



Исполнение Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю государственной функции по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций за истекший период 2022 года. Особенности осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций в 2022 году

Мажаров Николай Викторович

Руководитель Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю





№ п/п	Показатели	22.09.2022
1	Количество запланированных контрольных мероприятий:	8
2	Количество проведенных контрольных мероприятий, в том числе:	2
-	плановых	2
-	внеплановых	0
3	Количество исключенных плановых контрольных мероприятий, в том числе:	6
-	в связи с прекращением аудиторской организацией своей деятельности	x
-	по постановлению Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 № 336	6
4	Количество выявленных нарушений федеральных законов, стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (обязательные требования)	0
5	Количество аудиторских организаций, в отношении которых мера воздействия не выносилась, в том числе:	2
-	в связи с установлением факта отсутствия проведения аудиторской организацией в проверяемом периоде обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций	1
-	в связи с завершением контрольного мероприятия в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336	1
6	Количество мер воздействия, вынесенных в отношении аудиторских организаций, допустивших нарушения обязательных требований	0
-	предупреждение о недопустимости нарушения требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов	0
-	предписание об устранении выявленных по результатам внешней проверки качества работы	0
-	предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов	0
-	предписание об исключении аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов	0



Реализация постановления Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля»:

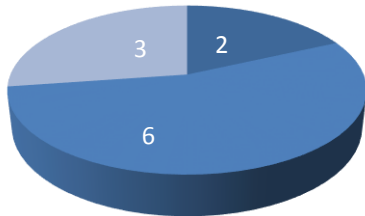
- в течение 5 рабочих дней со дня вступления в силу настоящего постановления завершено 1 контрольное (надзорное) мероприятие (Акт от 15 марта 2022 г.) (пункт 7)
- в течение 3 рабочих дней со дня вступления в силу настоящего постановления из Ежегодного плана проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий на 2022 год Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю (приказ Управления от 14 марта 2022 г. № 57) исключены 6 контрольных (надзорных) мероприятий (пункт 5)

Профилактические мероприятия, направленные на снижение риска причинения вреда (ущерба):

- проведено 3 профилактических визита, в том числе в отношении 2 аудиторских организаций, отнесенных к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска причинения вреда (ущерба), и 1 аудиторской организации, впервые приступившей в 2022 году к осуществлению деятельности по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1 аудиторская организация в соответствии с частью 6 статьи 52 Федерального закона № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» отказалась от проведения обязательного профилактического визита
- объявлено 8 предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований в отношении аудиторских организаций, по которым получены сведения о их действиях (бездействии), приводящих к нарушению обязательных требований



Количество аудиторских организаций, отобранных для включения в проект ежегодного плана проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий на 2023 год



- чрезвычайно высокая категория риска (Ставропольский край, Карачаево-Черкесская Республика)
- высокая категория риска (Ставропольский край, Кабардино-Балкарская Республика, Чеченская Республика, Республика Северная Осетия-Алания, Республика Дагестан)
- средняя категория риска (Кабардино-Балкарская Республика)

Периодичность проведения контрольных (надзорных) мероприятий:

- один раз в год в отношении аудиторской организации, отнесенной к категории чрезвычайно высокого риска
- один раз в 2 года в отношении аудиторской организации, отнесенной к категории высокого риска
- один раз в 3 года в отношении аудиторской организации, отнесенной к категории среднего риска
- в отношении аудиторских организаций, которые отнесены к категории низкого риска, плановые проверки не проводятся



Территориальные управления Росимущества и Минимущества по субъектам Северо-Кавказского федерального округа:

- ✓ запрос информации об аудиторских организациях, проводящих обязательный аудит общественно значимых организаций *(направлено 14 писем и получены 14 ответов)*

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (южное территориальное отделение по ЮФО и СКФО):

- ✓ участие в совещаниях, заседаниях, конференциях, рабочих встречах по вопросам осуществления контроля (надзора) за аудиторскими организациями (23-24 июня 2022 года международная научно-практическая конференция (г. Нальчик))

Межрегиональное управление Росфинмониторинга по Северо-Кавказскому федеральному округу:

- ✓ в рамках проведения контрольных (надзорных) мероприятий направляются запросы о регистрации и использовании аудиторскими организациями личного кабинета на официальном сайте Росфинмониторинга
- ✓ совместное участие в совещаниях, заседаниях, конференциях, рабочих встречах по вопросам осуществления контроля (надзора) за аудиторскими организациями, в том числе по вопросам реализации законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ (11 апреля 2022 года рабочая встреча на базе МРУ Росфинмониторинга по СКФО, 11 апреля 2022 года заседание межведомственной рабочей группы на базе Главного управления Генеральной прокуратуры Российской Федерации в ЮФО и СКФО)



Реализация Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 февраля 2022 г. № 219

- ✓ предложения по использованию аудиторскими организациями личного кабинета на сайте Росфинмониторинга и функциональным возможностям личного кабинета контрольного (надзорного) органа *(письмо от 21 апреля 2022 г. № 21-10-09/18-42)*
- ✓ предложения по принятию мер по привлечению лиц, допустивших нарушения, к ответственности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (подпункт «б» пункта 30) (привлечение контролируемых лиц к ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.27 КоАП) *(письмо от 26 мая 2022 г. № 21-10-09/18-54)*
- ✓ предложения по индикаторам риска несоблюдения аудиторскими организациями требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ *(письмо от 26 мая 2022 г. № 21-10-09/18-54)*

Перечень 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», учитываемых в рамках формирования ежегодного плана контрольных (надзорных) мероприятий, с указанием категории риска, утвержденный руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артюхиным 28 сентября 2021 года (Перечень)

- ✓ проведен анализ рынка аудиторских услуг в СКФО (письма Росимущества и Минимущества по субъектам СКФО, официальные информационные ресурсы в сети интернет (СПАРК, Федресурс и др.) *(144 аудитора, 51 аудиторская организация, 49 аудиторских заключений)*
- ✓ Направлены предложения по внесению изменений в Перечень в соответствии с Приложением № 1 и № 2 к Положению о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре), утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2021 г. № 1009 *(письма от 23.03.2022 № 21-10-09/18-28, от 26.05.2022 № 21-10-09/18-53, от 15.07.2022 № 21-10-09/18-80, от 31.08.2022 № 21-10-09/18-95, от 09.09.2022 № 21-10-09/18-100)*



Благодарю за внимание!