



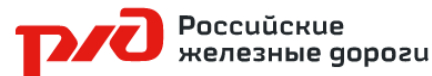
Совершенствование контрольно-надзорной деятельности в России

**Русакова Анастасия Сергеевна
Генеральный директор Ассоциации «НОВАК»**



Русакова Анастасия Сергеевна

- Генеральный директор НОВАК
- Член Общественного совета Минфина России
- Член совета СПКФР
- Руководитель Комиссии по профессиональным квалификациям в области ВА, ВК, УР и БА
- Разработчик профстандартов и системы независимой оценки квалификаций профессиональных стандартов «Внутренний аудитор», «Специалист по внутреннему контролю (Внутренний контролер)»
- Член Правления Московской ТПП
- МВА



Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309 “О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года”

Определить следующие национальные цели развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года (далее - национальные цели):

- а) сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи;
- б) реализация потенциала каждого человека, развитие его талантов, воспитание патриотичной и социально ответственной личности;
- в) комфортная и безопасная среда для жизни;
- г) экологическое благополучие;
- д) устойчивая и динамичная экономика;
- е) технологическое лидерство;
- ж) цифровая трансформация государственного и муниципального управления, экономики и социальной сферы.



«Там, где риски отсутствуют, надо применять профилактические меры и таким образом минимизировать число проверок»

В.В. Путин

Мы пошли на такое решение, как временные моратории на проверки. Эта мера себя полностью оправдала. Компаниям, которые гарантируют высокое качество товаров и услуг, несут ответственность перед потребителями, действительно можно и нужно доверять. Поэтому считаю возможным с 1 января 2025 года отказаться от временных мораториев на проверки бизнеса", - сказал Путин во время оглашения послания Федеральному собранию.

Он добавил, что с учётом наработанного опыта можно **полностью перейти на риск-ориентированный подход**, закрепив его законодательно.

Президент РФ

Реформа контрольно-надзорной деятельности в РФ

По итогам [заседания президиума Совета при Президенте России по стратегическому развитию и приоритетным проектам 21 декабря 2016 года](#) утверждён паспорт приоритетной программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности».

Ключевые цели программы:

- снизить административную нагрузку на организации и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность,
- повысить качество администрирования контрольно-надзорных функций, а также уменьшить число смертельных случаев, заболеваний и отравлений, материального ущерба.

Срок реализации приоритетной программы – с декабря 2016 года по 2025 год (включительно).



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 21 декабря 2023 г. № 3745-р

МОСКВА

1. Утвердить прилагаемые:

Концепцию совершенствования контрольной (надзорной) деятельности до 2026 года;

план-график реализации Концепции совершенствования контрольной (надзорной) деятельности до 2026 года.

Направления совершенствования контрольной (надзорной) деятельности до 2026 года

1. Совершенствование административной ответственности в части КНД
2. Риск-ориентированный подход
3. Цифровизация контрольной деятельности
4. Повышение компетенций и статуса инспекторского состава

Концепция совершенствования контрольной (надзорной) деятельности до 2026 года

-

Самообследование с возможностью подачи декларации о соответствии с обязательными требованиями (для МСП)

- Для хозяйствующих субъектов планируется создать сервис «Калькулятор рисков», который позволит в режиме реального времени определять категорию риска для конкретного объекта контроля и возможные факторы, влияющие на её изменение.

Расширяется перечень индикаторов риска, в том числе с целью увеличения доли внеплановых проверок, проводимых на основании индикаторов риска

- В части управления рисками концепцией предусмотрена доработка системы категорирования объектов контроля с учётом их индивидуальных характеристик. Она будет предусматривать возможность снижения категорий риска при соответствии критериям добросовестности.
- Категорирование объектов контроля будет осуществляться с использованием специального реестра. Это позволит сформировать единый профиль риска для контролируемых лиц и обеспечит всестороннюю оценку рисков.

Концепция совершенствования контрольной (надзорной) деятельности до 2026 года

Сформирована цифровая система управления инцидентами, которые позволяют собирать и агрегировать сведения о контролируемых лицах и корректировать присвоенную им категорию риска.

- Профилактические визиты будут проводится через госуслуги
- Разработано мобильное приложение «Инспектор», которое позволяет с любых мобильных устройств и стационарных компьютеров дистанционно осуществлять оценку соблюдения обязательных требований, проводить профилактический визит и контрольное (надзорное) мероприятие. Предполагается, что подтверждение устранения нарушений будет осуществляться в том числе с использованием этого мобильного приложения.

**Плановые проверки сохраняются только на объектах
чрезвычайно высокой и высокой категорий.**

- Остальным организациям проверки заменят профилактическими мероприятиями
- Оценка исполнения выданных предписаний проводится в общем порядке (без взаимодействия с контролируемым лицом). В отдельных случаях с взаимодействием

КНД в рамках охраны труда

<https://онлайнинспекция.рф/>

Сервис самообследования «Электронный инспектор»

Сервис ответов на вопросы «Дежурный инспектор»

Концепция совершенствования контрольной (надзорной) деятельности до 2026 года

В следующие два года в планах:

- дальнейшее развитие системы управления рисками в рамках проверок,
- донастройка процедуры досудебного обжалования решений контрольных органов, доработка используемых в контрольной деятельности цифровых сервисов,
- внедрение новых подходов к профилактике нарушений.

Законодательство в области внутреннего контроля

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
2. Информационное письмо Минфина России N ПЗ-11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»
3. Кодекс корпоративного управления
4. Информационное письмо Банка России «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»
5. Положение ЦБ РФ №242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»
6. Налоговый кодекс Российской Федерации
7. Приказ ФНС России «Об утверждении Требований к организации СВК, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о СВК»
8. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг»
9. Указание Банка России «О требованиях к системе внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг»

В РФ на законодательном уровне отсутствует единый нормативный документ, покрывающий требования к порядку организации системы внутреннего контроля (далее – СВК) для организаций различных форм собственности. Установлены верхнеуровневые требования по наличию СВК.

Порядок организации СВК представлен в формате рекомендаций. Наиболее детальные требования к порядку организации СВК установлены для организаций, участвующих в программе налогового мониторинга.

Законодательство в области внутреннего аудита

1. Федеральный закон «Об акционерных обществах»
2. Кодекс корпоративного управления
3. Информационное письмо Банка России «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»
4. Приказ Росимущества «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»
5. Положение ЦБ РФ №242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»
6. Правила листинга ПАО «Московская Биржа» (требования к эмитентам)

Таким образом, в нормативно-правовом поле существуют рекомендации для АО и ПАО с участием РФ, которые покрывают следующие аспекты деятельности внутреннего аудита (ВА):

- *место ВА в организационной структуре*
- *функциональная и административная подчиненность ВА*
- *взаимодействие ВА с другими подразделениями и внешним аудитором*
- *ключевые функции, задачи и обязанности ВА*
- *подходы к методическому обеспечению деятельности ВА*
- *подходы по планированию деятельности ВА*

Гармонизация требований внешнего и внутреннего контроля

1. Список терминов и определений
2. Единые методологические подходы к контрольной и надзорной деятельности
3. Распределение полномочий между контрольными органами
4. Определение роли и места внутреннего контроля, внутреннего аудита и управления рисками
5. Утверждение национальных стандартов деятельности в области внутреннего аудита и внутреннего контроля
6. Разработка единого методологического инструментария для проведения независимого контроля

Организационное обеспечение:



Совет по профессиональным
квалификациям финансового рынка
Ассоциация участников финансового рынка





НОВАК

Национальное объединение
внутренних аудиторов
и контролеров

- ОБУЧЕНИЕ
 - НОК
 - МЕТОДОЛОГИЯ
 - УПРАВЛЕНИЕ РЕПУТАЦИЕЙ ВК
-

nuiac.ru

info@nuiac.ru