



О результатах осуществления Управлением Федерального казначейства по Нижегородской области внешнего контроля деятельности аудиторских организаций за 2021 год и истекший период 2022 года

Зарубин Сергей Вадимович

Руководитель Управления Федерального казначейства
по Нижегородской области



№ п/п	Показатели	2021
1	Количество запланированных проверок	19
2	Количество не проведенных проверок, в том числе:	6
	- исключена из Плана в связи с исключением из СРО	1
	- по причине неосуществления аудита бухгалтерской отчетности ОЗО (филиал)	1
	- по причине закрытия филиала АО	2
	- по причине уклонения от проверки	2
3	Внеплановые проверки	1
4	Количество запланированных профилактических визитов	4
	- проведено профилактических визитов	3
	- не проведено профилактических визитов (по причине отсутствия организации по месту нахождения)	1



Наименование НПА, положение которого нарушены	2021	
	количество	%
307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"	63	13
Федеральные стандарты аудиторской деятельности	20	4
Международные стандарты аудита	401	80
Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	17	3
ИТОГО:	501	100

- Выявлено 3 факта о недостоверности статистической отчетности аудиторской организации об аудиторской деятельности:



Наибольшее количество нарушений в 2021 году составили нарушения требований:

- к форме и содержанию аудиторских заключений;
- к системе контроля качества услуг в аудиторской организации;
- к планированию аудита;
- к формированию аудиторской выборки;
- к хранению аудиторских документов;
- к проведению аудиторских процедур и получению аудиторских доказательств;
- к выявлению угроз независимости;
- к соблюдению Федерального закона 115-ФЗ.



В 2021 году проведено 7 заседаний Контрольной комиссии Управления

На заседаниях Контрольных комиссий при рассмотрении материалов проверок присутствовали представители аудиторских организаций и СРО «Содружество»



Показатели	2021
Количество принятых решений о применении меры воздействия в виде:	13
- предупреждений о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов	3
- предписаний об устранении выявленных по результатам внешних проверок качества работы нарушений	4
- предписаний в саморегулируемые организации аудиторов о приостановлении членства аудиторской организации	3
- предписаний об исключении аудиторской организации из реестра СРО ААС	3

В отношении 1 Предписания об исключении аудиторской организации из реестра СРО от АО поступила Жалоба на меру воздействия. Управлением жалоба направлена на рассмотрение в ЦАФК.



№ п/п	Показатели	2022
1	Количество запланированных проверок	30
2	Количество не проведенных проверок, в том числе:	28
	- исключены из Плана на основании Приказа Управления от 14.03.2022 во исполнение требований Постановления Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 № 336 (Сведения об исключении внесены в ЕРКНМ и на сайт Управления)	26
	- по причине уклонения от проверки	2



Наименование НПА, положение которого нарушены (СПРАВОЧНО – выявлено и зафиксировано в актах, но не вынесено в меру)	на 25.03.2022	
	количество	%
307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"	17	9
Федеральные стандарты аудиторской деятельности	-	-
Международные стандарты аудита	177	89
Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	4	2
ИТОГО:	198	100

- Выявлен 1 факт о недостоверности статистической отчетности аудиторской организации об аудиторской деятельности:
В текущем году контрольные комиссии не проводились



Показатели	2022
Количество принятых решений о применении меры воздействия в виде:	2
- предписаний об исключении аудиторской организации из реестра СРО ААС	2
<i>Справочно:</i>	
- по проверке, завершённой 11.02.2022 планируется вынесение меры в виде Предупреждения о недопустимости выявленных нарушений	1
- По проверке, завершённой 14.03.2022 предполагалось вынесение меры в виде Предписания об устранении нарушений, но не может быть вынесено в соответствии с запретом по Постановлению № 336	1



ЗАДАЧИ:

- проведение профилактических мероприятий в целях информирования контролируемых лиц по вопросам соблюдения обязательных требований;
- обучение и повышение квалификации сотрудников.



Спасибо за внимание!