

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА
ПО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**
(УФК по Ивановской области)

пр. Строителей, 21, г. Иваново, 153038, Телефон: (4932) 56-54-48, факс: (4932) 53-11-57,
www.ivanovskaya.roskazna.ru , ufk33@roskazna.ru

14.10.2021 № 33-25-26/3927

На № _____

Общество с ограниченной
ответственностью
«АВАНТАЖ АУДИТ»

улица Мишина, дом 56, строение 2
г. Москва, Московская область, 127083

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ

**о недопустимости нарушения требований Федерального закона
«Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности,
правил независимости аудиторов и аудиторских организаций,
кодекса профессиональной этики аудиторов**

Управлением Федерального казначейства по Ивановской области (далее – Управление) в соответствии с приказом Управления от 5 августа 2021 г. № 266 «О проведении плановой выездной внешней проверки качества работы Общества с ограниченной ответственностью «АВАНТАЖ АУДИТ» в период с 10 августа по 23 августа 2021 года в отношении Общества с ограниченной ответственностью «АВАНТАЖ АУДИТ» (ООО «АВАНТАЖ АУДИТ» ОГРН 1025002865799, ОРНЗ 12006012025, генеральный директор – Тетерятникова Анна Евгеньевна), являющегося членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», была проведена плановая выездная внешняя проверка качества работы (далее – внешняя проверка) за период деятельности с 1 января 2017 года по 31 июля 2021 года.

Срок проведения внешней проверки ООО «АВАНТАЖ АУДИТ» составил 10 рабочих дней.

Предметом внешней проверки являлось соблюдение ООО «АВАНТАЖ АУДИТ» требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»), стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – обязательные требования).

Управление в соответствии с пунктом 2 части 6 статьи 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», подпунктом 2 пункта 2.1 Порядка применения Федеральным казначейством мер воздействия в отношении аудиторских организаций (одобрен Советом по аудиторской деятельности от 19 июня 2014 г., протокол № 13, с изменениями от 23 марта 2017 г., протокол № 33), на основании Акта выездной плановой проверки от 23 августа 2021 г. № 15

ПРЕДУПРЕЖДАЕТ

ООО «АВАНТАЖ АУДИТ» (ОГРН 1025002865799, ОГРНЗ 12006012025) о недопустимости нарушения обязательных требований и предлагает принять меры, направленные на недопущение в дальнейшей деятельности следующих нарушений:

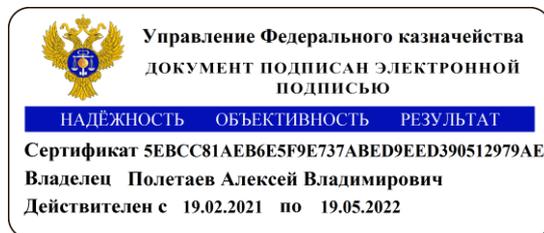
№ п/п	Содержание нарушений	Правовой акт, положения которого нарушены (пункт, часть)
1	ООО «АВАНТАЖ АУДИТ» нарушены требования к форме и содержанию аудиторских заключений: раздел «Мнение» аудиторских заключений не содержит ссылки на примечания, включая краткий обзор основных положений учетной политики (13 случаев)	Подпункт (d) пункта 24 Международного стандарта аудита (далее – МСА) 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», введенного в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 09.11.2016 № 207н, от 09.01.2019 № 2н
2	ООО «АВАНТАЖ АУДИТ» нарушены требования к системе контроля качества услуг в аудиторской организации, установленный процесс мониторинга не в полной мере обеспечивает разумную уверенность в том, что ее политика и процедуры, относящиеся к системе контроля качества, актуальны, достаточны и функционируют эффективно (2 случая)	Пункты 16, 32, 48 Международного стандарта контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенного в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н, от 09.01.2019 № 2н
3	Специальное должностное лицо ООО «АВАНТАЖ АУДИТ», ответственное за реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных	Подпункт «б» пункта 1 постановления Правительства Российской Федерации от 29.05.2014 № 492 «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным

<p>преступным путем, и финансированию терроризма (далее – ПОД/ФТ), не прошло однократное обучение в форме целевого инструктажа до начала осуществления возложенных на него функций и, следовательно, не соответствует квалификационным требованиям, предъявляемым к специальному должностному лицу. ООО «АВАНТАЖ АУДИТ» не проводит обучение сотрудников в целях ПОД/ФТ и соответственно не ведет учет прохождения обучения по данному направлению.</p>	<p>за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».</p> <p>Пункты 2, 10, 17, 18, 19 Положения о требованиях к подготовке и обучению кадров организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденного приказом Росфинмониторинга от 03.08.2010 № 203</p>
---	---

Информацию о принятых мерах необходимо представить в Управление в срок не позднее **30 дней** с даты получения настоящего Предупреждения.

Настоящее Предупреждение может быть обжаловано в установленном законом порядке в суд, Федеральное казначейство.

Руководитель



А.В. Полетаев