



# **О результатах осуществления Управлением Федерального казначейства по Ивановской области контроля (надзора) за деятельностью аудиторских организаций за 2021 год и истекший период 2022 года**

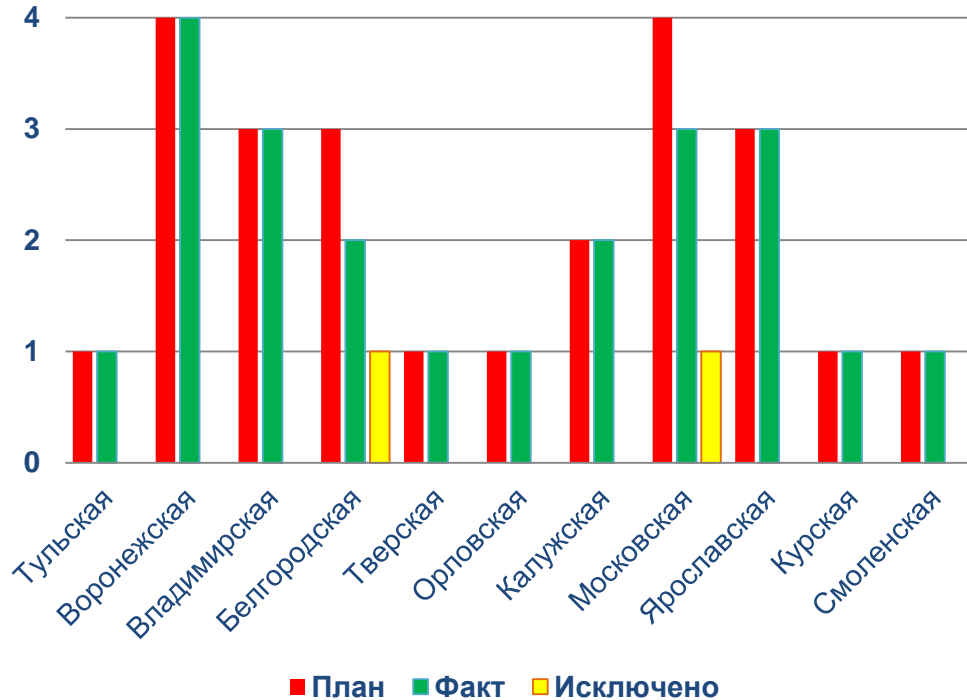
**Полетаев Алексей Владимирович**  
Руководитель Управления Федерального  
казначейства по Ивановской области





# Выполнение Плана контрольных (надзорных) мероприятий в 2021 году

Количество проверок по регионам, шт.



План – 24 КНМ

Проведено – 22 КНМ

Исключено – 2 КНМ  
(прекращение АО профессиональной деятельности)

Выполнение Плана – 100%



## Результаты ВКД АО в 2021 году

Выявлено 1632 нарушения обязательных требований в деятельности 19 аудиторских организаций, из них требований:

*Международных стандартов аудита -  
**1420** нарушений*

*Федерального закона «Об аудиторской  
деятельности» - **79** нарушений*

*Кодекса профессиональной этики  
аудиторов - **69** нарушений*

*Правил независимости аудиторов и  
аудиторских организаций - **7** нарушений*

*Законодательства в сфере  
ПОД/ФТ/ФРОМУ - **57** нарушений*

Составлено 2 протокола об административном правонарушении:

*По статье 19.7 КоАП РФ за  
непредставление (несвоевременное)  
представление документов.  
Назначено наказание в виде  
предупреждения*

*По ч. 2 статьи 19.4.1 КоАП РФ в связи с  
действиями, повлекшими  
невозможность проведения проверки.  
Назначено наказание в виде штрафа*

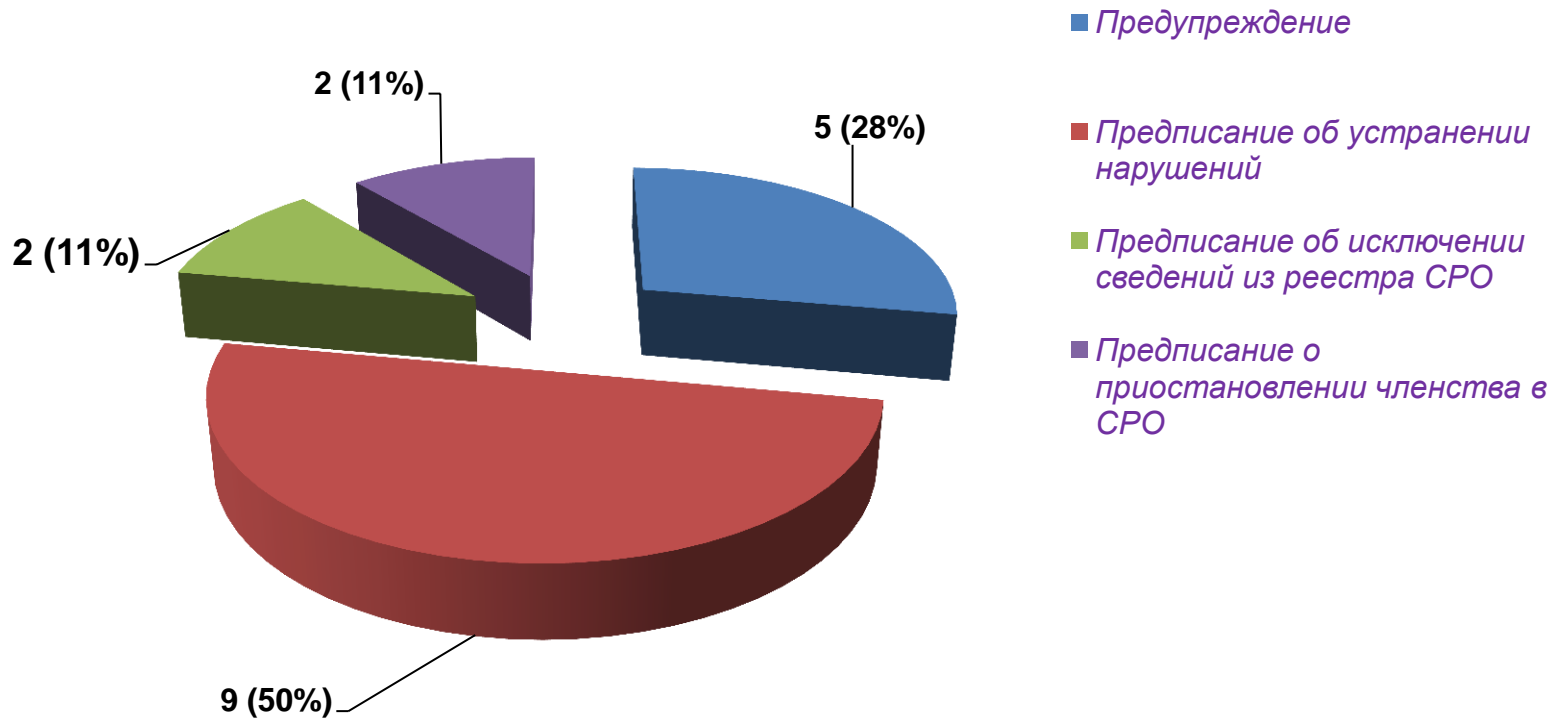


# Типовые нарушения обязательных требований, выявленные в 2021 году

Описание нарушений	Кол-во	Описание нарушений	Кол-во
Нарушение требований к проведению аудиторских процедур и получению аудиторских доказательств	496	Нарушение требований к планированию аудита	40
Нарушение требований к форме и содержанию аудиторского заключения	251	Нарушение требований к осуществлению аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами аудита	25
Нарушение требований к рабочей документации	195	Нарушение требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг	20
Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	143	Нарушение требований к формированию мнения в аудиторском заключении	17
Нарушение требований к информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление	98	Нарушение требований к существенности при планировании аудита	16
Нарушение требований к письменным заявлениям	70	Нарушение требований к сроку предоставления аудиторского заключения	14
Нарушение требований к соблюдению этических принципов	69	Нарушение требований к уведомлению ФК о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита ОЗО	12
Нарушение требований в сфере ПОД/ФТ	57	Нарушение требований к выявлению угроз независимости и документированию решений по вопросам независимости	11
Нарушение требований к формированию аудиторской выборки	44	Нарушение требований к участию аудитора в аудиторской деятельности в соответствии с типом квалификационного аттестата	8
Нарушение требований к согласованию условий проведения аудита с аудируемым лицом	42	Нарушение требований к соблюдению аудиторской тайны/к прохождению внешнего контроля качества работы	2/2



## Вынесенные меры воздействия по результатам ВКД АО в 2021 году





# Исполнение вынесенных в 2021 году мер воздействия

Аудиторские организации

Исполнено:  
5 Предупреждений о недопустимости нарушений;  
9 Предписаний об устранении нарушений

СРО ААС

Исполнено:  
2 Предписания об исключении сведений об АО из реестра аудиторских организаций СРО;  
2 Предписания о приостановлении членства АО в реестре аудиторов и аудиторских организаций

Факты обжалования

Отсутствуют





# План контрольных (надзорных) мероприятий на 2022 год – 32 КНМ

**31.01.2022:**  
завершено 1 КНМ

Выявлено 886 нарушений обязательных требований.  
Составлен Протокол об АП по статье 19.7 КоАП

**04.03.2022:**  
Контрольная комиссия

**24.03.2022:**  
Предписание об исключении сведений об АО из реестра СРО ААС

**11.03.2022-18.03.2022:**

- исключение 31 КНМ из Плана на 2022 год в соответствии с постановлением Правительства от 10 марта 2022 г. № 336,
- внесение информации об исключении КНМ в ФГИС «ЕРНKM»;
- размещение информация об исключении КНМ на официальном сайте Управления [ivanovskaya.roskazna.gov.ru](http://ivanovskaya.roskazna.gov.ru) в ети «Интернет»



**Спасибо за внимание!**

