



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ) Регистрационный № 72248

ПРИКАЗ

от 06 февраля 2023 г.

2 декабря 2022 г.

№ 32н

Москва

Об утверждении форм документов, используемых Федеральным казначейством при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора))

В соответствии с частью 3 статьи 21 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5007), пунктом 2 Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре)), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2021 г. № 1009 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 27, ст. 5396), пунктом 1 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908; 2021, № 52, ст. 9172), п р и к а з ы в а ю:

Утвердить прилагаемые формы документов, используемых Федеральным казначейством при осуществлении внешнего контроля

деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора):

1. Форму решения о внесении изменений в состав группы инспекторов согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Форму решения о продлении срока проведения проверки согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Форму уведомления о результатах проведения проверки и принятой в отношении аудиторской организации меры воздействия согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

4. Форму уведомления о проведении профилактического визита согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

5. Форму предписания, обязывающего аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки ее деятельности (надзора за ее деятельностью) нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений, согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

6. Форму предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов согласно приложению № 6 к настоящему приказу.

7. Форму предписания о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов согласно приложению № 7 к настоящему приказу.

8. Форму предупреждения о недопустимости нарушения обязательных требований согласно приложению № 8 к настоящему приказу.

9. Форму протокола опроса согласно приложению № 9 к настоящему приказу.

10. Форму протокола осмотра согласно приложению № 10 к настоящему приказу.

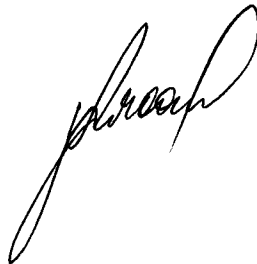
11. Форму акта о невозможности проведения контрольного (надзорного) мероприятия, предусматривающего взаимодействие с аудиторской организацией, согласно приложению № 11 к настоящему приказу.

12. Форму акта о факте непредставления (несвоевременного представления) документов (копий документов) и материалов, запрошенных при проведении контрольного (надзорного) мероприятия, согласно приложению № 12 к настоящему приказу.

13. Форму акта о невозможности проведения опроса должностных лиц и (или) работников аудиторской организации, ограничения доступа в помещения, воспрепятствования иным мерам по осуществлению контрольного (надзорного) мероприятия согласно приложению № 13 к настоящему приказу.

14. Форму требования о представлении документов и (или) их копий согласно приложению № 14 к настоящему приказу.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

Приложение № 1
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32н

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о выездной/документарной проверке в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

(наименование контрольного (надзорного) органа (его территориального органа))

(место принятия решения)

Решение о внесении изменений в состав группы инспекторов

от « » 20 г., час. мин. №

1. Решение принято _____

(указывается наименование должности, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя (заместителя руководителя) контрольного (надзорного) органа), принявшего решение о внесении изменений в состав группы инспекторов)

2. Решение принято в связи со служебной необходимостью на основании мотивированного представления руководителя группы инспекторов _____ от « » 20 года.

3. В/Из состав(а) группы инспекторов, уполномоченных на проведение _____ проверки,
(указывается вид проверки)
утвержденный (ого) Решением Федерального казначейства (его территориального органа) о проведении _____

(указывается вид проверки)

проверки от « » 20 года № ,

ВКЛЮЧИТЬ/ИСКЛЮЧИТЬ:

1) _____

2) _____

(указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), должности инспектора (инспекторов, в том числе руководителя группы инспекторов), уполномоченного (уполномоченных) на проведение проверки)

Руководитель
(Заместитель руководителя)
Федерального казначейства
(его территориального органа)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

(фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность должностного лица Федерального казначейства (его территориального органа), непосредственно подготовившего проект решения, контактный телефон, электронный адрес (при наличии))

Отметка о направлении решения в электронном виде (адрес электронной почты), в том числе через личный кабинет на специализированном электронном портале

Приложение № 2
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32Н

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о выездной проверке в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

(наименование контрольного (надзорного) органа (его территориального органа))

(место принятия решения)

**Решение о продлении срока проведения
_____ проверки**

(указывается вид проверки)

от « » _____ 20 г., _____ час. _____ мин. № _____

1. Решение принято _____

(указывается наименование должности, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя (заместителя руководителя) контрольного (надзорного) органа, принявшего решение о продлении срока проведения проверки)

2. Решение принято на основании части 2 статьи 14 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», части 10 статьи 10.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

3. Решение принято в отношении _____ проверки
(указывается вид проверки)

(указывается наименование аудиторской организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

проводимой в соответствии с Решением Федерального казначейства (его территориального органа) о проведении _____ проверки

(указывается вид проверки)

от « ___ » _____ 20__ года № ____.

4. Решение принято в связи с

_____ (указывается пункт части 10 статьи 10.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»)

на основании мотивированного представления руководителя группы инспекторов _____ от « ___ » _____ 20__ года.

5. Срок продления _____ проверки составляет

(указывается вид проверки)

_____ рабочих дней:

с « ___ » _____ 20__ года, _____ час. _____ мин.

по « ___ » _____ 20__ года, _____ час. _____ мин.

6. Срок непосредственного взаимодействия с контролируемым лицом

составляет не более:

_____ (указывается срок (часы, минуты), в пределах которого осуществляется непосредственное взаимодействие с контролируемым лицом)¹

Руководитель
(Заместитель руководителя)
Федерального казначейства
(его территориального органа)

_____ (подпись)

_____ (инициалы и фамилия)

_____ (фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность должностного лица Федерального казначейства (его территориального органа), непосредственно подготовившего проект решения, контактный телефон, электронный адрес (при наличии))

Отметка о направлении решения в электронном виде (адрес электронной почты), в том числе через личный кабинет на специализированном электронном портале

¹ Подлежит указанию в случае продления выездной проверки

Приложение № 3
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32М

Форма

(указывается наименование
саморегулируемой организации
аудиторов)

(указывается адрес саморегулируемой
организации аудиторов)

УВЕДОМЛЕНИЕ
о результатах проведения _____ проверки
(указывается вид проверки)
и принятой в отношении аудиторской
организации меры воздействия

Федеральное казначейство (его территориальный орган) по результатам

_____ проверки _____,
(указывается вид проверки) (указывается наименование аудиторской организации,
ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

проведенной на основании Решения Федерального казначейства
(его территориального органа) о проведении _____

_____ (указывается вид проверки)
проверки от «___» _____ 20__ г. № _____
в период с «___» _____ по «___» _____ 20__ года, сообщает
о результатах проверки _____

(указываются конкретные положения НПА, требования которых были нарушены)
и применении в отношении указанной организации меры воздействия в виде
_____ от «___» _____ 20__ г. № _____ (прилагается).
(указывается мера воздействия)

Приложение: на ___ л. в 1 экз.

Руководитель
(Заместитель руководителя)
Федерального казначейства
(его территориального органа)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Приложение № 4
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32Н

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о профилактическом визите в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

(наименование аудиторской организации)

(адрес аудиторской организации)

УВЕДОМЛЕНИЕ
о проведении профилактического визита

Федеральное казначейство (его территориальный орган) в соответствии с положениями статьи 52 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», пункта 17 Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2021 г. № 1009, уведомляет о проведении профилактического визита «___» _____ 20__ года в «___» часов «___» минут в форме профилактической беседы по месту осуществления деятельности аудиторской организации / в формате видео-конференц-связи в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу:

_____.

Профилактический визит проводится в рамках внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в связи с тем, что

_____ (указывается наименование аудиторской организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

впервые приступила к осуществлению деятельности по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности/ является объектом контроля, отнесенным к категории чрезвычайно высокого/высокого риска.

На проведение профилактического визита уполномочены следующие должностные лица Федерального казначейства (его территориального органа):

_____ (указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), должности должностных лиц Федерального казначейства (его территориального органа), уполномоченных на проведение профилактического визита)

Просим обеспечить присутствие законного представителя (уполномоченного лица) _____

_____ (указывается наименование аудиторской организации)

при проведении профилактического визита.

В соответствии с положениями части 3 статьи 52 Федерального закона № 248-ФЗ в целях отнесения деятельности, действий (бездействия) _____ к категориям риска причинения вреда

_____ (указывается наименование аудиторской организации)

(ущерба) просим предоставить в адрес Федерального казначейства (его территориального органа) сведения по оказанию _____

_____ (указывается наименование аудиторской организации)

в _____ году аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг в разрезе клиентов.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с частью 6 статьи 52 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» контролируемое лицо вправе отказаться от проведения обязательного

профилактического визита, уведомив об этом контрольный (надзорный) орган не позднее чем за три рабочих дня до даты его проведения.

Контактное лицо по организации взаимодействия:

(фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность), контактный телефон, адрес электронной почты
должностного лица Федерального казначейства (его территориального органа)

Руководитель
(Заместитель руководителя)
Федерального казначейства
(его территориального органа)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Приложение № 5
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32Н

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о выездной/документарной проверке в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

(наименование аудиторской организации)

(адрес аудиторской организации)

**ПРЕДПИСАНИЕ,
обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные
по результатам внешней проверки ее деятельности (надзора
за ее деятельностью) нарушения и устанавливающее сроки устранения
таких нарушений**

В соответствии с Решением Федерального казначейства
(его территориального органа) о проведении _____ проверки
(указывается вид проверки)

от «__» _____ 20__ года №__ в период с «__» _____ 20__ года
по «__» _____ 20__ года, в отношении _____,

(указывается наименование аудиторской
организации, ИНН, ОГРН, ОРИЗ)

являющегося членом Саморегулируемой организации аудиторов

(указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов)

проведена _____ проверка за период с «__» _____ 20__ года

(указывается вид проверки)

по « ___ » _____ 20__ года¹.

Предметом _____ проверки
(указывается вид проверки)

_____ (указывается наименование аудиторской организации)

являлось _____
(указывается предмет проверки в соответствии с решением о проведении проверки)

В ходе проведения _____ проверки _____
(указывается вид проверки) (указывается наименование аудиторской организации)

выявлены следующие нарушения:

| № | Описание нарушения | Правовой акт, положения которого нарушены (подпункт, пункт, часть) |
|----|--------------------|---|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |

Федеральное казначейство (его территориальный орган) на основании пункта 1 части 6 статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Акта

_____ проверки _____
(указывается вид проверки) (указывается наименование аудиторской организации)

от « ___ » _____ 20__ года № _____ и принимая во внимание характер выявленных нарушений

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

_____ с даты получения
(указывается наименование аудиторской организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)
настоящего Предписания:

принять меры, направленные на устранение выявленных по результатам _____ проверки нарушений,
(указывается вид проверки)

¹ При проведении внеплановой выездной/документарной проверки на основании обращения период проверки может не указываться

в частности:

меры, направленные на _____.

(указываются действия, влекущие устранение выявленных нарушений)

Настоящее Предписание необходимо исполнить в срок до « ____ » _____ 20__ года.

Информацию об исполнении настоящего Предписания необходимо направить в Федеральное казначейство (его территориальный орган) в срок до « ____ » _____ 20__ года.

Настоящее Предписание может быть обжаловано в установленном законом порядке.

Невыполнение в установленный срок настоящего Предписания влечет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Руководитель
(Заместитель руководителя)
Федерального казначейства
(его территориального органа)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Приложение № 6
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32Н

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о выездной проверке в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

(указывается наименование
саморегулируемой организации
аудиторов)

(указывается адрес саморегулируемой
организации аудиторов)

ПРЕДПИСАНИЕ
об исключении сведений об аудиторской организации
из реестра аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов

В соответствии с Решением Федерального казначейства
(его территориального органа) о проведении _____ проверки

(указывается вид проверки)

от «__» _____ 20__ года №__ в период с «__» _____ 20__ года
по «__» _____ 20__ года, в отношении _____,

(указывается наименование аудиторской
организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

являющегося членом Саморегулируемой организации аудиторов

_____ ,
(указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов)

проведена _____ проверка за период

(указывается вид проверки)

с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года¹.

Предметом _____ проверки
(указывается вид проверки)

_____ (указывается наименование аудиторской организации)

являлось _____.
(указывается предмет проверки в соответствии с решением о проведении проверки)

В ходе проведения _____ проверки _____
(указывается вид проверки) (указывается наименование аудиторской организации)

выявлены следующие нарушения:

| № | Описание нарушения | Правовой акт, положения которого нарушены (подпункт, пункт, часть) |
|----|--------------------|--|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |

Федеральное казначейство (его территориальный орган) на основании пункта 4 части 6 и (или) части 6.3. статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Акта

_____ проверки _____
(указывается вид проверки) (указывается наименование аудиторской организации)

от «__» _____ 20__ года № _____ и принимая во внимание характер выявленных нарушений

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

Саморегулируемой организации аудиторов _____
(указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов)

исключить сведения об аудиторской организации _____
(указывается наименование аудиторской организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов _____.
(указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов)

¹ При проведении внеплановой выездной/документарной проверки на основании обращения период проверки может не указываться

Предписание может быть обжаловано в установленном законом порядке.

Об исполнении настоящего Предписания необходимо письменно проинформировать Федеральное казначейство (его территориальный орган) в сроки, установленные частью 7 статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Невыполнение настоящего Предписания влечет ответственность Саморегулируемой организации аудиторов _____
(указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов)
в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Руководитель
(Заместитель руководителя)
Федерального казначейства
(его территориального органа)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Приложение № 7
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32Н

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о выездной проверке в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

(указывается наименование
саморегулируемой организации
аудиторов)

(указывается адрес саморегулируемой
организации аудиторов)

ПРЕДПИСАНИЕ

о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов

В соответствии с Решением Федерального казначейства
(его территориального органа) о проведении _____ проверки

(указывается вид проверки)

от «__» _____ 20__ года №__ в период с «__» _____ 20__ года

по «__» _____ 20__ года, в отношении _____,

(указывается наименование аудиторской
организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

являющегося членом Саморегулируемой организации аудиторов

(указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов)

проведена _____ проверка за период

(указывается вид проверки)

с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года¹.

Предметом _____ проверки
(указывается вид проверки)

_____ (указывается наименование аудиторской организации)

являлось _____
(указывается предмет проверки в соответствии с решением о проведении проверки)

В ходе проведения _____ проверки
(указывается вид проверки)

_____ выявлены следующие нарушения:
(указывается наименование аудиторской организации)

| № | Описание нарушения | Правовой акт, положения которого нарушены (пункт, часть) |
|----|--------------------|--|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |

Федеральное казначейство (его территориальный орган) на основании пункта 3 части 6 статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Акта _____
(указывается вид проверки)

проверки _____

(указывается наименование аудиторской организации)

от «__» _____ 20__ года № ____ и принимая во внимание характер выявленных нарушений

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

Саморегулируемой организации аудиторов _____
(указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов)

приостановить членство _____
(указывается наименование аудиторской организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

в Саморегулируемой организации аудиторов _____
(указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов)

¹ При проведении внеплановой выездной/документарной проверки на основании обращения период проверки может не указываться

на срок ____ (_____) календарных дней для устранения выявленных нарушений.

Предписание может быть обжаловано в установленном законом порядке.

Об исполнении настоящего Предписания необходимо письменно проинформировать Федеральное казначейство (его территориальный орган) в сроки, установленные частью 7 статьи 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Невыполнение настоящего Предписания влечет ответственность саморегулируемой организации аудиторов _____

_____ (указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов)

в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Руководитель
(Заместитель руководителя)
Федерального казначейства
(его территориального органа)

_____ (подпись)

_____ (инициалы и фамилия)

Приложение № 8
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32н

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о выездной/документарной проверке в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

_____ (наименование аудиторской организации)

_____ (адрес организации)

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ
о недопустимости нарушения обязательных требований

В соответствии с Решением Федерального казначейства (его территориального органа) о проведении _____ проверки (указывается вид проверки) от «__» _____ 20__ года №__ в период с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года, в отношении _____, (указывается наименование аудиторской организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ) являющегося членом Саморегулируемой организации аудиторов _____, (указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов) проведена _____ проверка за период (указывается вид проверки) с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года¹.

¹ При проведении внеплановой выездной/документарной проверки на основании обращения период проверки может не указываться

Предметом _____ проверки
(указывается вид проверки)

_____ (указывается наименование аудиторской организации)

являлось _____.
(указывается предмет проверки в соответствии с решением о проведении проверки)

Федеральное казначейство (его территориальный орган) в соответствии с пунктом 2 части 6 статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», на основании Акта

_____ проверки _____

(указывается вид проверки)

(указывается наименование аудиторской организации)

от «__» _____ 20__ года № _____ и принимая во внимание характер выявленных нарушений

ПРЕДУПРЕЖДАЕТ

_____ о недопустимости нарушения обязательных
(наименование аудиторской организации)

требований _____ и предлагает

(НПА, положения которых были нарушены)

принять меры, направленные на недопущение следующих нарушений:

| № | Описание нарушения | Правовой акт, положения которого нарушены (пункт, часть) |
|----|--------------------|--|
| 1. | | |
| 2. | | |

Информацию о принятых мерах, направленных на недопущение указанных нарушений, просим направить в Федеральное казначейство (его территориальный орган) в течение ____ (_____) рабочих дней с даты получения настоящего Предупреждения.

Настоящее Предупреждение может быть обжаловано в установленном законом порядке.

Руководитель
(Заместитель руководителя)
Федерального казначейства
(его территориального органа)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Приложение № 9
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32Н

Форма

ПРОТОКОЛ ОПРОСА № _____

_____ « ____ » _____
(место составления протокола) (дата составления протокола)

Опрос начат в ____ час. ____ мин.

Опрос окончен в ____ час. ____ мин.

Группа инспекторов в составе _____

(фамилия, имя, отчество (при наличии), должности инспекторов)

в соответствии с Решением Федерального казначейства (его территориального органа) о проведении _____

(указывается вид проверки)

от « ____ » _____ 20 ____ года № ____ по адресу _____
(адрес места проведения опроса)

проведен опрос _____.

(указывается фамилия, имя, отчество (при наличии), должность уполномоченного лица (уполномоченных лиц)/представителя (представителей) аудиторской организации)

Вопрос № 1: _____

Ответ уполномоченного лица (уполномоченных лиц)/ представителя (представителей) аудиторской организации: _____

Приложение: на ____ л. в 1 экз.¹

Перед началом, в ходе либо по окончании опроса от участвующего(щих) в опросе уполномоченного лица (уполномоченных лиц)/представителя (представителей) аудиторской организации заявления не поступали/поступили.

(подпись, фамилия, инициалы, должности инспекторов, проводивших опрос, дата)

¹ в случае приложения к Протоколу подтверждающих документов со стороны аудиторской организации

С настоящим протоколом
ознакомлен

(подпись, фамилия, инициалы, должность уполномоченного лица
(уполномоченных лиц) аудиторской организации, дата)

Замечания к протоколу:

(содержание замечаний либо указание на их отсутствие)

Протокол составлен

(фамилия, инициалы, должности инспекторов, проводивших опрос, подпись,
дата)

Копию протокола получил

(подпись, фамилия, инициалы, должность уполномоченного лица
(уполномоченных лиц) аудиторской организации, дата)

Приложение № 10
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32Н

Форма

ПРОТОКОЛ ОСМОТРА № _____

_____ « ____ » _____
(место составления протокола) (дата составления протокола)

Осмотр начат в ____ час. ____ мин.

Осмотр окончен в ____ час. ____ мин.

Группа инспекторов в составе _____

(фамилия, имя, отчество (при наличии), должности инспекторов)

в соответствии с Решением Федерального казначейства (его территориального органа) о проведении _____

(указывается вид проверки)

от « ____ » _____ 20 ____ года № ____ провела осмотр _____.

(указывается перечень объектов осмотра)

При осмотре присутствовало(ли) уполномоченное лицо (уполномоченные лица)/представитель (представители) аудиторской организации:

1)...

2)...

_____ (указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), присутствующих представителей аудиторской организации)

В ходе осмотра установлено следующее:

_____ фиксирование информации, полученной группой инспекторов в ходе проведенного осмотра, включая пояснения уполномоченного лица (уполномоченных лиц)/представителя (представителей) аудиторской организации

Приложение: на ____ л. в 1 экз.¹

С настоящим протоколом
ознакомлен

_____ (подпись, фамилия, инициалы, должность уполномоченного лица (уполномоченных лиц) аудиторской организации, дата)

¹ в случае приложения к Протоколу подтверждающих документов со стороны аудиторской организации

Замечания к протоколу:

_____ (содержание замечаний либо указание на их отсутствие)

Протокол составлен _____

(фамилия, инициалы, должности инспекторов,
проводивших осмотр, подпись, дата)

Копию протокола получил _____

(подпись, фамилия, инициалы уполномоченного лица
(уполномоченных лиц) аудиторской организации, дата)

Приложение № 11
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 324

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о выездной проверке в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

_____ (место составления акта)

« » _____ (дата составления акта)

_____ (время составления акта)

**Акт о невозможности проведения контрольного
(надзорного) мероприятия, предусматривающего взаимодействие
с аудиторской организацией**

1. На основании Решения Федерального казначейства (его территориального органа) о проведении _____ проверки
(указывается вид проверки)

от «__» _____ 20__ года № __ с целью осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в период с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года, назначена _____ проверка _____

(указывается вид проверки)

(указывается наименование аудиторской организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

2. Уполномоченными на проведение проверки являлись:

1)...

_____ (указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), должности инспекторов)

3. Предметом _____ проверки являлось _____.
 (указывается вид проверки) (указывается предмет проверки в соответствии с решением на проведении проверки)

4. О проведении _____ проверки _____
 (указывается вид проверки) (указывается наименование аудиторской организации)
 уведомлено « ___ » _____ 20__ года посредством _____.
 (указывается способ отправки)

5. _____ ознакомлено/не ознакомлено с Решением¹
 (указывается наименование аудиторской организации)
 Федерального казначейства (его территориального органа)
 от « ___ » _____ 20__ года № ___ о проведении _____
 (указывается вид проверки)
 проверки « ___ » _____ 20__ года².

6. Группой инспекторов установлено следующее:

_____ (указание причин невозможности проведения контрольного (надзорного) мероприятия)

7. В связи с изложенным проведение _____ проверки
 (указывается вид проверки)
 _____ не представляется возможным.
 (указывается наименование аудиторской организации)

8. К настоящему акту прилагается³:

1)....;

2)....

Подписи инспекторов, уполномоченных на проведение
 _____ проверки:
 (указывается вид проверки)

1) _____

2) _____

(указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), должности инспекторов (в том числе руководителя группы инспекторов), уполномоченных на проведение проверки)

¹ Неприменимо для документарной проверки

² Указывается в случае ознакомления с Решением о проведении проверки

³ При наличии

Приложение № 12
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32К

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о выездной проверке в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

_____ (место составления акта)

« » _____ (дата составления акта)

_____ (время составления акта)

Акт о факте непредставления (несвоевременного представления) документов (копий документов) и материалов, запрошенных при проведении контрольного (надзорного) мероприятия

1. На основании Решения Федерального казначейства (его территориального органа) о проведении _____ проверки
(указывается вид проверки)

от «__» _____ 20__ года № ____ с целью осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям в адрес _____

(указывается наименование аудиторской организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

направлено требование от _____ № _____ о представлении документов и (или) их копий (в том числе информации, материалов):

1)...

2)....

_____ (указываются перечень запрашиваемых документов (копий документов), материалов)

со сроком представления не позднее «___» _____ 20___ года.

2. В ходе проведения _____ проверки установлено

(указывается вид проверки)

непредставление (несвоевременное представление) _____

(указывается наименование
аудиторской организации)

следующих документов (копий документов) и материалов, запрошенных при
проведении проверки:

1)...

2)....

(указываются перечень непредставленных (несвоевременно представленных)
документов (копий документов), материалов)

3. К настоящему акту прилагается¹:

1) ...;

2)

Подписи инспекторов, уполномоченных на проведение
_____ проверки:

(указывается вид проверки)

1) _____

2) _____

(указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), должности инспекторов (в том числе
руководителя группы инспекторов), уполномоченных на проведение проверки)

¹ При наличии

Приложение № 13
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32Н

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о выездной проверке в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

_____ (место составления акта)

« » _____ (дата составления акта)

_____ (время составления акта)

Акт о невозможности проведения опроса должностных лиц и (или) работников аудиторской организации, ограничения доступа в помещения, воспрепятствования иным мерам по осуществлению контрольного (надзорного) мероприятия

При проведении _____ проверки в рамках
(указывается вид проверки)

осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, на основании Решения Федерального казначейства (его территориального органа) о проведении _____ проверки
(указывается вид проверки)

от « » _____ 20__ года № _____ в отношении _____

(указывается наименование аудиторской организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

по адресу: _____

группой инспекторов в составе:

1) _____

2) _____

(указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), должности инспекторов (в том числе руководителя группы инспекторов), уполномоченных на проведение проверки)

установлено следующее¹:

- провести опрос должностных лиц и (или) работников аудиторской организации не представилось возможным в связи с _____.

(указываются обстоятельства)

- доступ в помещения, необходимый для осуществления контрольного (надзорного) мероприятия ограничен, а именно: _____.

(указываются обстоятельства)

- контролируемое лицо воспрепятствует мерам по осуществлению контрольного (надзорного) мероприятия, а именно: _____.

(указываются обстоятельства)

К настоящему акту прилагается²:

1) ...;

2)

Подписи инспекторов, уполномоченных на проведение _____ проверки:

(указывается вид проверки)

1) _____

2) _____

(указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), должности инспектора (инспекторов, в том числе руководителя группы инспекторов), уполномоченного (уполномоченных) на проведение проверки)

¹ указывается один или несколько вариантов

² При наличии

Приложение № 14
к приказу Федерального казначейства
от 2 декабря 2022 г. № 32н

Форма

Отметка о размещении (дата и учетный номер) сведений о выездной проверке в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:
(QR-код, обеспечивающий переход на страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», содержащую запись единого реестра контрольных (надзорных) мероприятий о профилактическом мероприятии, контрольном (надзорном) мероприятии в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий, в рамках которого составлен соответствующий документ)

ТРЕБОВАНИЕ
о представлении документов и (или) их копий

« ___ » _____ 20__ г. № _____

В соответствии со статьей 80 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» аудиторской организации

(указывается наименование аудиторской организации, ИНН, ОГРН, ОРНЗ)

в рамках проведения _____ проверки, проводимой
(указывается вид проверки)
на основании Решения Федерального казначейства (его территориального органа) от « ___ » _____ 20__ года № ___ для проведения оценки соблюдения аудиторской организаций обязательных требований необходимо представить в срок не позднее « ___ » _____ 20__ года:

1. _____
2. _____

Подписи инспектора(ов) (в том числе руководителя группы инспекторов), уполномоченного(ых) на проведение _____ проверки:
(указывается вид проверки)

- 1) _____
- 2) _____

(указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), должности инспектора (инспекторов, в том числе руководителя группы инспекторов), уполномоченного (уполномоченных) на проведение проверки)

Отметка об ознакомлении или об отказе от ознакомления (дата и время) аудиторской организации с требованием о представлении документов и (или) их копий

Отметка о направлении требования о представлении документов и (или) их копий в электронном виде (адрес электронной почты), в том числе через личный кабинет на специализированном электронном портале