

Статья 10.2. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (федеральный государственный контроль (надзор))

1. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляется уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору и является федеральным государственным контролем (надзором).
2. Предметом осуществляемого уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, является соблюдение аудиторскими организациями обязательных требований, а также исполнение решений уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о применении мер воздействия, принимаемых по результатам такого внешнего контроля деятельности.
3. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, проводит следующие мероприятия:
 - 1) информирование;
 - 2) обобщение правоприменительной практики;
 - 3) объявление предостережения;
 - 4) профилактический визит.
4. Организация и осуществление уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, регулируются Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".
5. Плановые внешние проверки деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляются уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору в соответствии с ежегодным планом. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляется на основе управления рисками причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям. Планирование внешних проверок деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляется на основании отнесения деятельности соответствующих аудиторской организации и (или) группы аудиторских организаций к определенной категории риска с учетом тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторской организацией обязательных требований и оценки вероятности несоблюдения соответствующих требований. Внешняя проверка деятельности аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, проводится не чаще одного раза в год начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений о такой аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Критерии и правила отнесения деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, к определенной категории риска определяются уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору. Оценка рисков причинения вреда (ущерба) и управление такими рисками осуществляются с учетом положений

международных стандартов аудита.

6. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляется посредством проведения документарных и выездных проверок.

7. Положение о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, утверждается Правительством Российской Федерации.

8. Основанием для осуществления внеплановой внешней проверки деятельности аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору является:

1) обнаружение уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору признаков нарушения обязательных требований аудиторской организацией при оказании ею аудиторской услуги общественно значимой организации, в том числе на основании поданной в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору жалобы (заявления, обращения) граждан и иных лиц, сведений, полученных из средств массовой информации, иных источников;

2) истечение срока исполнения такой аудиторской организацией предписания, обязывающего ее устранить выявленные нарушения обязательных требований, вынесенного по результатам внешней проверки ее деятельности и устанавливающего сроки устранения данных нарушений.

9. Плановая или внеплановая внешняя проверка деятельности аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору не может продолжаться более 40 рабочих дней, а для такой аудиторской организации, являющейся субъектом малого предпринимательства, - более 20 рабочих дней.

10. Указанные в части 9 настоящей статьи сроки могут быть продлены уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору не более чем на 20 рабочих дней. Основанием продления срока проведения плановой или внеплановой внешней проверки деятельности аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, является:

1) необходимость проведения сложных и (или) длительных исследований, специальных экспертиз и расследований на основании мотивированных предложений должностных лиц, уполномоченных на проведение плановой или внеплановой внешней проверки деятельности такой аудиторской организации;

2) поступление в течение срока проведения плановой или внеплановой внешней проверки деятельности такой аудиторской организации от правоохранительных и контрольных (надзорных) органов, государственной корпорации "Агентство по страхованию вкладов", Банка России требующей проверки информации о фактах нарушения такой аудиторской организацией обязательных требований.

11. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору обязан проинформировать саморегулируемую организацию аудиторов о результатах плановой или внеплановой внешней проверки деятельности аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, и решении, принятом в отношении такой аудиторской организации, в течение пяти рабочих дней с даты вынесения данного решения.

12. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору направляет аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, свои предписания и запросы посредством почтовой, факсимильной связи либо посредством вручения адресату или в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору. При направлении предписаний и запросов уполномоченного федерального

органа по контролю и надзору в форме электронных документов данные предписания и запросы считаются полученными по истечении одного рабочего дня со дня их направления адресату в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, при условии, что уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору получил подтверждение получения указанных предписаний и запросов в установленном им порядке.

(Дополнение статей - Федеральный закон от 02.07.2021 № 359-ФЗ)