



О результатах осуществления контроля (надзора) за деятельностью аудиторских организаций за 2021 год и истекший период 2022 года. Основные направления деятельности на 2022 год

Муромцева Людмила Халиловна

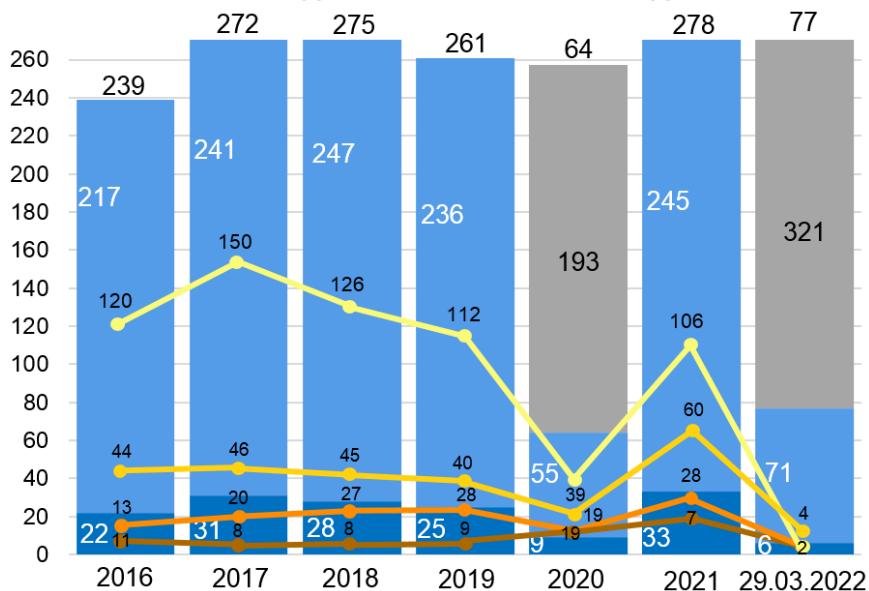
Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства





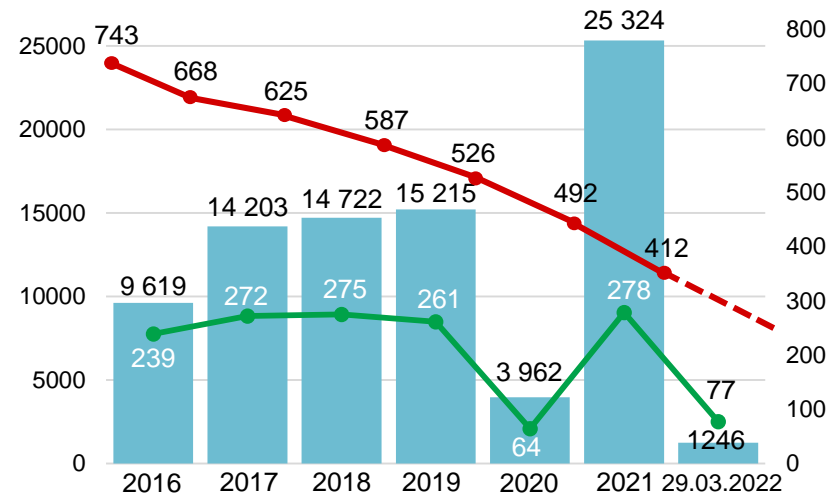
Исполнение функции по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций

Проведенные проверки и вынесенные меры воздействия в 2016-2022 годах

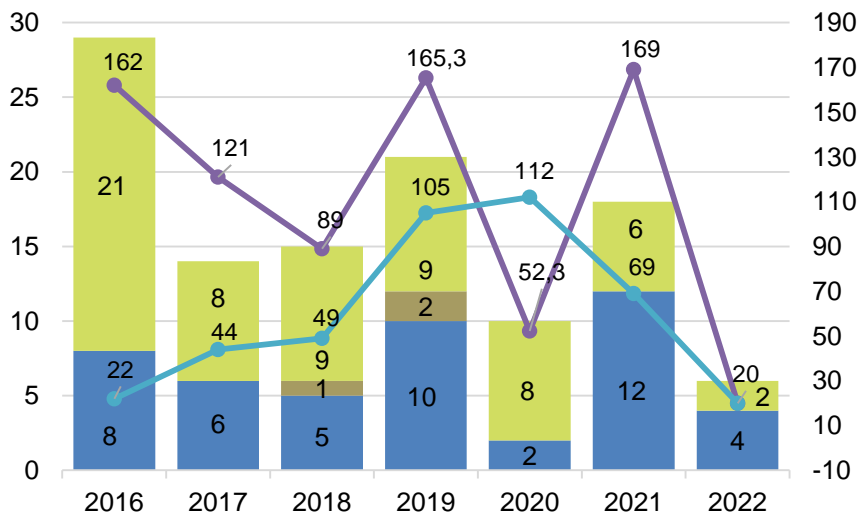


- Плановые проверки
- Внеплановые проверки
- Исключенные проверки
- Предупреждения
- Предписания об устранении нарушений
- Предписание о приостановлении членства АО в СРО
- Предписание об исключении АО из СРО
- Количество выявленных нарушений
- Количество АО, проводящих аудит ОЗО
- Количество проведенных проверок

Выявленные нарушения в ходе ВККР АО

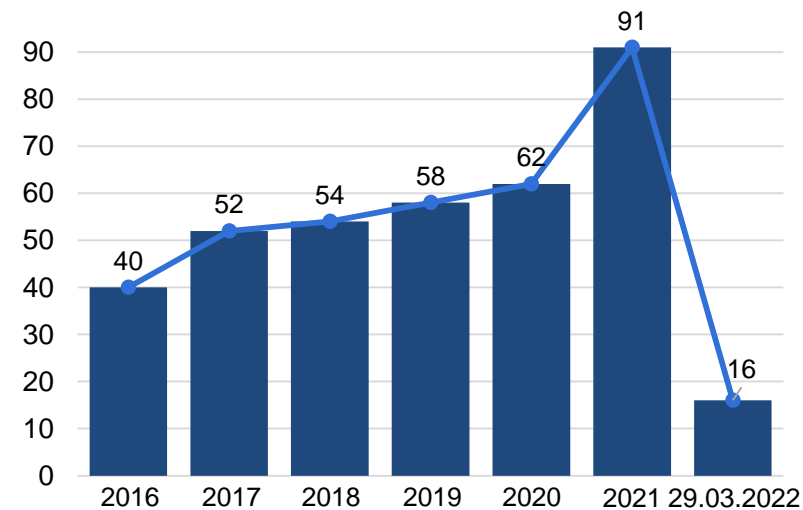


Составленные протоколы об адм. правонарушениях



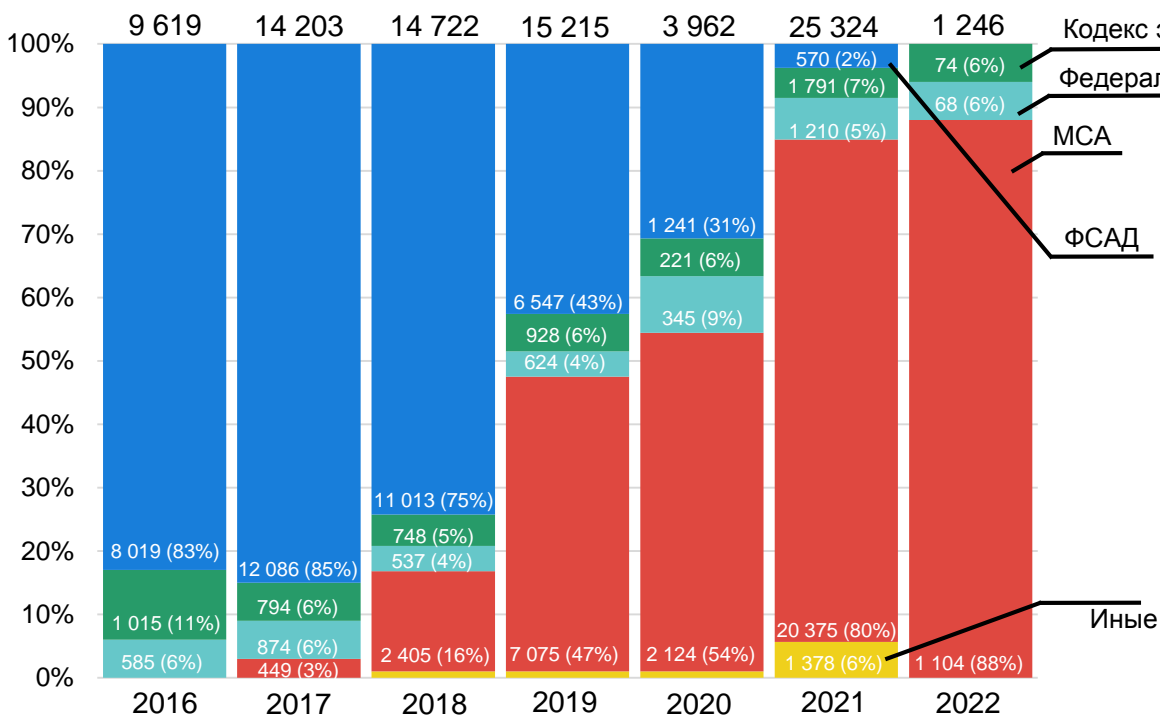
- 19.4.1 КоАП (воспрепятствование законной деятельности органа контроля)
- 19.5 КоАП (неисполнение предписания)
- 19.7 КоАП (предоставление информации в неполном объеме или искаженном виде)
- Сумма наложенных штрафов, тыс. руб.
- Сумма взысканных штрафов, тыс. руб.
- Количество выявленных нарушений на 1 проверку

Выявленные нарушения в расчете на 1 проверку



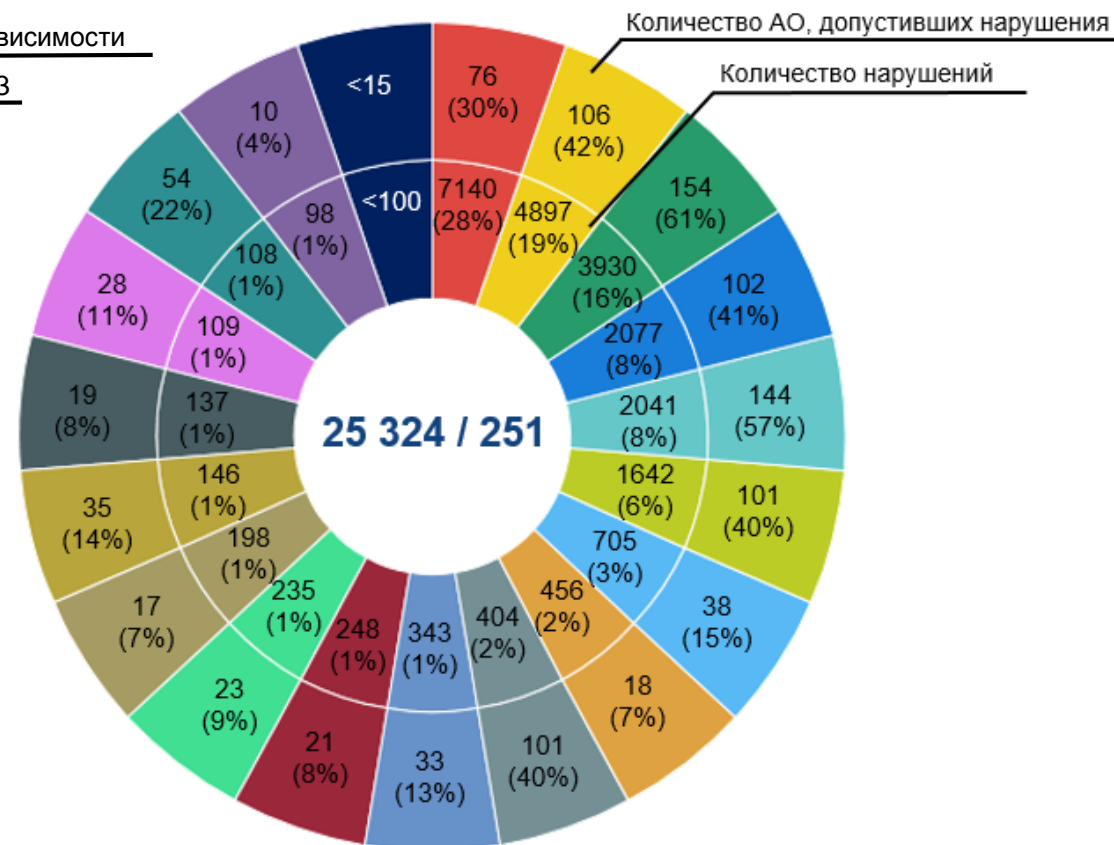
Исполнение функции по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций

Выявленные нарушения в 2016-2022 годах



- Требования иных НПА, связанных с осуществлением аудиторской деятельности
- Требования к рабочей документации
- Требования к системе контроля качества услуг в АО
- Требования к проведению аудиторских процедур и получению аудиторских доказательств
- Требования к форме и содержанию АЗ
- Требования к формированию мнения в АЗ
- Требования к планированию аудита
- Требования к письменным заявлениям
- Требования к соблюдению этических принципов
- Требования к информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление
- Требования к хранению документов

Виды нарушений и количество АО, допустивших нарушения в 2021 году

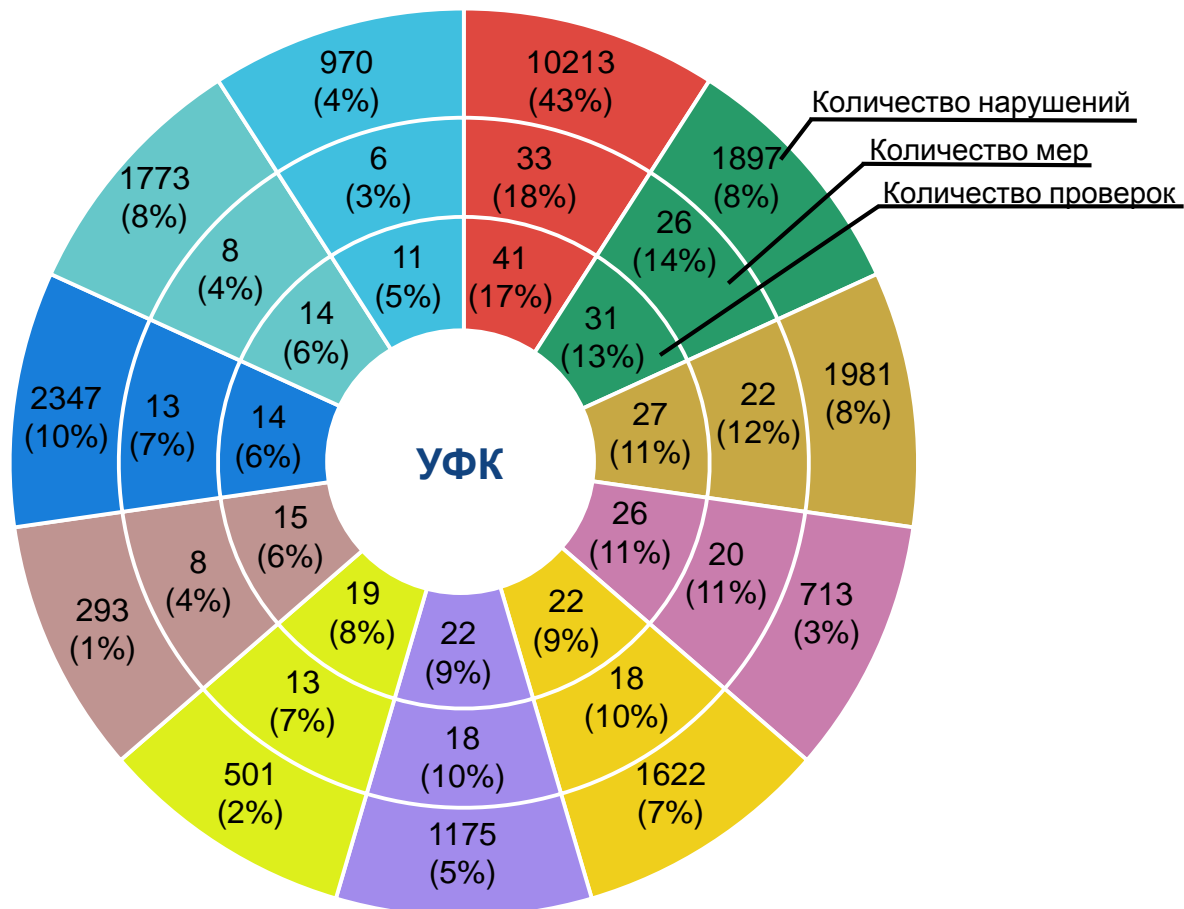


- Требования к формированию аудиторской выборки
- Требования к осуществлению аудиторской деятельности в соответствии с МСА
- Требования к документированию выводов о соблюдении независимости
- Требования к выявлению угроз независимости
- Требования к участию аудитора в аудиторской деятельности в соответствии с типом квалификационного аттестата
- Требования к уведомлению ФК о начале оказания услуг по аудиту ОЗО
- Требования к существенности при планировании аудита
- Иные требования



Исполнение функции по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций территориальными органами Федерального казначейства

Количество проведенных проверок, вынесенных мер воздействия и выявленных нарушений в 2021 году



УФК по г. Москве (17/18)

УФК по Ивановской области (3/5)

УФК по г. Санкт-Петербургу (5/6)

УФК по Краснодарскому краю (5/6)

УФК по Ростовской области (6/6)

УФК по Ставропольскому краю (5/6)

УФК по Нижегородской области (6/8)

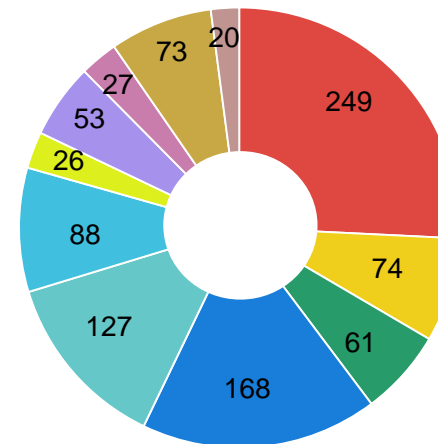
УФК по Республике Татарстан (5/9)

УФК по Свердловской области (8/13)

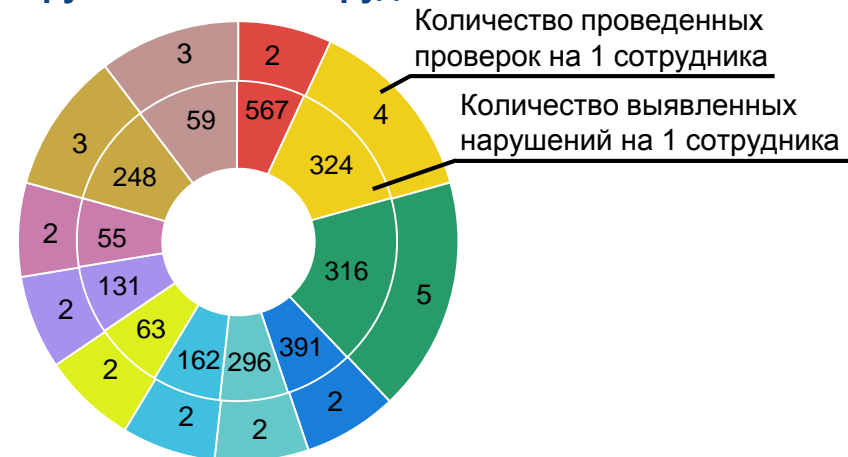
УФК по Красноярскому краю (7/8)

УФК по Хабаровскому краю (3/5)

Количество выявленных нарушений на 1 проверку и 1 сотрудника



Количество проведенных проверок и выявленных нарушений на 1 сотрудника



Во исполнение пункта 5 Постановления Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336 изданы приказы об отмене:

- ✓ 102 проверки УФК по г. Москве (приказ от 15.03.2022 № 91). Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта и размещены на сайте 17 марта 2022 года
- ✓ 29 проверок УФК по Ивановской области (приказ от 15.03.2022 № 79). Сведения внесены в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта и размещены на сайте 17 марта 2022 года
- ✓ 30 проверок УФК по г. Санкт-Петербургу (приказ от 14.03.2022 № 146). Сведения внесены в ФГИС «ЕРКНМ» 18 марта и размещены на сайте 21 марта 2022 года
- ✓ 11 проверок УФК по Краснодарскому краю (приказ от 11.03.2022 № 76-к/р). Сведения внесены в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта и размещены на сайте 17 марта 2022 года
- ✓ 9 проверок УФК по Ростовской области (приказ от 14.03.2022 № 212). Сведения внесены в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта и размещены на сайте 21 марта 2022 года
- ✓ 6 проверок УФК по Ставропольскому краю (приказ от 14.03.2022 № 57). Сведения внесены в ФГИС «ЕРКНМ» и размещены на сайте 15 марта 2022 года
- ✓ 26 проверок УФК по Нижегородской области (приказ от 14.03.2022 № 165). Сведения внесены в ФГИС «ЕРКНМ» 16 марта и размещены на сайте 18 марта 2022 года
- ✓ 28 проверок УФК по Республике Татарстан (приказ от 14.03.2022 № 61). Сведения внесены в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта и размещены на сайте 16 марта 2022 года
- ✓ 25 проверок УФК по Свердловской области (приказ от 14.03.2022 № 222). Сведения внесены в ФГИС «ЕРКНМ» и размещены на сайте 15 марта 2022 года
- ✓ 30 проверок УФК по Красноярскому краю (приказ от 14.03.2022 № 131). Сведения внесены в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта и размещены на сайте 16 марта 2022 года
- ✓ 11 проверок УФК по Хабаровскому краю (приказ от 14.03.2022 № 99). Сведения внесены в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта и размещены на сайте 16 марта 2022 года

Во исполнение пункта 7 Постановления Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336 завершено:

- ✓ 6 проверок УФК по г. Москве в срок до 15 марта 2022 года. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта 2022 года
- ✓ 2 проверки УФК по Ивановской области в срок до 14 марта 2022 года. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 18 марта 2022 года
- ✓ 3 проверки УФК по г. Санкт-Петербургу в срок до 16 марта 2022 года. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 16 марта 2022 года
- ✓ 2 проверки УФК по Краснодарскому краю в срок до 15 марта 2022 г. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта 2022 года
- ✓ 2 проверки УФК по Ростовской области в срок до 15 марта 2022 года. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта 2022 года
- ✓ 1 проверка УФК по Ставропольскому краю в срок до 15 марта 2022 года. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта 2022 года
- ✓ 1 проверка УФК по Республике Татарстан в срок до 11 марта 2022 года. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 11 марта 2022 года
- ✓ 1 проверка УФК по Нижегородской области в срок до 14 марта 2022 года. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 14 марта 2022 года
- ✓ 3 проверки УФК по Свердловской области в срок до 14 марта 2022 года. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 15 марта 2022 года
- ✓ 2 проверки УФК по Красноярскому краю в срок до 16 марта 2022 года. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 16 марта 2022 года
- ✓ 2 проверки УФК по Хабаровскому краю в срок до 16 марта 2022 года. Информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ» 16 марта 2022 года

- **Осуществление профилактической работы:** проведение профилактических визитов, объявление предостережений, обобщение правоприменительной практики осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций
- **Сбор, анализ и обобщение информации** о деятельности аудиторских организаций в целях их распределения по категориям риска причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям
- **Подготовка предложений по совершенствованию** нормативной правовой базы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения
- **Осуществление контроля (надзора) в сфере** противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

