

СВОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРИМЕНЕННЫХ МЕРАХ ВОЗДЕЙСТВИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ ВНЕШНИХ ОЦЕНОК

по состоянию на конец 2023 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 2023 года, так и за период 2020-2023 гг.

Ознакомиться с типичными нарушениями законодательства об аудиторской деятельности, выявленными в ходе внешней оценки качества по результатам 2023 года, можно на официальном сайте Аудиторской палаты в разделе «Оценка качества» / подраздел «Типичные нарушения по результатам внешних оценок качества».

№ п/п		Аудиторские организации, всего в 2023 году	Аудиторы - индивидуальные предприниматели, всего в 2023 году	Аудиторские организации, всего, нарастающим итогом за 2020-2023 годы	Аудиторы - индивидуальные предприниматели, всего, нарастающим итогом за 2020-2023 годы
1.	Количество осуществленных внешних оценок ¹	9	15	35	24
	в т.ч.				
1.1.	комплексных (плановых)	9	15	27	22
	в т.ч.				
	с присвоением первой категории	-	-	2	-
	второй категории	-	-	5	-
	третьей категории	5	-	10	3
	четвертой категории	2	6	5	7
	пятой категории	2	9	5	12
1.2.	тематических (плановых и внеплановых)	-	-	8	2
	в т.ч.				
	с присвоением первой категории	-	-	1	-
	второй категории	-	-	1	-
	третьей категории	-	-	-	1
	четвертой категории	-	-	5	1
	пятой категории	-	-	1	-
1.3.	из них по согласованию с наблюдательным советом ²	5	-	17	-

¹ Осуществленные внешние оценки – это тематические и комплексные внешние оценки, по которым выпущено заключение о качестве работы.

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.

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	-	-	2	-
2.1.2.	Предупреждение	-	-	-	-
2.1.3.	Требование уплаты штрафа	9	15	25	22
2.1.4.	Приостановление членства	-	1	4	4
2.1.5.	Исключение из членов	-	-	-	-
2.2. Меры воздействия, примененные по результатам внеплановых (тематических) внешних оценок					
2.2.1.	Без применений мер воздействия	-	-	1	-
2.2.2.	Предупреждение	-	-	1	-
2.2.3.	Требование уплаты штрафа	-	-	6	2
2.2.4.	Приостановление членства	-	-	1	-
2.2.5.	Исключение из членов	-	-	-	-