**НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:**

**факты и комментарии**

**Информационное сообщение**

**17 августа 2023 г. № ИС-аудит-65**

**Установлен порядок проведения профилактического визита**

**по инициативе контролируемого лица**

Федеральным законом «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» установлен перечень профилактических мероприятий, которые могут проводиться в рамках государственного контроля (надзора) и муниципального контроля[[1]](#footnote-1)1. Одним из таких мероприятий является профилактический визит контрольного (надзорного) органа. Профилактический визит проводится инспектором контрольного (надзорного) органа в форме профилактической беседы по месту осуществления деятельности контролируемого лица либо путем использования видео-конференц-связи. В ходе профилактического визита контролируемое лицо информируется об обязательных требованиях, предъявляемых к его деятельности либо к принадлежащим ему объектам контроля, их соответствии критериям риска, основаниях и о рекомендуемых способах снижения категории риска, а также о видах, содержании и об интенсивности контрольных (надзорных) мероприятий, проводимых в отношении объекта контроля исходя из его отнесения к соответствующей категории риска.

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 483-ФЗ Федеральный закон «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» дополнен порядком проведения профилактического визита по инициативе контролируемого лица *(ранее – лишь порядок проведения профилактического визита по инициативе* *контрольного (надзорного) органа* *с согласия контролируемого лица)*. Такая инициатива позволит контролируемому лицу своевременно получить актуальную информацию об обязательных требованиях, подходах к их соблюдению и на этой основе добровольно устранить возможные нарушения обязательных требований без применения соответствующих мер воздействия.

Профилактический визит проводится в следующем порядке:

1) с целью инициирования профилактического визита контролируемое лицо должно направить соответствующее заявление в контрольный (надзорный) орган;

2) контрольный (надзорный) орган рассматривает полученное заявление и принимает по нему решение в течение 10 рабочих дней с даты регистрации заявления;

3) при принятии решения контрольный (надзорный) орган учитывает свои материальные, финансовые и кадровые ресурсы, категорию риска, присвоенную объекту контроля;

4) основаниями для отказа в проведении профилактического визита по заявлению контролируемого лица являются: поступление уведомления контролируемого лица об отзыве заявления;  решение контрольного (надзорного) органа об отказе в проведении профилактического визита, принятое в течение двух месяцев до даты подачи заявления; невозможность в течение шести месяцев до даты подачи заявления проведения профилактического визита в связи с отсутствием контролируемого лица по месту осуществления деятельности либо в связи с иными действиями (бездействием) контролируемого лица; наличие нецензурных либо оскорбительных выражений, угрозы жизни, здоровью и имуществу должностных лиц контрольного (надзорного) органа либо членов их семей в заявлении;

5) при принятии решения о проведении профилактического визита дата этого визита должна быть согласована контрольным (надзорным) органом с контролируемым лицом в течение 20 рабочих дней любым способом, обеспечивающим фиксирование такого согласования;

6) контрольный (надзорный) орган включает профилактический визит в программу профилактики рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям.

Федеральный закон вступил в силу 4 августа 2023 г. Положения этого Федерального закона распространяются на внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляемый Федеральным казначейством.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*

*Минфина России*

1. 1 См. Информационное сообщение ИС-аудит-45.

  [↑](#footnote-ref-1)