

Приложение № 2

к Порядку внесения информации о проведении плановых и внеплановых проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», об их результатах и о принятых мерах по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений в единый реестр проверок

Рекомендации по внесению сведений о внеплановых проверках в поля электронной карточки единого реестра проверок и источники для внесения сведений в единый реестр проверок

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарий к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
Информация о проверке:			
Учетный номер проверки в заголовке карточки	учетный номер проверки ВКР АО	формируется автоматически	
Дата создания	дата присвоения учетного номера проверки ВКР		

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
	АО		
Дата приказа	дата приказа Федерального казначейства / территориального органа	приказ Федерального казначейства / территориального органа	
Номер приказа	номер приказа Федерального казначейства / территориального органа	приказ Федерального казначейства / территориального органа	
Период проведения: начало	дата начала проверки ВККР АО	приказ Федерального казначейства / территориального органа	
Период проведения: окончание	дата окончания проверки ВККР АО	приказ Федерального казначейства / территориального органа	
Основания проверки	правовые основания проведения проверки ВККР АО, в том числе подлежащие проверке обязательные требования правовых актов	1. Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля	В соответствии с классификатором правовых оснований организации проверочных мероприятий по виду надзора,

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
		<p>(надзора) и муниципального контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 52, ст. 6249; 2016, 27 (часть II), ст. 4287).</p> <p>2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2016, № 27 (часть II), ст. 4293).</p> <p>3. Постановление Правительства Российской Федерации «О Федеральном казначействе» от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908).</p> <p>4. Постановление</p>	<p>осуществляемому контролирующим органом</p>

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
		<p>Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 г. № 489 «Об утверждении Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 28, ст. 3706; 2016, № 28, ст. 4741).</p> <p>5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 11 января 2013 г. № 3н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой</p>	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
		<p>финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 10 июня 2013 г., регистрационный номер 28749; Российская газета, 2013, № 148; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2015, № 52).</p> <p>б. Приказ Федерального казначейства от 30 июня 2016 г. № 237 «Об</p>	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
		<p>утверждения организации проверок и проведения проверок в казначействе при осуществлении контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих аудит (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».</p> <p>7. Приказ Федерального казначейства от 28 июля 2016 г. № 291 «О назначении ответственного лица Федерального казначейства</p>	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
		за организацию работы по внесению информации в Единый реестр проверок и должностных лиц Федерального казначейства, уполномоченных на внесение информации в Единый реестр проверок». 8. «Порядок применения Росфиннадзором мер воздействия в отношении аудиторских организаций» (Одобрен Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014, протокол № 13).	
Цель проверки	цели задачи, предмет проверки	приказ Федерального казначейства / территориального органа Федерального казначейства	пример: осуществление ВКР АО
Вклады «внеплановые»	вид проверки ВКР АО (плановая, внеплановая)		
Часов	сроки проведения	приказ Федерального	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
	проверки ВККР АО	казначейства / территориального органа	
Цель проверки	перечень мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей и задач проведения проверки ВККР АО		пример: изучение документации и информации аудиторской организации, проведение рабочих встреч (интервью) с сотрудниками аудиторской организации.
Решение	сведения о согласовании проведения проверки с органами прокуратуры в случае, если такое согласование проводилось	приказ Федерального казначейства / территориального органа	
Информация об органе контроля:			
Наименование КО	наименование органа контроля		Федеральное казначейство/ территориальный орган Федерального казначейства

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
<p>Кому адресовано (должность получателя со стороны КО) (ФИО получателя со стороны КО)</p>	<p>фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) и должность должностного лица (должностных лиц), уполномоченного на проведение проверки, а также экспертов, представителей экспертных организаций, привлекаемых к проведению проверки</p>		
<p>Функция надзора (согласно реестру ФРГУ)</p>	<p>указание на реестровый номер функции в федеральной государственной информационной системе «Федеральный реестр государственных и муниципальных услуг (функций)»</p>	<p>«Федеральный реестр государственных и муниципальных услуг (функций)»</p>	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
Информация о лице, в отношении которого проводится проверка:			
Объект проверки: наименование	наименование юридического лица, в отношении которого проводится проверка ВКР АО	«Единый государственный реестр юридических лиц»	
ОГРН	государственный регистрационный номер записи о создании юридического лица	«Единый государственный реестр юридических лиц»	
ИНН	идентификационный номер налогоплательщика	«Единый государственный реестр юридических лиц»	
Место нахождения ЮЛ	место нахождения юридического лица (его филиалов, представительств, обособленных структурных	«Единый государственный реестр юридических лиц»	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарий к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
	подразделений), в отношении которого проводится проверка ВККР АО		
Фактический адрес	место фактического осуществления деятельности юридического лица (его филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений), в отношении которого проводится проверка ВККР АО	официальные сайты саморегулируемых организаций аудиторов, аудиторских организаций в сети Интернет; иные источники информации	
Фактический адрес	место нахождения опасных производственных объектов, гидротехнических		не заполняется

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
	сооружений, объектов использования атомной энергии, если проводятся мероприятия по контролю в отношении таких объектов		
Информацию об уведомлении проверяемого лица о проведении проверки с указанием даты и способа уведомления в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ:			
Дата уведомления/Способ уведомления	информация об уведомлении проверяемого лица		
Информация о результатах проверки:			
Дата фактического начала проверки	дата проведения проверки ВКР АО	акт проверки ВКР АО	
Время фактического начала проверки	время и продолжительность проведения проверки ВКР АО	акт проверки ВКР АО	
Адрес места проведения проверки	место проведения проверки ВКР АО	акт проверки ВКР АО	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
Проверяемая организация	наименование проверяемого юридического лица	«Единый государственный реестр юридических лиц»	
ФИО и должности должностного лица или должностных лиц, проводивших проверку	фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) и должность должностного лица (должностных лиц), проводившего проверку ВККР АО	акт проверки	
ФИО уполномоченных представителей проверяемого лица, присутствовавших при проведении проверки	фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) и должность руководителя, иного должностного лица, юридического лица, уполномоченного представителя юридического лица, присутствовавших при проведении проверки	копия доверенности на представителя проверяемой аудиторской организации	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
	ВККР АО		
Отметка об отказе в ознакомлении с актом проверки (заполнять при отказе)	сведения об ознакомлении или отказе от ознакомления с актом проверки ВККР АО руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица, присутствовавших при проведении проверки, о наличии их подписей или об отказе от совершения подписи	акт проверки ВККР АО	заполнять при отказе
Список выявленных нарушений: Характер выявленного нарушения Список лиц, допустивших	сведения о выявленных нарушениях обязательных требований правовых актов, об их характере и о лицах, допустивших	акт проверки ВККР АО, предписание	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
<p>нарушение</p> <p>Дата предельного срока исполнения вынесенного предписания</p> <p>Реквизиты выданного предписания</p>	<p>указанные нарушения (с указанием положений правовых актов)</p>		
<p>Несоответствие поданных сведений о начале осуществления предпринимательской деятельности (список положений правовых актов)</p>	<p>сведения о несоответствии информации, содержащейся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, обязательным требованиям (с указанием положений нормативных правовых актов)</p>		не заполняется
<p>Подпись под списком нарушений: «Выявленных нарушений нет»</p>	<p>указание на отсутствие выявленных нарушений обязательных требований</p>	<p>акт проверки ВКР АО</p>	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
	правовых актов (в случае если нарушений обязательных требований правовых актов не выявлено)		
Информация о причинах невозможности проведения проверки	сведения о причинах невозможности проведения проверки ВККР АО (в случае если проверка не проведена)	акт проверки ВККР АО, протокол о возбуждении дела по ст.19.4.1. КоАП РФ	
Информация о мерах, принятых по результатам проверки:			
Характер выявленного нарушения Список лиц, допустивших нарушение Дата предельного срока исполнения вынесенного предписания Реквизиты выданного предписания	сведения о выданных предписаниях об устранении выявленных нарушений и (или) о проведении мероприятий по предотвращению причинения вреда (реквизиты, срок выполнения, содержание		

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
	предписания)		
Информация о направлении материалов о выявленных нарушениях в компетентные органы	сведения о направлении материалов о выявленных нарушениях обязательных требований правовых актов, в государственные органы в соответствии с их компетенцией		не заполняется
Отметка о невыполнении данного предписания	сведения о фактах невыполнения предписаний органов контроля об устранении выявленного нарушения обязательных требований правовых актов (с указанием реквизитов выданных предписаний)	акт проверки ВККР АО, предписание	
Примененные меры обеспечения производства	перечень примененных мер обеспечения		не заполняется

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
по делу об административном правонарушении	производства по делу об административном правонарушении		
Привлеченные к административной ответственности виновные лица	сведения о привлечении к административной ответственности виновных лиц	судебный акт	
Приостановление деятельности	сведения о приостановлении или об аннулировании ранее выданных разрешений, лицензий, аттестатов аккредитации и иных документов, имеющих разрешительный характер		
Информация об отзыве продукции	сведения об отзыве продукции		не заполняется
Информация о выполнении предписания	сведения о выполнении лицом, в отношении	акт проверки ВККР АО	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарий к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
об устранении выявленных нарушений	которого проводилась проверка, предписания об устранении выявленных нарушений		
Информация об исполнении постановления по делу об административном правонарушении	сведения об исполнении постановления по делу об административном правонарушении		не заполняется
Информация об обжаловании в вышестоящем органе, суде решений контроля	сведения об обжаловании решений и действий (бездействия) органа контроля либо его должностных лиц и о результатах такого обжалования	Официальный сайт Верховного суда Российской Федерации	
Информация об отмене результатов проверки в случае, если такая отмена была произведена:			
Информация об отмене результатов проверки в случае, если такая отмена	информация об отмене результатов проверки ВКР АО в случае, если	решение руководителя Федерального казначейства/территориального	

Карточка внеплановой проверки единого реестра проверок	Наименование информации, указанной в пункте 4.2 Порядка	Источник информации	Комментарии к заполнению информации, указанной в пункте 4.2 Порядка
была произведена	такая отмена была произведена	органа; судебный акт	