

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	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 Осуществленные внешние оценки – это тематические и комплексные внешние оценки, по которым выпущено заключение о качестве работы.

1.3.	из них по согласованию с наблюдательным советом 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

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.