



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО
КАЗНАЧЕЙСТВА ПО КРАСНОДАРСКОМУ КРАЮ

krasnodar.roskazna.ru

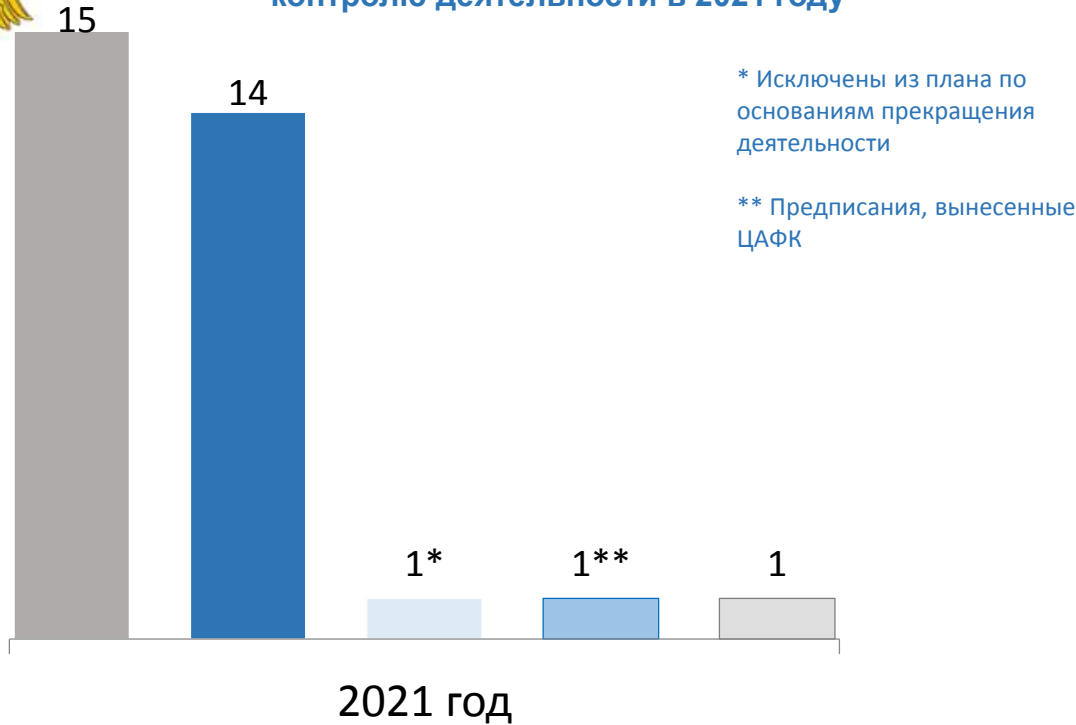
Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю

О результатах осуществления внешнего
контроля деятельности аудиторских
организаций за 2021 год
и истекший период
2022 года.

Красник Сергей Григорьевич
И.о. руководителя УФК по Краснодарскому краю



Осуществление государственной функции по внешнему контролю деятельности в 2021 году



- Запланировано контрольных мероприятий
- Проведено контрольных мероприятий
- Исключены из плана контрольных мероприятий
- Предписания, вынесенные ЦАФК
- Профилактический визит

* Исключены из плана по основаниям прекращения деятельности

** Предписания, вынесенные ЦАФК

№ п/п	Выявленные нарушения по НПА	2021 год
1.	Федеральный закон №307-ФЗ (шт.)	114
2.	Федеральные стандарты аудиторской деятельности, Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (шт.)	7
3.	Федеральный закон № 115-ФЗ	1
4.	Постановление Правительства РФ от 16.02.2005 № 82	1
5.	Международные стандарты аудиторской деятельности, Международный стандарт контроля качества 1 (шт.)	2166
6.	Кодекс этики, правила независимости (шт.)	58
7.	ИТОГО	2347

№ п/п	Меры воздействия	Кол-во в 2021 году
1.	Предупреждения о недопустимости нарушения требований законодательства (ед.)	9
2.	Предписания о приостановлении членства в СРО (ед.)	3
3.	Предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций	1
4.	Предписания, вынесенные ЦАФК (ед.)	1

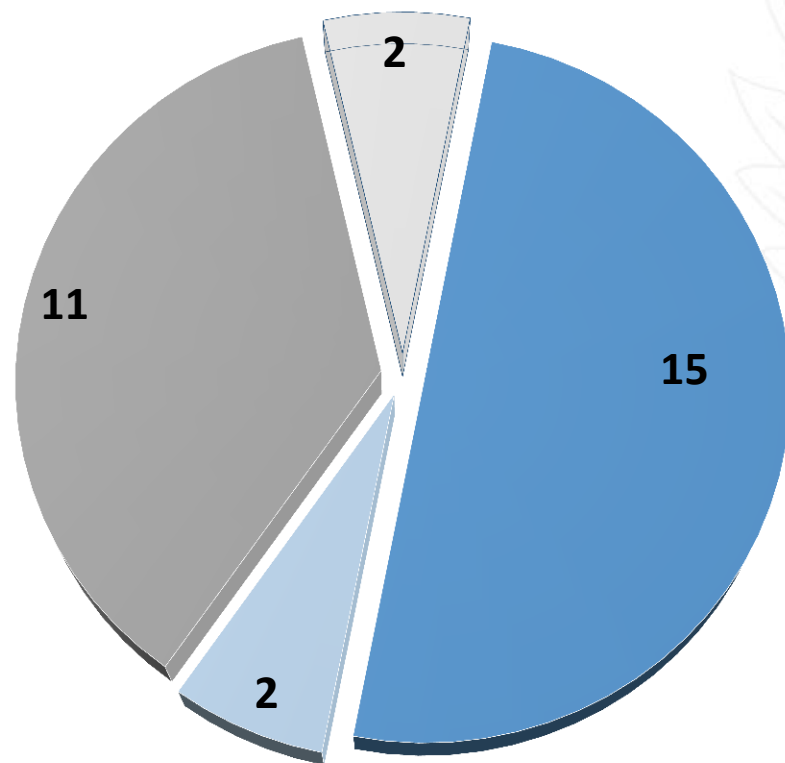


Виды нарушений, выявленных в ходе осуществления внешнего контроля качества в 2021 году

№ пп	Вид нарушения	Количество нарушений (по состоянию на 31.12.2021)	Количество АО, допустивших нарушения (по состоянию на 31.12.2021)
1.	Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	466	11
2.	Нарушение требований к формированию мнения в аудиторском заключении	87	8
3.	Нарушение требований к форме и содержанию аудиторского заключения	117	9
4.	Нарушение требований к рабочей документации	877	5
5.	Нарушение требований к соблюдению этических принципов	30	8
6.	Нарушение требований к проведению аудиторских процедур и получению аудиторских доказательств	451	9
7.	Нарушение требований к информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление	78	5
8.	Нарушение требований к формированию аудиторской выборки	5	1
9.	Нарушение требований к участию аудитора в аудиторской деятельности в соответствии с типом квалификационного аттестата	14	4
10.	Нарушение требований по уведомлению о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций	4	3
11.	Нарушение требований к планированию аудита	24	2
12.	Нарушение требований к соблюдению аудиторской тайны	14	3
13.	Нарушение требований к осуществлению аудиторской деятельности в соответствии с другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности	6	1
14.	Нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости	20	2
15.	Нарушение требований к выявлению угроз независимости и документированию решений по вопросам независимости	10	2
16.	Нарушение требований к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности	2	1
17.	Нарушение требований к письменным заявлениям	138	3
18.	Нарушение требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг	4	1
Итого:		2347	-



Осуществление государственной функции по внешнему контролю деятельности в 2022 году



- Запланировано контрольных мероприятий
- Завершены до вступления в силу Постановления № 336
- Исключены в соответствии Постановлением № 336
- Завершены в соответствии с Постановлением № 336

По результатам двух завершённых, до вступления в силу постановления Правительства РФ № 336 контрольных мероприятий, меры воздействия не выносились.



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО
КАЗНАЧЕЙСТВА ПО КРАСНОДАРСКОМУ КРАЮ

krasnodar.roskazna.ru

**СПАСИБО
ЗА
ВНИМАНИЕ!**

