**Об утверждении перечня индикаторов риска**

**нарушения обязательных требований, являющихся основанием для проведения Федеральным казначейством (его территориальными органами) внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (федеральный государственный контроль (надзор) и порядка их выявления**

В соответствии с пунктом 1 части 10 статьи 23 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31 (часть I), ст. 5007.) приказываю:

Утвердить Перечень индикаторов риска нарушения обязательных требований, являющихся основанием для проведения Федеральным казначейством (его территориальными органами) внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (федеральный государственный контроль (надзор) и порядок их выявления.

Министр А.Г. Силуанов

Утвержден

приказом Минфина России

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

**Перечень**

**индикаторов риска нарушения обязательных требований, являющихся основанием для проведения Федеральным казначейством (его территориальными органами) внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (федеральный государственный контроль (надзор) и порядок их выявления**

1. При принятии решения о проведении Федеральным казначейством (его территориальными органами) внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») применяются следующие индикаторы риска нарушения требований, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», стандартами аудиторской деятельности, [правил](consultantplus://offline/ref=98CF12EABA1E2D528146B741A6520DF4AA705206A16061CE0FCAB20C4ECCE50CA55D3BD3B6B2D7996EF41C0EE7iBbAP)ами независимости аудиторов и аудиторских организаций, [кодекс](consultantplus://offline/ref=98CF12EABA1E2D528146B741A6520DF4AA765606A66461CE0FCAB20C4ECCE50CA55D3BD3B6B2D7996EF41C0EE7iBbAP)ом профессиональной этики аудиторов (далее - обязательные требования):

а) наличие сведений об оказании аудиторской организацией услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее – обязательный аудит), без уведомления Федерального казначейства (его территориального органа) о начале оказания таких услуг в порядке, установленном приказом Минфина России от 8 февраля 2018 г. № 20н «Об утверждении порядка и формы уведомления Федерального казначейства о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Зарегистрирован в Минюсте России 10 апреля 2018 г., регистрационный № 50706);

б) непредоставление аудиторской организацией в Федеральное казначейство (его территориальный орган) уведомления о принятии мер по обеспечению соблюдения обязательных требований, указанных в предостережении о недопустимости нарушения обязательных требований;

в) поступление в Федеральное казначейство (его территориальный орган) жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации, нарушающие обязательные требования;

г) наличие сведений о проведении аудиторской организацией, не имеющей лицензию на проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, обязательного аудита организации, осуществляющей деятельность с использованием сведений, составляющих государственную тайну;

д) наличие сведений об отзыве (аннулировании) лицензии у осуществляющей лицензируемый вид деятельности организации, которой аудиторская организация проводившая обязательный аудит выдала аудиторское заключение, содержащее немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности указанной организации;

е) наличие сведений о признании несостоятельной (банкротом) организации, которой аудиторская организация проводившая обязательный аудит выдала аудиторское заключение, содержащее немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности указанной организации;

ё) наличие сведений о выдаче аудиторской организацией проводившей обязательный аудит одному аудируемому лицу нескольких аудиторских заключений за один аудируемый период;

ж) наличие сведений о многократном (более пяти раз) осуществлении в течении одного года аудиторской организацией обязательного аудита по заключенным по результатам открытого конкурса договорам, по которым в ходе открытого конкурса начальная цена договора была снижена на двадцать пять и более процентов.

2. Выявление индикаторов риска нарушения обязательных требований осуществляется Федеральным казначейством (его территориальными органами) без взаимодействия с контролируемыми лицами.

3. Федеральное казначейство (его территориальные органы) в целях выявления индикаторов риска нарушения обязательных требований использует сведения об объектах контроля (надзора), полученные из любых источников, обеспечивающих их достоверность, в том числе в ходе проведения профилактических мероприятий, контрольных (надзорных) мероприятий, из обращений юридических и физических лиц, по системе межведомственного информационного взаимодействия, из иных информационных систем.