



УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОГО
КАЗНАЧЕЙСТВА
ПО Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ

Результаты осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций за истекший период 2022 года

Жуков Александр Михайлович
Руководитель Управления



Информация о профилактических визитах, проведенных в истекшем периоде 2022 года



Запланировано **32** профилактических визита в аудиторские организации, расположенные в **5** субъектах Российской Федерации по **следующим основаниям:**

- ✓ чрезвычайно высокий риск (16 организаций);
- ✓ высокий риск (12 организаций);
- ✓ аудиторские организации, впервые приступившие к проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций (4 организации).

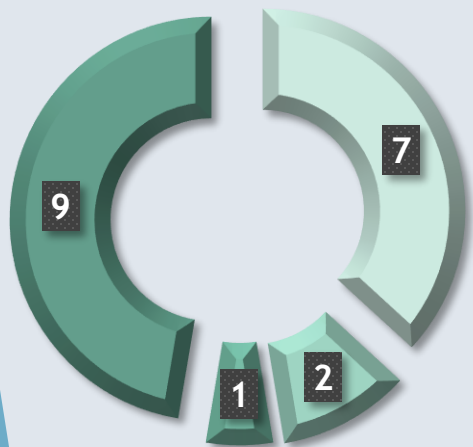


За истекший период 2022 года проведено **19** профилактических визитов.



Сведения об отнесении аудиторских организаций к определенной категории риска

Распределение аудиторских организаций по категориям риска на основании полученных от них сведений в ходе проведенных Управлением профилактических визитов



■ Чрезвычайно высокий риск

■ Высокий риск

■ Средний риск


■ Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций не проводился


Распределение клиентов аудиторских организаций по категориям общественной значимости


Чрезвычайно высокий риск	<ul style="list-style-type: none">✓ Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах – 8 ед.✓ Государственные компании – 1 ед.
Высокий риск	<ul style="list-style-type: none">✓ Кредитные организации, отличные от организаций, указанных в чрезвычайно высокой категории риска – 4 ед.✓ Организации, составляющих консолидированную финансовую отчетность, отличные от организаций, указанных в чрезвычайно высокой категории риска – 1 ед.✓ Некредитная финансовая организация – 1 ед.✓ Страховая организация – 1 ед.✓ Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 %, осуществляющих виды деятельности для обеспечения функционирования объектов инфраструктуры – 2 ед.
Средний риск	<ul style="list-style-type: none">✓ Организации, выпустившие проспект ценных бумаг, отличных от организаций, указанных в чрезвычайно высокой категории риска – 1 ед.✓ Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 %, отличные от организаций, указанных в чрезвычайно высокой и высокой категориях риска – 4 ед.



Совершенствование механизмов профилактики нарушения обязательных требований

-  В целях совершенствования инструментов информирования предлагается:
 - ✓ использование личного кабинета;
 - ✓ рассылка/подписка на обновления на сайте Федерального казначейства.

-  В целях совершенствования системы мониторинга аудиторской деятельности в рамках профилактического визита предлагается:
 - ✓ осуществлять контроль наличия документов, касающихся системы внутреннего контроля (СВК), а также соответствия их действующему законодательству в сфере аудита;
 - ✓ в случае несоблюдения обязательных требований в части СВК объявлять предостережение.

-  В целях унификации подходов к объявлению предостережений предлагаем разработать перечень ситуаций (случаев), свидетельствующих об угрозе или указывающих на наличие признаков нарушения обязательных требований, при выявлении которых требуется объявление предостережений.



УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОГО
КАЗНАЧЕЙСТВА
ПО Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ

Спасибо за внимание!



www.piter.roskazna.gov.ru



www.vk.com/ufkspb