

Утверждаю
Заместитель Министра финансов
Российской Федерации



В.В. Колычев
25.01.2023 07-03-11/ВН-3099

Карта коррупционных рисков и мер по их минимизации при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов Министерством финансов Российской Федерации

| № п/п | Административная процедура (действие) | Коррупционные риски или краткое описание возможной коррупционной схемы | Наименование должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками | Меры по минимизации | | ФИО, должность ответственные лица | Сроки реализации мер |
|-------|---|--|---|--|---|---|----------------------|
| | | | | Реализуемые | Предлагаемые | | |
| 1. | Формирование проекта Плана проведения плановых проверок на соответствующий год (далее – проект Плана) | Невключение в проект Плана проверки саморегулируемой организации аудиторов | Заместитель директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности (далее – Департамент) – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, заместитель начальника Отдела | 1. Ознакомление государственных гражданских служащих Министерства, в полномочия которых входит выполнение настоящей функции, с нормативными правовыми актами и методическими материалами, регулирующими вопросы профилактики коррупции в Министерстве, а также информирование о мерах юридической ответственности за совершение коррупционных правонарушений. 2. Контроль за формированием проекта Плана по уровню подчиненности. | Выявление личной заинтересованности у государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности при осуществлении ими государственного контроля (надзора), а также принятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов на государственной гражданской службе. | Директор Департамента Л.З. Шнейдман, директор Департамента проектного управления и развития персонала О.С. Мухина (в части методического сопровождения по вопросам профилактики коррупции). | Постоянно |

| № п/п | Административная процедура (действие) | Коррупционные риски или краткое описание возможной коррупционной схемы | Наименование должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками | Меры по минимизации | | ФИО, должность ответственные лица | Сроки реализации мер |
|-------|---|---|---|--|---|---|----------------------|
| | | | | Реализуемые | Предлагаемые | | |
| | | | контроля в сфере аудиторской деятельности. | | | | |
| 2. | Согласование проекта Плана с органами прокуратуры | Направление в органы прокуратуры проекта Плана, составленного с нарушением установленных требований, с целью получения отказа органов прокуратуры в согласовании. | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, заместитель начальника Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности. | Ознакомление государственных гражданских служащих Министерства, в полномочия которых входит выполнение настоящей функции, с нормативными правовыми актами и методическими материалами, регулируемыми вопросы профилактики коррупции в Министерстве, а также информирование о мерах юридической ответственности за совершение коррупционных правонарушений. | Выявление личной заинтересованности у государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности при осуществлении ими государственного контроля (надзора), а также принятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов на государственной гражданской службе. | Директор Департамента Л.З. Шнейдман, директор Департамента проектного управления и развития персонала О.С. Мухина (в части методического сопровождения по вопросам профилактики коррупции). | Постоянно |
| 3. | Назначение плановой проверки саморегулируемой организации аудиторов | 1. Подготовка приказа о проведении проверки с нарушением требований, установленных приказом Минэкономразвития России от 30 апреля 2009 г. № 141 «О реализации положений Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, заместитель начальника Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности. | 1. Ознакомление государственных гражданских служащих Министерства, в полномочия которых входит выполнение настоящей функции, с нормативными правовыми актами и методическими материалами, регулируемыми вопросы профилактики коррупции в Министерстве, а также информирование о мерах юридической ответственности за совершение коррупционных | Выявление личной заинтересованности у государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности при осуществлении ими государственного контроля (надзора), а также принятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов на государственной | Директор Департамента Л.З. Шнейдман, директор Департамента проектного управления и развития персонала О.С. Мухина (в части методического сопровождения по вопросам профилактики | Постоянно |

| № п/п | Административная процедура (действие) | Коррупционные риски или краткое описание возможной коррупционной схемы | Наименование должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками | Меры по минимизации | | ФИО, должность ответственные лица | Сроки реализации мер |
|-------|--|--|---|---|--|--|----------------------|
| | | | | Реализуемые | Предлагаемые | | |
| | | <p>контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее – Приказ № 141).</p> <p>2. Указание в приказе о проведении проверки документов, предоставляемых саморегулируемой организацией аудиторов, которые не соответствуют целям и задачам проведения проверки.</p> <p>3. Намеренное сокращение или увеличение перечня мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей и задач проведения проверки.</p> | | <p>правонарушений.</p> <p>2. Установление и актуализация исчерпывающего перечня нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования.</p> <p>3. Контроль за подготовкой приказа о проведении проверки по уровню подчиненности.</p> <p>4. Согласование Правовым департаментом проекта приказа о назначении проверки.</p> | гражданской службе. | коррупции). | |
| 4. | Назначение внеплановой проверки саморегулируемой организации аудиторов | <p>1. Подготовка приказа о проведении проверки с нарушением требований, установленных Приказом № 141.</p> <p>2. Указание в приказе о проведении проверки документов, предоставляемых</p> | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, заместитель начальника Отдела контроля в сфере | 1. Ознакомление государственных гражданских служащих Министерства, в полномочия которых входит выполнение настоящей функции, с нормативными правовыми актами и методическими материалами, регулирующими вопросы профилактики коррупции в | Выявление личной заинтересованности у государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности при осуществлении ими государственного контроля (надзора), а также принятие мер по | Директор Департамента Л.З. Шнейдман, директор Департамента проектного управления и развития персонала О.С. Мухина (в части | Постоянно |

| № п/п | Административная процедура (действие) | Коррупционные риски или краткое описание возможной коррупционной схемы | Наименование должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками | Меры по минимизации | | ФИО, должность ответственные лица | Сроки реализации мер |
|-------|---------------------------------------|---|---|--|--|--|----------------------|
| | | | | Реализуемые | Предлагаемые | | |
| | | <p>саморегулируемой организацией аудиторов, которые не соответствуют целям и задачам проведения проверки.</p> <p>3. Намеренное сокращение или увеличение перечня мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей и задач проведения проверки.</p> <p>4. Затягивание срока согласования и соответственно начала проверки (в том числе в целях предупреждения саморегулируемой организации аудиторов).</p> <p>5. Согласование с органами прокуратуры документов, заведомо составленных с нарушениями с целью получения отказа органов прокуратуры в согласовании внеплановой проверки саморегулируемой организации аудиторов.</p> | аудиторской деятельности. | <p>Министерстве, а также информирование о мерах юридической ответственности за совершение коррупционных правонарушений.</p> <p>2. Установление и актуализация исчерпывающего перечня нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования.</p> <p>3. Контроль за подготовкой приказа о проведении проверки по уровню подчиненности.</p> <p>4. Согласование Правовым департаментом проекта приказа о назначении проверки.</p> | предотвращению и урегулированию конфликта интересов на государственной гражданской службе. | методического сопровождения по вопросам профилактики коррупции). | |

| № п/п | Административная процедура (действие) | Коррупционные риски или краткое описание возможной коррупционной схемы | Наименование должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками | Меры по минимизации | | ФИО, должность ответственные лица | Сроки реализации мер |
|-------|--|--|---|--|---|---|----------------------|
| | | | | Реализуемые | Предлагаемые | | |
| 5. | Уведомление саморегулируемой организации аудиторов о проведении проверки | Нарушение срока уведомления о назначении проверки саморегулируемой организации аудиторов, что может привести к недействительности проверки. | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, заместитель начальника Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности. | <p>1. Ознакомление государственных гражданских служащих Министерства, в полномочия которых входит выполнение настоящей функции, с нормативными правовыми актами и методическими материалами, регулирующими вопросы профилактики коррупции в Министерстве, а также информирование о мерах юридической ответственности за совершение коррупционных правонарушений.</p> <p>2. Контроль за подготовкой и направлением уведомления о назначении проверки саморегулируемой организации аудиторов по уровням подчиненности.</p> | Выявление личной заинтересованности у государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности при осуществлении ими государственного контроля (надзора), а также принятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов на государственной гражданской службе. | Директор Департамента Л.З. Шнейдман, директор Департамента проектного управления и развития персонала О.С. Мухина (в части методического сопровождения по вопросам профилактики коррупции). | Постоянно |
| 6. | Подготовка программы проверки | <p>1. Намеренное сокращение или увеличение перечня вопросов, необходимых для достижения целей и задач проведения проверки.</p> <p>2. Затягивание срока согласования программы проверки и</p> | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, заместитель начальника Отдела контроля в сфере аудиторской | 1. Ознакомление государственных гражданских служащих Министерства, в полномочия которых входит выполнение настоящей функции, с нормативными правовыми актами и методическими материалами, регулирующими вопросы профилактики коррупции в Министерстве, а также | Выявление личной заинтересованности у государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности при осуществлении ими государственного контроля (надзора), а также принятие мер по предотвращению и | Директор Департамента Л.З. Шнейдман, директор Департамента проектного управления и развития персонала О.С. Мухина (в части методического | Постоянно |

| № п/п | Административная процедура (действие) | Коррупционные риски или краткое описание возможной коррупционной схемы | Наименование должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками | Меры по минимизации | | ФИО, должность ответственные лица | Сроки реализации мер |
|-------|---|---|--|--|---|--|----------------------|
| | | | | Реализуемые | Предлагаемые | | |
| | | соответственно начала проверки (в том числе в целях предупреждения саморегулируемой организации аудиторов). | деятельности. | информирование о мерах юридической ответственности за совершение коррупционных правонарушений. 2. Установление и актуализация исчерпывающего перечня нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования. 3. Контроль за подготовкой программы проверки по уровню подчиненности. | урегулированию конфликта интересов на государственной гражданской службе. | сопровождения по вопросам профилактики коррупции). | |
| 7. | Осуществление проверки саморегулируемой организации аудиторов | 1. Участие в проверке государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, не указанных в приказе о назначении проверки. 2. Преувеличение значимости выявленных нарушений с целью получения незаконного вознаграждения. 3. Умышленное нарушение установленного порядка проведения проверки саморегулируемой | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, заместитель начальника Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, советник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, ведущий консультант Отдела контроля в сфере аудиторской | 1. Ознакомление контролеров, с нормативными правовыми актами и методическими материалами, регулирующими вопросы профилактики коррупции в Министерстве, а также информирование о мерах юридической ответственности за совершение коррупционных правонарушений. 2. Установление и актуализация исчерпывающего перечня нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования. 3. Проведение мероприятий, направленных на профилактику нарушений обязательных | 1. Выявление личной заинтересованности у государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности при осуществлении ими государственного контроля (надзора), а также принятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов на государственной гражданской службе 2. Проведение перед началом проверки совещания с контролерами по вопросу | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности С.В. Соломяный, директор Департамента проектного управления и развития персонала О.С. Мухина (в части методического сопровождения по вопросам профилактики коррупции и | Постоянно |

| № п/п | Административная процедура (действие) | Коррупционные риски или краткое описание возможной коррупционной схемы | Наименование должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками | Меры по минимизации | | ФИО, должность ответственные лица | Сроки реализации мер |
|-------|---|---|--|---|--|--|----------------------|
| | | | | Реализуемые | Предлагаемые | | |
| | | <p>организации аудиторов.</p> <p>4. Незаконное использование своего служебного положения при решении личных вопросов, связанных с получением материальной или нематериальной выгоды (себе или третьим лицам).</p> <p>5. Требование документов и материалов, не относящихся к предмету проверки, либо имеющих в распоряжении Министерства финансов Российской Федерации.</p> | деятельности. | <p>требований.</p> <p>4. Осуществление руководителем группы контролеров наблюдения за работой контролеров.</p> <p>5. Размещение на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»):</p> <ul style="list-style-type: none"> - программ проверок саморегулируемой организации аудиторов; - информации о результатах проверок саморегулируемой организации аудиторов и принятых мерах воздействия; - обобщенных материалов результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов с перечнем выявленных нарушений. | <p>исполнения ими служебных обязанностей в ходе проверки саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Контроль за доходами гражданских служащих, участвующих в осуществлении государственного контроля (надзора).</p> | осуществления контроля за доходами гражданских служащих) | |
| 8. | Составление промежуточного акта проверки саморегулируемой организации аудиторов | Неуказание выявленных нарушений в промежуточном акте проверки. | Заместитель начальника Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, советник Отдела | 1. Ознакомление контролеров, с нормативными правовыми актами и методическими материалами, регулирующими вопросы профилактики коррупции в Министерстве, а | Выявление личной заинтересованности у государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской | Постоянно |

| № п/п | Административная процедура (действие) | Коррупционные риски или краткое описание возможной коррупционной схемы | Наименование должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками | Меры по минимизации | | ФИО, должность ответственные лица | Сроки реализации мер |
|-------|--|---|---|--|---|---|----------------------|
| | | | | Реализуемые | Предлагаемые | | |
| | | | контроля в сфере аудиторской деятельности, ведущий консультант Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности. | также информирование о мерах юридической ответственности за совершение коррупционных правонарушений. 2. Установление и актуализация исчерпывающего перечня нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования. 3. Осуществление руководителем группы контролеров наблюдения за работой контролеров. | при осуществлении ими государственного контроля (надзора), а также принятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов на государственной гражданской службе. | деятельности С.В. Соломяный, директор Департамента проектного управления и развития персонала О.С. Мухина (в части методического сопровождения по вопросам профилактики коррупции). | |
| 9. | Составление акта проверки саморегулируемой организации аудиторов | 1. Неуказание выявленных нарушений в акте проверки. 2. Направление акта проверки с нарушением установленного срока или ненаправление акта проверки в целях последующей отмены результатов проверки. 3. Ознакомление с результатами проверки лица, заведомо неуполномоченного единоличным исполнительным органом | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, заместитель начальника Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности. | 1. Ознакомление контролеров, с нормативными правовыми актами и методическими материалами, регулирующими вопросы профилактики коррупции в Министерстве, а также информирование о мерах юридической ответственности за совершение коррупционных правонарушений. 2. Установление и актуализация исчерпывающего перечня нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования. 3. Проведение мероприятий, | Выявление личной заинтересованности у государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности при осуществлении ими государственного контроля (надзора), а также принятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов на государственной гражданской службе. | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности С.В. Соломяный, директор Департамента проектного управления и развития персонала О.С. Мухина (в части методического сопровождения по вопросам | Постоянно |

| № п/п | Административная процедура (действие) | Коррупционные риски или краткое описание возможной коррупционной схемы | Наименование должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками | Меры по минимизации | | ФИО, должность ответственные лица | Сроки реализации мер |
|-------|---|--|---|--|---|---|----------------------|
| | | | | Реализуемые | Предлагаемые | | |
| | | саморегулируемой организации аудиторов. | | направленных на профилактику нарушений обязательных требований | | профилактики коррупции). | |
| 10. | Подготовка предложений о применении меры воздействия и административной ответственности | <p>1. Вымогательство при определении мер воздействия или административной ответственности.</p> <p>2. Предоставление длительных сроков для устранения выявленных нарушений обязательных требований.</p> <p>3. Внесение заведомо ложных сведений в процессуальные документы при производстве административного дела.</p> | Заместитель директора Департамента – начальник Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности, заместитель начальника Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности. | <p>1. Ознакомление государственных гражданских служащих Министерства, в полномочия которых входит выполнение настоящей функции, с нормативными правовыми актами и методическими материалами, регулирующими вопросы профилактики коррупции в Министерстве, а также информирование о мерах юридической ответственности за совершение коррупционных правонарушений</p> <p>2. Установление и актуализация исчерпывающего перечня нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования</p> <p>3. Проведение мероприятий, направленных на профилактику нарушений обязательных требований</p> | Выявление личной заинтересованности у государственных гражданских служащих Отдела контроля в сфере аудиторской деятельности при осуществлении ими государственного контроля (надзора), а также принятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов на государственной гражданской службе. | Директор Департамента Л.З. Шнейдман, директор Департамента проектного управления и развития персонала О.С. Мухина (в части методического сопровождения по вопросам профилактики коррупции). | Постоянно |

Директор Департамента



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 7F92375AA75F5FB39EDA304C1F6819B9
Владелец: Шнейдман Леонид Зиновьевич
Действителен с 17.08.2022 до 10.11.2023

Л.З. Шнейдман