**СВОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРИМЕНЕННЫХ МЕРАХ ВОЗДЕЙСТВИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ ВНЕШНИХ ОЦЕНОК**

*по состоянию на конец 2022 года*

В данном документе изложена сводная информация о примененных мерах воздействия в отношении членов Аудиторской палаты по результатам осуществленных полных комплексных и тематических внешних оценок (далее – внешние оценки) как по результатам 2022 года, так и за период 2020-2022 гг.

Ознакомиться с типичными нарушениями законодательства об аудиторской деятельности, выявленными в ходе внешней оценки качества по результатам 2022 года, можно на официальном сайте Аудиторской палаты в разделе «Оценка качества» / подраздел «Применение мер воздействия».

Ознакомиться с обновленной версией классификатора нарушений, утв. решением Правления Аудиторской палаты от 17.09.2021 № 25 (в ред. решения Правления Аудиторской палаты от 15.12.2022 г. № 28), можно также на официальном сайте Аудиторской палаты в разделе «Оценка качества» / подраздел «Применение мер воздействия».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п |  | Аудиторские организации, *всего в 2022 году* | Аудиторы - индивидуальные предприниматели, *всего в 2022 году* | Аудиторские организации, *всего, нарастающим итогом за 2020-2022 годы* | Аудиторы - индивидуальные предприниматели,  *всего, нарастающим итогом за 2020-2022 годы* |
| 1. | Количество осуществленных внешних оценок[[1]](#footnote-1) | 19 | 9 | 26 | 9 |
|  | в т.ч. |  |  |  |  |
| 1.1. | комплексных (плановых) | 18 | 7 | 18 | 7 |
|  | в т.ч.  с присвоением |  |  |  |  |
|  | первой категории | 1 | 0 | 1 | 0 |
|  | второй категории | 6 | 0 | 6 | 0 |
|  | третьей категории | 5 | 3 | 5 | 3 |
|  | четвертой категории | 3 | 1 | 3 | 1 |
|  | пятой категории | 3 | 3 | 3 | 3 |
|  |  |  |  |  |  |
| 1.2. | тематических (плановых и внеплановых) | 1 | 2 | 8 | 2 |
|  | в т.ч.  с присвоением |  |  |  |  |
|  | первой категории | 1 | 0 | 1 | 0 |
|  | второй категории | 0 | 0 | 1 | 0 |
|  | третьей категории | 0 | 1 | 0 | 1 |
|  | четвертой категории | 0 | 1 | 5 | 1 |
|  | пятой категории | 0 | 0 | 1 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |
| 1.3. | из них по согласованию с наблюдательным советом[[2]](#footnote-2) | 12 | - | 12 | - |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. Меры воздействия, примененные по результатам осуществленных внешних оценок | | | | | |
| 2.1. Меры воздействия, примененные по результатам полных (комплексных) внешних оценок | | | | | |
| 2.1.1. | Без применений мер воздействия | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 2.1.2. | Предупреждение | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1.3. | Требование уплаты штрафа | 17 | 7 | 17 | 7 |
| 2.1.4. | Приостановление членства | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 2.1.5. | Исключение из членов | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Меры воздействия, примененные по результатам внеплановых (тематических) внешних оценок | | | | | |
| 2.2.1. | Без применений мер воздействия | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 2.2.2. | Предупреждение | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 2.2.3. | Требование уплаты штрафа | 0 | 2 | 6 | 2 |
| 2.2.4. | Приостановление членства | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 2.2.5. | Исключение из членов | 0 | 0 | 0 | 0 |

1. Осуществленные внешние оценки – это тематические и комплексные внешние оценки, по которым выпущено заключение о качестве работы. [↑](#footnote-ref-1)
2. В соответствии с абз. 3 пункта 100 Внутренних правил аудиторской деятельности «Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей», утв. решением Правления Аудиторской палаты 17.09.2021 № 25. [↑](#footnote-ref-2)