



Результаты осуществления Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, за истекший период 2022 года





Результаты проведения плановых выездных проверок за истекший период 2022 года

Количество проверок по плану:

- 39

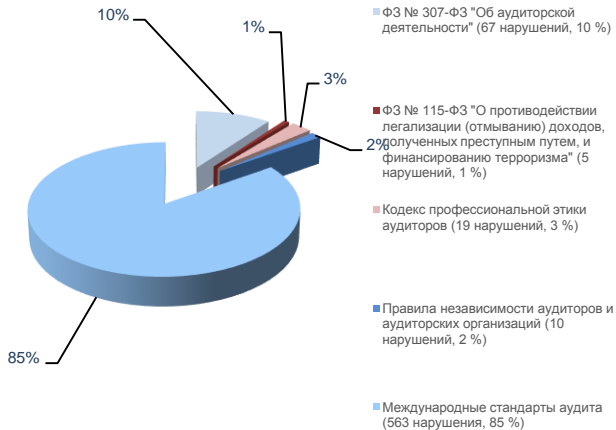
Количество фактически проведенных проверок: всего 9, в том числе:

- 7 проверок, завершённых в срок;
- 2 проверки, завершённые досрочно в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 № 336;

Количество вынесенных мер воздействия: всего 8, в том числе:

- 3 предписания о приостановлении членства аудиторских организаций в СРО;
- 5 предупреждений о недопустимости нарушения обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Количество выявленных нарушений, всего 664, в том числе:



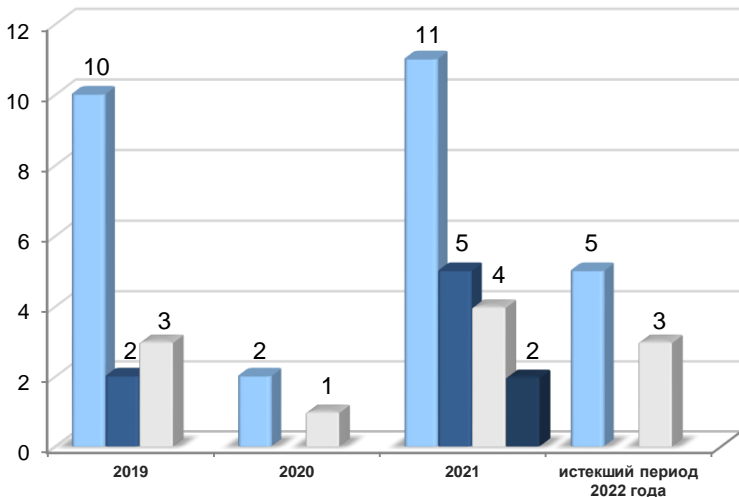


Результаты проведения плановых выездных проверок за истекший период 2022 года по видам нарушений

№ п/п	Вид нарушения	Количество нарушений	Количество аудиторских организаций, допустивших нарушения
1	Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	293	8
2	Нарушение требований к формированию мнения в аудиторском заключении	35	3
3	Нарушение требований к форме и содержанию аудиторского заключения	159	8
4	Нарушение требований к рабочей документации	24	4
5	Нарушение требований к соблюдению этических принципов	19	8
6	Нарушение требований к проведению аудиторских процедур и получению аудиторских доказательств	26	6
7	Нарушение требований к участию аудитора в аудиторской деятельности в соответствии с типом квалификационного аттестата	5	4
8	Нарушение требований к уведомлению уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	13	7
9	Нарушение требований к планированию аудита	8	1
10	Нарушение требований к осуществлению аудиторской деятельности в соответствии с другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности (применительно к Федеральному закону "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма")	8	3
11	Нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости	10	1
12	Нарушение требований к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности	4	1
13	Нарушение требований к содержанию отчета об обнаруженных фактах по согласованным процедурам		
14	Нарушение требований к письменным заявлениям	16	6
15	Нарушение требований к порядку подписания аудиторского заключения	5	4
16	Осуществление аудиторской деятельности коммерческой организацией, не являющейся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов	38	3
17	Нарушение требований к отчету по результатам задания на выполнение согласованных процедур	1	1
Итого		664	



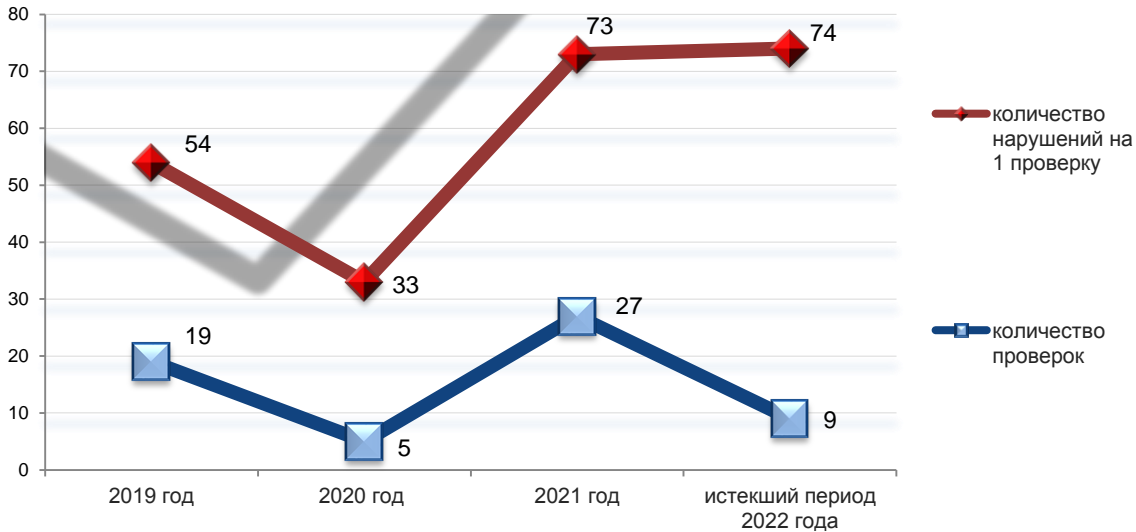
Динамика вынесенных мер воздействия по результатам проверок за 2019 год – истекший период 2022 года



- Предупреждение о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности (обязательных требований)
- Предписание об устранении выявленных нарушений
- Предписание о приостановлении членства аудиторской организации в СРО
- Предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра СРО



Количество нарушений на 1 проверку в динамике 2019 год – истекший период 2022 года





Контрольные комиссии Управления по рассмотрению результатов проверок

За истекший период 2022 года проведено 3 заседания Контрольной комиссии по рассмотрению результатов внешнего контроля деятельности 6 аудиторских организаций и даны рекомендации по вынесению мер воздействия:

Заседание
контрольной
комиссии от
25.03.2022

- в отношении ООО «Гранд-Аудит» вынести меру воздействия в виде *Предписания о приостановлении членства в СРО ААС* сроком на 90 календарных дней;
- в отношении ООО «АУДИТ ЦЕНТР» вынести меру воздействия в виде *Предписания о приостановлении членства в СРО ААС* сроком на 90 календарных дней.

Заседание
контрольной
комиссии от
06.04.2022

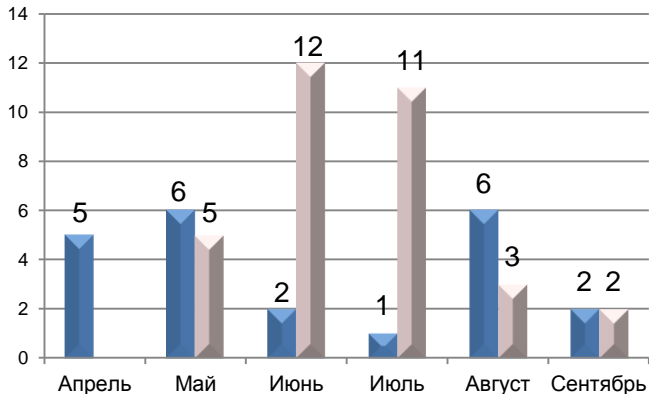
- в отношении ЗАО «НАТ» вынести меру воздействия в виде *Предупреждения о недопустимости нарушения обязательных требований*;
- в отношении ООО «ИнтерСибАудит» вынести меру воздействия в виде *Предупреждения о недопустимости нарушения обязательных требований*;
- в отношении ООО АФ «Аудит Про» вынести меру воздействия в виде *Предписания о приостановлении членства в СРО ААС* сроком на 30 календарных дней.

Заседание
контрольной
комиссии от
22.04.2022

- в отношении ООО «Честный Аудит» вынести меру воздействия в виде *Предупреждения о недопустимости нарушения обязательных требований*.



Всего за истекший период 2022 года Управлением проведено
55 профилактических мероприятий, в том числе:



■ проведено 22 профилактических визита, в том числе: 13- в аудиторских организациях с чрезвычайно высоким риском; 8- в аудиторских организациях с высоким риском, 1 -в аудиторской организации впервые приступившей к аудиту ОЗО;

■ объявлено 33 предостережения, от 28 аудиторских организаций получены ответные письма с информацией о рассмотрении предостережений и принятии мер по обеспечению соблюдения обязательных требований при осуществлении аудиторской деятельности



Спасибо за внимание!

