



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА
ПО РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН

РЕЗУЛЬТАТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН ЗА 2021 ГОД И ИСТЕКШИЙ ПЕРИОД 2022 ГОДА

Нуриахметов Рустам Хусаинович

Руководитель Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан





Всего 21, в том числе:

- Республика Марий Эл 2 проверки*
- Чувашская Республика – 2 проверки*
- Ульяновская область – 1 проверка*
- Удмуртская Республика – 3 проверки*
- Республика Татарстан – 5 проверок
(в том числе одна внеплановая)*
- Оренбургская область – 3 проверки*
- Самарская область – 5 проверок*



Всего 3, в том числе: Республика Татарстан – 3 проверки





Всего 18 (предупреждение 8, предписание 10), в том числе:



Республика Марий Эл

Предупреждение -2



Чувашская Республика

Предупреждение -1

*Предписание о приостановлении
членства в СРО аудиторов -1*



Ульяновская область

*Предписание об устранении
выявленных нарушений – 1*



Удмуртская Республика

*Предписание об устранении
выявленных нарушений – 3*



Республика Татарстан

Предупреждение – 2

*Предписание об устранении выявленных
нарушений – 1*

*Предписание об исключении из членства в
СРО аудиторов -1*



Оренбургская область

Предупреждение -2

*Предписание об устранении выявленных
нарушений – 1*



Самарская область

*Предписание об устранении выявленных
нарушений – 2*

Предупреждение -1



Всего 1 175, в том числе:

Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации **177**

Нарушение требований к формированию мнения в аудиторском заключении **303**

Нарушение требований к форме и содержанию аудиторского заключения **17**

Нарушение требований к рабочей документации **113**

Нарушение требований к соблюдению этических принципов **52**

Нарушение требований к проведению аудиторских процедур и получению аудиторских доказательств **152**

Нарушение требований к формированию аудиторской выборки **84**

Нарушение требований к уведомлению уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита **19**

Нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости и решений по вопросам независимости **24**

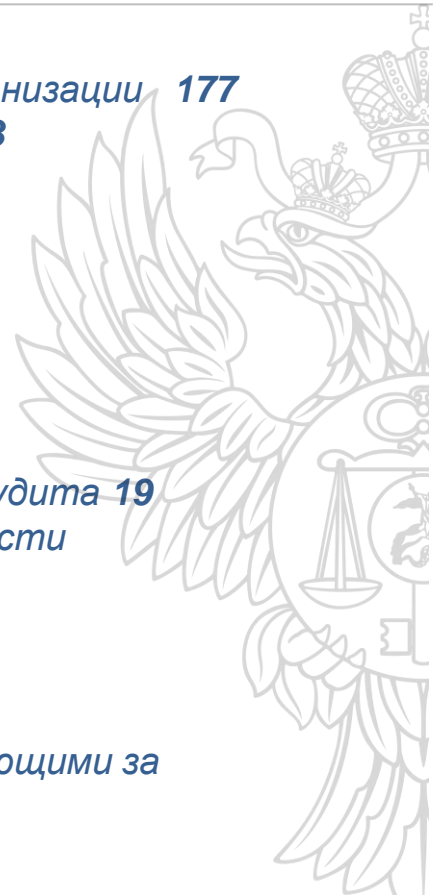
Нарушение требований к выявлению угроз независимости и документированию решений по вопросам независимости **16**

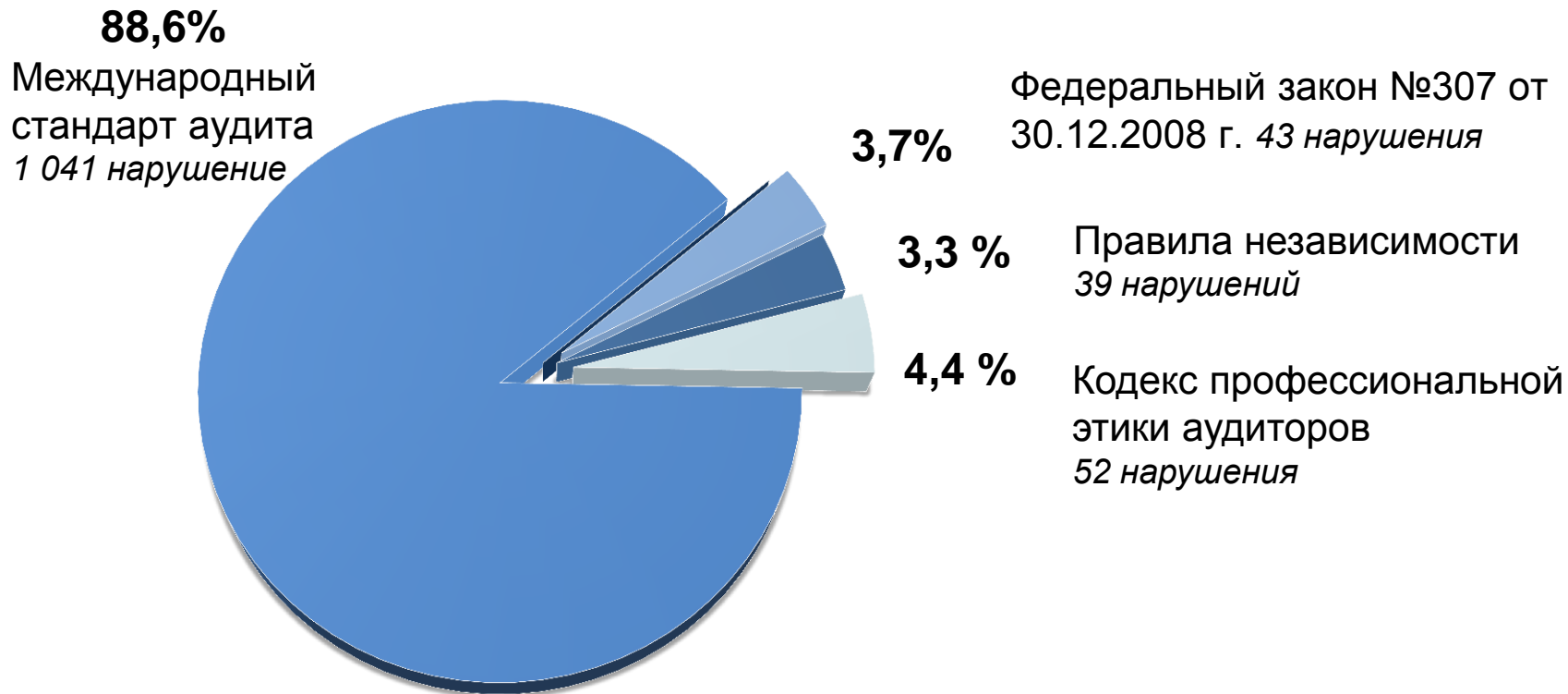
ПОД ФТ 142

Нарушение требований к информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление **20**

Нарушение требований к планированию аудита **47**

Прочие **9**







№ п/п	Обоснование	%	Количество нарушений
1	Отсутствует документальное подтверждение идентификации аудируемых лиц до принятия их на обслуживание или при продолжении отношений с клиентами в части их идентификации на предмет анализа сведений об их возможной причастности к экстремистской деятельности или терроризму с использованием личных кабинетов аудитора на сайте Росфинмониторинга	86,60	123
2	Назначенное специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля согласно требованиям Федерального закона №115-ФЗ, не соответствует установленным пунктом 1 Постановления Правительства РФ №492 требованиям в части прохождения обучения в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	2,80	4
3	Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства по проверке соблюдения аудируемым лицом требований ФЗ от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	10,60	15



По результатам плановой выездной внешней проверки в отношении ООО «Национальная Аудит - Консалтинговая Фирма», проведенной в 2019 году, вынесена мера воздействия в виде **Предписания об устранении выявленных нарушений**, которая была обжалована в судебных инстанциях. **Исковые требования** указанной аудиторской организации судами **не удовлетворены**.

Постановлением арбитражного суда кассационной инстанции **Ф06-69922/2020** от 08 апреля 2021 г. решение Арбитражного суда Республики Татарстан от 05 октября 2020 г. и постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 23 декабря 2020 г. по делу **№ А65-10420/2020** оставлено без изменения, **кассационная жалоба – без удовлетворения**.



**Уклонение от проведения плановой
проверки по ООО «Татгазаудит»**

город Казань



Составлен Протокол по части 2 статьи 19.4.1 КоАП.

Мировым судьёй вынесено Постановление о назначении административного наказания о признании виновным в совершении административного правонарушения и подвергнуть наказанию в виде административного штрафа



Наложён штраф в размере 20 тыс. руб. оплачен в полном объёме



КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ

**ООО Аудиторская
компания «Н.И.К.А.Р.-Ч.»**

*Мера воздействия -
Предписание о
приостановлении
членства в СРО
аудиторов*

**ООО фирма
«Аудит-Потенциал»**

*Мера воздействия -
Предписание об
устранении
выявленных
нарушений*

ООО «Фирма Аудит»

*Мера воздействия -
Предписание об
устранении
выявленных
нарушений*



Спасибо за внимание!
Игътибарыгыз өчен рәхмәт!

