются по решению совета директоров (наблюдательного совета) Организации (в случае ФГУП - курирующего федерального органа исполнительной власти и/или Росимущества).	Все изменения и дополнения (утверждение Стандарта в новой редакции) осуществляются по решению совета директоров (наблюдательного совета) Организации (в случае ФГУП - курирующего федерального органа исполнительной власти и (или) Росимущества).	



Приложение № 4 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 10 сентября 2019 г. № 90

ПРОЕКТ

**Порядок  
оформления и содержание заданий на проведение мероприятий по контролю  
без взаимодействия с саморегулируемыми организациями аудиторов при  
осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью  
саморегулируемых организаций аудиторов  
и оформления результатов таких мероприятий**

1. Настоящий документ устанавливает порядок оформления и содержание заданий на проведение мероприятий по контролю без взаимодействия с саморегулируемыми организациями аудиторов (далее - мероприятие по контролю) при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и порядок оформления государственными гражданскими служащими ответственного структурного подразделения (далее – контролеры) Министерства финансов Российской Федерации (далее – Министерство) результатов таких мероприятий.

2. Задание на проведение мероприятий по контролю (далее – Задание) подготавливается ответственным структурным подразделением Министерства, подписывается руководителем ответственного структурного подразделения Министерства и утверждается Министром финансов Российской Федерации (его заместителем).

3. В Задании указываются:

1) дата и номер Задания;

2) фамилии, имена, отчества, должности контролеров, уполномоченных на проведение мероприятия по контролю, а также руководителя группы контролеров;

3) наименование саморегулируемой организации аудиторов, в отношении которой проводится мероприятие по контролю, место нахождения саморегулируемой организации аудиторов;

4) предмет мероприятия по контролю;

5) перечень требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2018, № 18, ст. 2582) и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов (далее - обязательные требования), подлежащих проверке при проведении мероприятия по контролю;

6) дата начала и окончания проведения мероприятия по контролю;

7) должность, фамилия, инициалы и подпись должностного лица, подписавшего Задание;

8) должность, фамилия, инициалы и подпись должностного лица, утвердившего Задание;

4. Результаты проведенного мероприятия по контролю оформляются отчетом о выполнении Задания (далее - Отчет).

Отчет имеет сквозную нумерацию страниц. В Отчете не допускаются помарки и подчистки.

5. Отчет составляется руководителем группы контролеров в течение десяти рабочих дней с даты окончания проведения мероприятия по контролю.

6. В Отчете указываются:

1) дата, время и место составления Отчета;

2) наименование органа государственного контроля (надзора), проводившего мероприятие по контролю;

3) дата и номер Задания;

4) фамилия, имя, отчество и должность руководителя и членов группы контролеров, проводивших мероприятие по контролю;

5) наименование саморегулируемой организации аудиторов, в отношении которой проводилось мероприятие по контролю;

6) продолжительность мероприятия по контролю;

7) сведения о результатах мероприятия по контролю, в том числе о выявленных нарушениях обязательных требований с указанием нарушенных норм;

8) подписи руководителя и членов группы контролеров, проводивших мероприятие по контролю.

7. При составлении Отчета должны быть обеспечены объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения.

8. Результаты мероприятия по контролю, излагаемые в Отчете, должны подтверждаться рабочей документацией мероприятия по контролю.

9. В Отчете не допускаются:

1) выводы, предположения, факты, не подтвержденные соответствующими документами;

2) морально-этическая оценка действий должностных и иных лиц проверенной саморегулируемой организации аудиторов.

Приложение № 5 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 10 сентября 2019 г. № 90

ПРОЕКТ

**СТРУКТУРА**  
**нормативного правового регулирования государственного**  
**контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых**  
**организаций аудиторов**

Настоящий документ подготовлен во исполнение пункта 3 Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации механизма «регуляторной гильотины», утвержденного Председателем Правительства Российской Федерации Д.А. Медведевым 29 мая 2019 г. № 4714п-ПЗ6, в соответствии с Методикой исполнения плана мероприятий («дорожной карты») по реализации механизма «регуляторной гильотины» (письмо Аппарата Правительства Российской Федерации от 9 июля 2019 г. № ПЗ6-37761).

**Анализ текущего нормативного правового регулирования государственного**  
**контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций**  
**аудиторов**

Государственное регулирование отношений, возникающих в сфере деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, включает, среди прочего, государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

Полномочия по осуществлению Минфином России государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов установлены Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ), Положением о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202, и Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329.

Осуществление государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов регулируется:

Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;

Федеральным законом от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (далее - Федеральный закон № 315-ФЗ);

Федеральным законом № 307-ФЗ;

Положением о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202;

Административным регламентом по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 115н.

Предмет контроля (надзора) - соблюдение саморегулируемыми организациями аудиторов требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов (далее – обязательные требования). Перечень правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержден приказом Минфина России от 18 октября 2016 г. № 444 (далее – Перечень № 444).

Подконтрольные субъекты - саморегулируемые организации аудиторов. По состоянию на 31 июля 2019 г. количество подконтрольных субъектов - два: саморегулируемые организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) и Ассоциация «Содружество».

Сфера общественных отношений – аудиторская деятельность.

Сфера регулирования – деятельность саморегулируемых организаций аудиторов.

Охраняемые законом ценности в сфере деятельности саморегулируемых организаций аудиторов:

1) право юридических лиц и граждан на получение информации (часть 4 статьи 29 Конституции Российской Федерации);

2) право на свободу предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности, недопущение экономической деятельности, направленной на недобросовестную конкуренцию (статья 34 Конституции Российской Федерации);

3) право на защиту своих прав и свобод всеми способами, не запрещенными законом (статья 45 Конституции Российской Федерации);

4) обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности (часть 1 статьи 17 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

Основные способы государственного регулирования в сфере деятельности саморегулируемых организаций аудиторов:

1) принятие нормативных правовых актов, регулирующих деятельность

саморегулируемых организаций аудиторов. Данный способ государственного регулирования минимизирует риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц;

2) включение сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. Данный способ государственного регулирования минимизирует риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций;

3) исключение сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. Данный способ государственного регулирования минимизирует риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций;

4) государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов. Данный способ государственного регулирования минимизирует риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (установление стандартов, не отвечающих общественным интересам, создающим препятствие в деятельности субъектов аудиторской деятельности; допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям; искажение информации о субъектах аудиторской деятельности; необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами; недобросовестное рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов и качество оказываемых ими услуг).

Анализ текущего нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов не выявил:

- дублирования полномочий и предмета контроля (надзора) с другими органами исполнительной власти, обязательных требований;

- противоречий в регулировании обязательных требований в нормативных правовых актах разного уровня;

- наличия постановлений Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов СССР и РСФСР содержащих требования, соблюдение которых должна выполнять саморегулируемая организация аудиторов;

- наличия обязательных требований к процессам, осуществляемым в ходе деятельности саморегулируемой организации аудиторов.

### **Новая структура нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов**

На основе анализа текущей структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов могут быть сформированы следующие ключевые охраняемые законом ценности, защита которых должна быть

предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в рамках новой структуры:

1) право юридических лиц и граждан на получение информации (часть 4 статьи 29 Конституции Российской Федерации);

2) право на свободу предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности, недопущение экономической деятельности, направленной на недобросовестную конкуренцию (статья 34 Конституции Российской Федерации);

3) право на защиту своих прав и свобод всеми способами, не запрещенными законом (статья 45 Конституции Российской Федерации);

4) обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности (часть 1 статьи 17 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

По данным ценностям определены следующие ключевые риски, воздействие которых может причинить ущерб ценностям.

### **Ключевые риски, оказывающие воздействие на охраняемые законом ценности, источники их возникновения и способы регулирования**

№ п.п.	Охраняемые законом ценности, на которые воздействует риск	Ключевой риск, оказывающий воздействие на охраняемые законом ценности	Источник возникновения риска	Способ регулирования риска
1.	Право юридических лиц и граждан на получение информации	<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (искажение информации о субъектах аудиторской деятельности; допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)</p>	Человеческий фактор (неисполнение сотрудником СРО установленных требований)	Проведение плановых и внеплановых проверок, осуществление систематического наблюдения за исполнением обязательных требований. Негосударственные меры управления рисками отсутствуют. Применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности»

№ п.п.	Охраняемые законом ценности, на которые воздействует риск	Ключевой риск, оказывающий воздействие на охраняемые законом ценности	Источник возникновения риска	Способ регулирования риска
2.	Право на свободу предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности, недопущение экономической деятельности, направленной на недобросовестную конкуренцию	Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (установление стандартов, не отвечающих общественным интересам, создающим препятствие в деятельности субъектов аудиторской деятельности; допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям; необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами	Человеческий фактор (неисполнение сотрудником СРО установленных требований)	Проведение плановых и внеплановых проверок. Негосударственные меры управления рисками отсутствуют. Применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности»
3.	Право на защиту своих прав и свобод всеми способами, не запрещенными законом	Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами; недобросовестное рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов и качество оказываемых ими услуг)	Человеческий фактор (неисполнение сотрудником СРО установленных требований)	Проведение плановых и внеплановых проверок. Негосударственные меры управления рисками отсутствуют. Применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности»

№ п.п.	Охраняемые законом ценности, на которые воздействует риск	Ключевой риск, оказывающий воздействие на охраняемые законом ценности	Источник возникновения риска	Способ регулирования риска
4.	Обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности	Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (установление стандартов, не отвечающих общественным интересам, создающим препятствие в деятельности субъектов аудиторской деятельности; допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям; искажение информации о субъектах аудиторской деятельности; необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами; недобросовестное рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов и качество оказываемых ими услуг)	Человеческий фактор (неисполнение сотрудником СРО установленных требований)	Проведение плановых и внеплановых проверок, осуществление систематического наблюдения за исполнением обязательных требований. Негосударственные меры управления рисками отсутствуют. Применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности»

На основе анализа текущей структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов сформированы укрупненные группы обязательных требований. Выполнение данных обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов должно подтверждаться результатами государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

№ п.п.	Наименование укрупненной группы требований	Правовые акты, устанавливающие обязательные требования	Цель введения данных требований	Риск, от которого защищают требования	Способ контроля требования	Ответственность за нарушение требования
--------	--	--	---------------------------------	---------------------------------------	----------------------------	---



№ п.п.	Наименование укрупненной группы требований	Правовые акты, устанавливающие обязательные требования	Цель введения данных требований	Риск, от которого защищают требования	Способ контроля требования	Ответственность за нарушение требования
1.	Требования, связанные с ведением реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов.	Федеральный закон № 307-ФЗ, Федеральный закон № 315-ФЗ, Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденное приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н	Реестр обеспечивает: право лица, включенного в реестр осуществлять аудиторскую деятельность на территории Российской Федерации; удовлетворение информационных потребностей заинтересованных лиц в сведениях о лицах, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность	<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (искажение информации о субъектах аудиторской деятельности; допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)</p>	Проведение плановых и внеплановых проверок, осуществление систематического наблюдения за исполнением обязательных требований. Негосударственные меры контроля требований отсутствуют.	Меры воздействия, предусмотренные статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности»
2.	Требования, связанные с обеспечением саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда	Федеральный закон № 307-ФЗ, Федеральный закон № 315-ФЗ	Формирование компенсационного фонда имеет существенное значение в защите потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг	<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности)</p>	Проведение плановых и внеплановых проверок. Негосударственные меры контроля требований отсутствуют.	Меры воздействия, предусмотренные статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности»

№ п.п.	Наименование укрупненной группы требований	Правовые акты, устанавливающие обязательные требования	Цель введения данных требований	Риск, от которого защищают требования	Способ контроля требования	Ответственность за нарушение требования
				перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами)		
3.	Требования, связанные с осуществлением внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.	Федеральный закон № 307-ФЗ, Федеральный закон № 315-ФЗ, Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденное приказом Минфина России от 18 декабря 2015 г. № 203н	Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов имеет значение для обеспечения качества аудиторских услуг, устойчивого функционирования аудиторского рынка и защиту потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг	Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц  Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)	Проведение плановых и внеплановых проверок. Негосударственные меры контроля требований отсутствуют.	Меры воздействия, предусмотренные статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности»
4.	Требования, связанные с применением саморегулируемой организацией мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований	Федеральный закон № 307-ФЗ, Федеральный закон № 315-ФЗ	Применение мер дисциплинарного воздействия оказывает дисциплинирующее воздействие на членов саморегулируемой организации аудиторов, обеспечивает очищение рынка от недобросовестных аудиторских организаций, аудиторов, имеет существенное значение для обеспечения качества аудиторских услуг и защиты	Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц  Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)	Проведение плановых и внеплановых проверок. Негосударственные меры контроля требований отсутствуют.	Меры воздействия, предусмотренные статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности»

№ п.п.	Наименование укрупненной группы требований	Правовые акты, устанавливающие обязательные требования	Цель введения данных требований	Риск, от которого защищают требования	Способ контроля требования	Ответственность за нарушение требования
			потребителей и иных лиц от некачественных аудиторских услуг			
5.	Требования, связанные с рассмотрением саморегулируемыми организациями аудиторов жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов	Федеральный закон № 307-ФЗ, Федеральный закон № 315-ФЗ	Работа по рассмотрению жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов имеет существенное значение для обеспечения качества аудиторских услуг и защиты потребителей и иных лиц от некачественных аудиторских услуг, а также с точки зрения нормального функционирования аудиторского рынка	<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (недобросовестное рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов и качество оказываемых ими услуг)</p>	Проведение плановых и внеплановых проверок. Негосударственные меры контроля требований отсутствуют.	Меры воздействия, предусмотренные статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности»

На основе данных групп обязательных требований сформирована новая целевая структура нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов (приложение № 1). Введение данных требований не потребует финансовых затрат со стороны саморегулируемых организаций аудиторов и государства. Новая целевая структура нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов не требует внесения изменений в Федеральный закон № 307-ФЗ.

В целях реализации новой целевой структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов планируется:

- внести изменения в Перечень правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденный приказом Минфина России от 18 октября 2016 г. № 444, исключив из данного перечня приказы Минфина России, содержащие обязательные требования, соблюдение которых будет оцениваться не в ходе государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, а другими способами государственного регулирования;

- признать утратившими силу отдельные приказы Минфина России (приложение № 2) и принять новые приказы Минфина России (приложение № 3).

Приложение № 1  
к проекту документа «Структура нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов»

**Целевая структура нормативного правового регулирования в сфере государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов**

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Федеральные законы</b>					
Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»	Деятельность саморегулируемых организаций аудиторов (далее – СРО)	СРО	Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц  Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (искажение информации о субъектах аудиторской деятельности;	Проведение плановых и внеплановых проверок, осуществление систематического наблюдения за исполнением обязательных требований. Применение мер воздействия,	Требования, связанные с ведением реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов  Реестр обеспечивает: право лица, включенного в реестр осуществлять аудиторскую деятельность на территории Российской Федерации; удовлетворение информационных потребностей заинтересованных лиц в сведениях о лицах, имеющих право

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
			допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)	предусмотренных статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности». Негосударственные меры управления рисками отсутствуют	осуществлять аудиторскую деятельность

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
			<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами)</p>		<p>Требования, связанные с обеспечением саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда</p> <p>Формирование компенсационного фонда имеет существенное значение в защите потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг</p>
			<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее</p>		<p>Требования, связанные с осуществлением внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.</p> <p>Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов имеет</p>

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
			<p>функций (допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)</p>		<p>значение для обеспечения качества аудиторских услуг, устойчивого функционирования аудиторского рынка и защиту потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг</p>
			<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)</p>		<p>Требования, связанные с применением саморегулируемой организацией аудиторов мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований.</p> <p>Применение мер дисциплинарного воздействия оказывает дисциплинирующее воздействие на членов саморегулируемой организации аудиторов, обеспечивает очищение рынка от недобросовестных аудиторских организаций, аудиторов, имеет существенное значение для обеспечения качества аудиторских услуг и защиты потребителей и иных лиц от некачественных аудиторских услуг</p>



Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
			<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (недобросовестное рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов и качество оказываемых ими услуг)</p>		<p>Требования, связанные с рассмотрением саморегулируемыми организациями аудиторов жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов</p> <p>Работа по рассмотрению жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов имеет существенное значение для обеспечения качества аудиторских услуг и защиты потребителей и иных лиц от некачественных аудиторских услуг, а также с точки зрения нормального функционирования аудиторского рынка</p>
Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Деятельность СРО	СРО	<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее</p>	Проведение плановых и внеплановых проверок, осуществление систематического наблюдения за исполнением обязательных	<p>Требования, связанные с ведением реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов</p> <p>Реестр обеспечивает: право лица, включенного в реестр осуществлять аудиторскую деятельность на территории Российской Федерации;</p>

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
			<p>функций (искажение информации о субъектах аудиторской деятельности; допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)</p> <p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами)</p> <p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан</p>	<p>требований. Применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Негосударственные меры управления рисками отсутствуют</p>	<p>удовлетворение информационных потребностей заинтересованных лиц в сведениях о лицах, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность</p> <p>Требования, связанные с обеспечением саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда</p> <p>Формирование компенсационного фонда имеет существенное значение в защите потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг</p> <p>Требования, связанные с осуществлением внешнего контроля</p>

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
			<p>и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)</p>		<p>качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.</p> <p>Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов имеет значение для обеспечения качества аудиторских услуг, устойчивого функционирования аудиторского рынка и защиту потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг</p>
			<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (допуск в профессию специалистов, не</p>		<p>Требования, связанные с применением саморегулируемой организацией аудиторов мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований</p> <p>Применение мер дисциплинарного воздействия оказывает дисциплинирующее воздействие на членов саморегулируемой организации аудиторов, обеспечивает очищение</p>

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
			<p>отвечающих надлежащим требованиям)</p> <p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (недобросовестное рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов и качество оказываемых ими услуг)</p>		<p>рынка от недобросовестных аудиторских организаций, аудиторов, имеет существенное значение для обеспечения качества аудиторских услуг и защиты потребителей и иных лиц от некачественных аудиторских услуг</p> <p>Требования, связанные с рассмотрением саморегулируемыми организациями аудиторов жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов</p> <p>Работа по рассмотрению жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов имеет существенное значение для обеспечения качества аудиторских услуг и защиты потребителей и иных лиц от некачественных аудиторских услуг, а также с точки зрения нормального функционирования аудиторского рынка</p>
<b>Раздел II. Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти и нормативные документы федеральных органов исполнительной власти</b>					

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
<p>Положение о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденное приказом Минфина России от 30 апреля 2009 г. № 41н (далее - Положение № 41н)</p>	<p>Деятельность СРО</p>	<p>СРО</p>	<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций</p>	<p>Риск имеет низкий уровень и контроль исполнения требований Положения № 41н в ходе плановой или внеплановой проверки СРО аудиторов возможно исключить. Проверка исполнения данных требований может осуществляться при подаче некоммерческой организацией заявления на внесение сведений о ней в государственный реестр СРО аудиторов</p>	<p>Требования, связанные с внесением сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов</p> <p>Работа по внесению сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов позволяет обеспечить допуск только организаций, которые могут исполнять возложенные на них государством функции</p>

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
Положение о порядке ведения реестра auditors и аудиторских организаций саморегулируемой организации auditors и контрольного экземпляра реестра auditors и аудиторских организаций саморегулируемых организаций auditors, утвержденное приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н	Деятельность СРО	СРО	<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией auditors возложенных на нее функций (искажение информации о субъектах аудиторской деятельности; допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)</p>	<p>Риск неисполнения требований имеет высокий уровень. Необходимо проведение плановых и внеплановых проверок, применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Негосударственные меры управления рисками отсутствуют.</p>	<p>Требования, связанные с ведением реестра auditors и аудиторских организаций саморегулируемой организации auditors</p> <p>Реестр обеспечивает: право лица, включенного в реестр осуществлять аудиторскую деятельность на территории Российской Федерации; удовлетворение информационных потребностей заинтересованных лиц в сведениях о лицах, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность</p>
Положение о принципах осуществления внешнего контроля	Деятельность СРО	СРО	Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц	Риск неисполнения требований имеет высокий уровень. Необходимо	Требования, связанные с осуществлением внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля, утвержденное приказом Минфина России от 18 декабря 2015 г. № 203н			Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)	проведение плановых и внеплановых проверок, применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Негосударственные меры управления рисками отсутствуют.	аудиторов  Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов имеет значение для обеспечения качества аудиторских услуг, устойчивого функционирования аудиторского рынка и защиту потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг
Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора, утвержденный Приказом	Деятельность СРО	СРО	Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц  Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой	Риск неисполнения требований имеет низкий уровень и контроль исполнения требований Положения № 161н в ходе плановой или внеплановой	Требования, связанные с выдачей саморегулируемой организацией аудиторов квалификационного аттестата аудитора и формой квалификационного аттестата  Единые требования к квалификационному аттестату аудитора

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 161н (далее – Положение № 161н)			организацией аудиторов возложенных на нее функций (допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)	проверки СРО аудиторов возможно исключить	позволяют минимизировать возможность наличия поддельных квалификационных аттестатов аудитора и оказания аудиторских услуг физическими лицами, не имеющими право осуществлять аудиторскую деятельность
Порядок, сроки и формы сообщений в Министерство финансов Российской Федерации о дополнительных к требованиям, установленным международными стандартами аудита, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах	Деятельность СРО	СРО	<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (установление стандартов, не отвечающих общественным интересам, создающим препятствие в деятельности субъектов аудиторской деятельности)</p>	<p>Риск неисполнения требований имеет низкий уровень и контроль исполнения требований Положения № 15н в ходе плановой или внеплановой проверки СРО аудиторов возможно исключить.</p> <p>Проверка исполнения данных требований может осуществляться в</p>	<p>Требования, связанные с порядком информирования Минфина России о дополнительных требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов</p> <p>Единые требования к порядку информирования Минфина России о дополнительных требованиях, позволяет оперативно получать информацию об</p>



Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
<p>аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов, утвержденные приказом Минфина России от 31 января 2017 г. № 15н</p>				<p>ходе рассмотрения сообщения СРО аудиторов об установлении дополнительных требований.</p>	<p>изменениях в правилах и стандартах саморегулируемой организации аудиторов, обеспечивать применения на территории Российской Федерации единых стандартов - международных стандартов аудита, а также единых Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренных Советом по аудиторской деятельности</p>

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
(далее – Положение № 15н)					
Порядок создания единой аттестационной комиссии, утвержденный приказом Минфина России от 27 мая 2010 г. № 51н (далее – Положение № 51н)	Деятельность СРО	СРО	<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (допуск в профессию специалистов, не отвечающих надлежащим требованиям)</p>	<p>Риск неисполнения требований имеет низкий уровень и контроль исполнения требований Положения № 51н в ходе плановой или внеплановой проверки СРО аудиторов возможно исключить. Проверка исполнения данных требований может осуществляться в ходе рассмотрения ежегодного отчета АНО «Единая аттестационная комиссия» на</p>	<p>Требования, связанные с создания единой аттестационной комиссии</p> <p>Требования по созданию единой аттестационной комиссии обеспечивают формирование единой системы обучения лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью и высокий уровень профессиональной компетентности аудиторов</p>

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
				Совете по аудиторской деятельности.	
Приказ Росстата от 2 декабря 2016 г. № 759 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов» (далее – приказ Росстата № 759)	Деятельность СРО	СРО	<p>Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц</p> <p>Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (искажение информации о субъектах аудиторской деятельности)</p>	Риск неисполнения требований имеет низкий уровень и контроль исполнения требований приказа Росстата № 759 в ходе плановой или внеплановой проверки саморегулируемой организации аудиторов возможно исключить. Проверка исполнения данных требований может осуществляться в	<p>Требования, связанные с организацией федерального статистического наблюдения за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов</p> <p>Требования, связанные с организацией федерального <i>статистического наблюдения устанавливает</i> обязанность осуществления федерального статистического наблюдения саморегулируемой организации аудиторов и единые требования к такому наблюдению</p>

Тип и наименование НПА	Сфера регулирования	Объекты на которые направлено регулирование (источники риска)	Ключевые риски, на минимизацию которых направлено регулирование	Способ воздействия на риски (способ регулирования) с кратким обоснованием выбора способа регулирования	Укрупненные группы обязательных требований с кратким описанием, как данные группы требований способствуют минимизации риска
1	2	3	4	5	6
				ходе рассмотрения годовой статистической отчетности СРО аудиторов	

Приложение № 2  
к проекту документа «Структура нормативного  
правового регулирования государственного  
контроля (надзора) за деятельностью  
саморегулируемых организаций аудиторов»

Проект

## **ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от “ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

МОСКВА

**Об отмене приказов Министерства финансов Российской Федерации, содержащих обязательные требования, выполнение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов**

Правительство Российской Федерации **п о с т а н о в л я е т**:

1. Отменить приказы Министерства финансов Российской Федерации по перечню согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2021 г.

Председатель Правительства  
Российской Федерации

Д. Медведев

Приложение  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 2019 г. №

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**отмененных приказов Министерства финансов Российской Федерации**

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. № 41н «Об утверждении Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 августа 2009 г., регистрационный № 14664).

2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2009 г. № 111н «Об утверждении Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 декабря 2009 г., регистрационный № 15674).

3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 мая 2010 г. № 51н «Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2010 г., регистрационный № 18596).

4. Пункт 1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 сентября 2010 г. № 106н «О внесении изменений в приказы Министерства финансов Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. № 41н и от 29 декабря 2009 г. № 146н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 октября 2010 г., регистрационный № 18774).

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 161н «Об утверждении Порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 января 2011 г., регистрационный № 19556).

6. Пункт 3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24 февраля 2012 г. № 30н «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством финансов Российской Федерации государственной услуги по предоставлению сведений из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 мая 2012 г., регистрационный № 24348).

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 июня 2014 г. № 51н «О внесении изменений в Положение о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. № 41н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 августа 2014 г., регистрационный № 33560).

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2015 г. № 89н «О внесении изменений в Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2009 г. № 111н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 июня 2015 г., регистрационный № 37751).

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2015 г. № 102н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 161н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 июля 2015 г., регистрационный № 38089).

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2015 г. № 203н «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 марта 2016 г., регистрационный № 41502).

11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 июля 2016 г. № 121н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 161н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 августа 2016 г., регистрационный № 43280).

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22 сентября 2016 г. № 162н «О внесении изменений в Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2009 г. № 111н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 ноября 2016 г., регистрационный № 44260).

13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 января 2017 г. № 15н «Об утверждении порядка, сроков и форм сообщений в Министерство финансов Российской Федерации о дополнительных к требованиям, установленным международными стандартами аудита, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в

своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов, и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10 ноября 2010 г. № 147н «Об утверждении порядка, сроков и форм сообщений в Министерство финансов Российской Федерации о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 апреля 2017 г., регистрационный № 46313).



Приложение № 3  
к проекту документа «Структура нормативного  
правового регулирования государственного  
контроля (надзора) за деятельностью  
саморегулируемых организаций аудиторов»

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**приказов Министерства финансов Российской Федерации, планируемых**  
**к изданию**

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов».

2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов».

3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля».

4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора».

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении порядка, сроков и форм сообщений в Министерство финансов Российской Федерации о дополнительных к требованиям, установленным международными стандартами аудита, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов».

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии».