



Управление Федерального казначейства по Свердловской области

(указывается наименование контрольного (надзорного) органа и при необходимости его территориального органа)

« 22 » декабря 2021 г., 15 час. 00 мин. № 4ВП

(дата и время составления акта)

623700, Свердловская обл., г. Березовский, ул. Ленина, д. 65, офис 33

(место составления акта)

Акт выездной проверки

(плановой / внеплановой)

1. Выездная проверка проведена в соответствии с решением Управления Федерального казначейства по Свердловской области от 02 декабря 2021 г. № 10 о проведении внеплановой выездной проверки Общества с ограниченной ответственностью «Градиент-Аудит» в связи с истечением срока исполнения Предписания об устранении выявленных по результатам внешней проверки качества работы нарушений № 62-68-29/10256 от 27.08.2021 за период деятельности с 31 октября 2021 года по 08 декабря 2021 года.

Учетный номер внеплановой выездной внешней проверки в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий – 66211271000101419249.

(указывается ссылка на решение уполномоченного должностного лица контрольного (надзорного) органа о проведении выездной проверки, учетный номер выездной проверки в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий)

2. Выездная проверка проведена в рамках внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

(наименование вида государственного контроля (надзора), вида муниципального контроля в соответствии с единым реестром видов федерального государственного контроля (надзора), регионального государственного контроля (надзора), муниципального контроля)

3. Выездная проверка проведена:

1) Долгополовой Натальей Юрьевной – главным специалистом-экспертом отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления Федерального казначейства по Свердловской области (далее – Управление) (руководитель группы инспекторов);

2) Васькиной Анастасией Вадимовной – главным специалистом-экспертом отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления.

(указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), должности инспектора (инспекторов, в том числе руководителя группы инспекторов), уполномоченного (уполномоченных) на проведение выездной проверки. При замене инспектора (инспекторов) после принятия решения о проведении выездной проверки, такой инспектор (инспекторы) указывается (указываются), если его (их) замена была проведена после начала выездной проверки)

4. К проведению выездной проверки были привлечены:
специалисты:

1) не привлекались

(указываются фамилии, имена, отчества (при наличии), должности специалистов)

эксперты (экспертные организации):

2) не привлекались

(указываются фамилии, имена, отчества (при наличии) должности экспертов, с указанием сведений о статусе эксперта в реестре экспертов контрольного (надзорного) органа или наименование экспертной организации, с указанием реквизитов свидетельства об аккредитации и наименования органа по аккредитации, выдавшего свидетельство об аккредитации)

5. Выездная проверка проведена в отношении: Общество с ограниченной ответственностью «Градиент-Аудит» (далее – ООО «Градиент-Аудит», Общество)

(указывается объект контроля, в отношении которого проведена выездная проверка)

6. Выездная проверка была проведена по адресу (местоположению): 623700, Свердловская обл., г. Березовский, ул. Ленина, д. 65, офис 33.

(указываются адреса (местоположение) места осуществления контролируемым лицом деятельности или места нахождения иных объектов контроля, в отношении которых была проведена выездная проверка)

7. Контролируемое лицо: ООО «Градиент-Аудит», ИНН 6604017030, ОГРН 1069604007615, адрес – 623700, Свердловская обл., г. Березовский, ул. Ленина, д. 65, офис 33, генеральный директор – Граборова Светлана Анатольевна.

(указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) гражданина или наименование организации, их индивидуальные номера налогоплательщика, адрес организации (ее филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений), ответственных за соответствие обязательным требованиям объекта контроля, в отношении которого проведена выездная проверка)

8. Выездная проверка проведена в следующие сроки:

с « 09 » декабря 2021 г., 14 час. 45 мин.

по « 22 » декабря 2021 г., 15 час. 30 мин.

(указываются дата и время фактического начала выездной проверки, а также дата и время фактического окончания выездной проверки, при необходимости указывается часовой пояс)

проведение выездной проверки приостанавливалось в связи с:

не приостанавливалось

с « __ » _____ 20__ г., ____ час. ____ мин.

по « __ » _____ 20__ г., ____ час. ____ мин.

(указывается основание для приостановления проведения выездной проверки, дата и время начала, а также дата и время окончания срока приостановления проведения выездной проверки)

Срок непосредственного взаимодействия с контролируемым лицом составил:
10 (десять) рабочих дней, 5 часов 00 минут.

(указывается срок (рабочие дни, часы, минуты), в пределах которого осуществлялось непосредственное взаимодействие с контролируемым лицом по инициативе контролируемого лица)

9. При проведении выездной проверки совершены следующие контрольные (надзорные) действия:

1) Истребование документов

(указывается первое фактически совершенное контрольное (надзорное) действие: 1) осмотр; 2) досмотр; 3) опрос; 4) получение письменных объяснений; 5) истребование документов; 6) отбор проб (образцов); 7) инструментальное обследование; 8) испытание; 9) экспертиза; 10) эксперимент)

в следующие сроки:

с « 09 » декабря 2021 г., 15 час. 00 мин.

по « 09 » декабря 2021 г., 15 час. 10 мин.

по месту фактического нахождения ООО «Градиент-Аудит»: 623700, Свердловская обл., г. Березовский, ул. Ленина, д. 65, офис 33.

(указываются даты и места фактически совершенных контрольных (надзорных) действий)

по результатам которого составлен: Запрос № 1 от 09.12.2021 о предоставлении информации (документов, сведений) (приложение № 1 к настоящему Акту).

(указываются даты составления и реквизиты протоколов и иных документов (в частности, протокол осмотра, протокол досмотра, протокол отбора письменные объяснения, протокол отбора проб (образцов), протокол инструментального обследования, протокол испытания, экспертное заключение), составленных по результатам проведения контрольных (надзорных) действий и прилагаемых к акту)

10. При проведении выездной проверки были рассмотрены следующие документы и сведения, предоставленные контролируемым лицом: документы, подтверждающие устранение выявленных нарушений правил аудиторской деятельности, в том числе письмо ООО «Градиент-Аудит» № б/н от 10.12.2021 с приложениями (приложение № 3 к настоящему Акту).

В соответствии с предоставленным Реестром организаций, по бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «Градиент-Аудит» были выданы аудиторские заключения за период с 31.10.2021 по 08.12.2021, аудиторские заключения в проверяемом периоде не выдавались (приложение № 2 к настоящему Акту).

(указываются рассмотренные при проведении выездной проверки документы и сведения, в том числе: 1) находившиеся в распоряжении контрольного (надзорного) органа; 2) представленные контролируемым лицом; 3) полученные посредством межведомственного взаимодействия; 4) иные (указать источник)

11. По результатам выездной проверки установлено:

Во исполнение Предписания об устранении выявленных по результатам внешней проверки качества работы нарушений № 62-68-29/10256 от 27.08.2021 (приложение № 4 к настоящему Акту) ООО «Градиент-Аудит» были предприняты меры, описанные в письме ООО «Градиент-Аудит» № б/н от 10.12.2021 с приложением подтверждающих документов, а именно:

По вопросу 1 Программы проверки от 06.12.2021:

результаты проведенных мероприятий, направленных на соблюдение ООО «Градиент-Аудит» требований к уведомлению уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организациям, указанным в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в установленные сроки, ООО «Градиент-Аудит» предприняты следующие меры.

Усилен контроль за уведомлением уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организациям, указанным в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Приказами от 06.08.2021 № 29-А и от 10.08.2021 № 31-А лицом, ответственным за уведомление уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организациям, указанным в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», назначен генеральный директор ООО «Градиент-Аудит» Граборова С.А. Срок уведомления уполномоченного федерального органа по

контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организациям, указанным в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», не должен превышать 20 рабочих дней с даты заключения соответствующего договора (*приложение №№ 3, 5 к настоящему Акту*).

По вопросу 2 Программы проверки от 06.12.2021:

2.1 результаты проведенных мероприятий, направленных на обеспечение разумной уверенности в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями, в частности:

- требований к оформлению аудиторских заключений в части:

отражения в разделе «Мнение» ссылок на примечание, включая краткий обзор основных положений учетной политики;

использования надлежащего заголовка «Мнение с оговоркой» при соответствующей модификации аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соответствующей корректировки в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», ООО «Градиент-Аудит» предприняты следующие меры.

Приказом от 27.07.2021 № 27-А утвержден План мероприятий по устранению нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, по результатам плановой выездной внешней проверки качества работы ООО «Градиент-Аудит» (далее – План мероприятий). В п. 2 Плана мероприятий отражено указание необходимости включать в раздел «Мнение» аудиторских заключений ссылку на примечания, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Приказом от 30.10.2021 № 30-А утвержден Отчет об исполнении Плана мероприятий по устранению нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, по результатам плановой выездной внешней проверки качества работы ООО «Градиент-Аудит» (далее - Отчет об исполнении Плана мероприятий), в соответствии с которым отмечена необходимость при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении руководствоваться МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (*приложение № 3 к настоящему Акту*).

2.2 результаты проведенных мероприятий, направленных на обеспечение разумной уверенности в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями, в частности:

обязанности оценить, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности; разработать и провести надлежащие

и процедуры, соответствующие обстоятельствам, для целей сбора надлежащих аудиторских доказательств; получить достаточные аудиторские доказательства в отношении соблюдения положений тех законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытия информации в финансовой отчетности (в части раскрытия информации о связанных сторонах, о прибыли, приходящейся на одну акцию), ООО «Градиент-Аудит» предприняты следующие меры.

Приказом от 27.07.2021 № 27-А утвержден План мероприятий ООО «Градиент-Аудит», приказом от 03.10.2021 № 30 утвержден Отчет об исполнении Плана мероприятий.

Доработан и введен в действие приказом от 06.08.2021 № 28-А рабочий документ РД С-100 «Форма для исследования соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие применимым требованиям к правилам отчетности».

Аудиторам Общества разъяснена необходимость усиления контроля в целях получения надлежащих аудиторских доказательств при составлении рабочих документов:

- РД А-303 «Запрос о связанных сторонах и сделках с ними»;
- РД С-307 «Связанные стороны»;
- РД А-304 «Запрос о наличии (отсутствии) судебных дел и претензионных разбирательствах»;
- РД С-303 «Оценка условных фактов хозяйственной деятельности»;
- РД А-307 «Запрос об условных фактах хозяйственной деятельности (относительно оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов»;
- РД С-305 «Оценочные значения».

В случае непредоставления аудируемым лицом ответа на запрос о связанных сторонах (РД А-303.1 «Ответ на Запрос о связанных сторонах и сделках с ними»), о наличии (отсутствии) судебных дел и претензионных разбирательствах (РД А-304.1 «Ответ на Запрос о наличии (отсутствии) судебных дел и претензионных разбирательствах») аудитор должен обеспечить сбор и хранение в бумажном виде сведений, полученных аудитором самостоятельно в ходе проведения аудита, в том числе из открытых источников информации (например, распечатки скриншотов с идентификацией источника информации). Полученным сведениям присваивается индекс рабочего документа РД А-303.2 и РД А-304.2 соответственно.

При заполнении РД С-100 «Форма для исследования соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие применимым требованиям к правилам отчетности» в графе «Комментарий» аудитор должен дать перекрестную ссылку на рабочие документы, подтверждающие раскрытие в бухгалтерской отчетности соответствующей информации (приложение № 3 к настоящему Акту).

2.3 результаты проведенных мероприятий, направленных на обеспечение разумной уверенности в том, что задания выполняются в соответствии с

профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями, в частности:

обязанности модификации мнения в аудиторском заключении при наличии существенной неопределенности у аудируемого лица, в случае, когда информация в финансовой отчетности о существенной неопределенности не раскрыта адекватно, и в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой (отрицательного мнения)» констатировать наличие существенной неопределенности, а также при адекватном раскрытии информации о существенной неопределенности аудируемого лица выразить немодифицированное мнение и в аудиторское заключение включить раздел под заголовком «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», ООО «Градиент-Аудит» предприняты следующие меры.

Приказом от 27.07.2021 № 27-А утвержден План мероприятий ООО «Градиент-Аудит», приказом от 03.10.2021 № 30 утвержден Отчет об исполнении Плана мероприятий

Приказом от 06.08.2021 № 29-А ответственными за получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении правомерности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц назначены руководители аудиторских заданий.

Аудиторам Общества разъяснена необходимость заполнения РД С-304 «Применимость допущения непрерывности деятельности» в соответствии и на основании полученных аудиторских доказательств, а также порядок модификации аудиторских заключений в случаях, когда полученные доказательства свидетельствуют о несоблюдении принципа непрерывности (*приложение № 3 к настоящему Акту*).

2.4 результаты проведенных мероприятий, направленных на обеспечение разумной уверенности в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями, в частности:

требований к разработке плана аудита, включающего описание характера, сроков и объема планируемых аудиторских процедур, ООО «Градиент-Аудит» предприняты следующие меры.

Приказом от 27.07.2021 № 27-А утвержден План мероприятий ООО «Градиент-Аудит», приказом от 03.10.2021 № 30 утвержден Отчет об исполнении Плана мероприятий.

Рабочие документы РД В-100 «План аудита» и РД В-101 «Программа аудита» переработаны в соответствии с требованиями МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». Внесены уточнения в рабочие документы РД В-103 (104, 105) «Оценка рисков» и ОД В-106 (107, 108) «Расчет уровня существенности и распределение его по статьям бухгалтерской отчетности». Новые формы рабочих документов утверждены приказом от 06.08.2021 № 28-А.

Аудиторам Общества разъяснен порядок работы с указанными документами (*приложение № 3 к настоящему Акту*).

2.5 результаты проведенных мероприятий, направленных на обеспечение разумной уверенности в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями, в частности:

обязанности документально оформлять все сведения (характер, сроки и объем аудиторских процедур) которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии со стандартами аудиторской деятельности; готовить аудиторскую документацию, которая достаточна для того, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудиторского задания, мог составить общее понимание аудита, ООО «Градиент-Аудит» предприняты следующие меры.

Приказом от 27.07.2021 № 27-А утвержден План мероприятий ООО «Градиент-Аудит», приказом от 03.10.2021 № 30 утвержден Отчет об исполнении Плана мероприятий.

Переработан внутрифирменный стандарт «Документирование аудита» (РД-55.00) (приказ от 06.08.2021 № 28-А). Документ дополнен разделом «Порядок документирования при промежуточном аудите». Приложением № 1 к стандарту утвержден перечень рабочих документов по аудиту, обязательных для заполнения при аудите в один или несколько этапов. Аудиторам Общества разъяснен порядок документирования при проведении аудита в несколько этапов.

Переработан внутрифирменный стандарт «Регламент принятия на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества (РД.59.00) (приказ от 06.08.2021 № 28-А). Доработан рабочий документ РД А-250 «Принятие на обслуживание. Продолжение сотрудничества». Добавлен подраздел, указывающий на принадлежность клиента к организациям, указанным в ч.3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В рабочие документы РД С-305 «Оценочные значения» и РД D-302 «Контрольный лист проверки качества» внесены изменения в части ссылок на актуальные нормативные документы (*приложение № 3 к настоящему Акту*).

По вопросу 3 Программы проверки от 06.12.2021:

3.1 результаты проведенных мероприятий, направленных на соблюдение ООО «Градиент-Аудит» этических требований в части:

- требований к надлежащему документированию выводов о соблюдении независимости участниками аудиторских групп от аудируемых лиц в течение периода, охватываемого бухгалтерской (финансовой) отчетностью и периода выполнения заданий, ООО «Градиент-Аудит» предприняты следующие меры.

Приказом от 27.07.2021 № 27-А утвержден План мероприятий ООО «Градиент-Аудит», приказом от 03.10.2021 № 30 утвержден Отчет об исполнении Плана мероприятий.

Переработан рабочий документ РД А-161 «Заявление о независимости аудитора». В информационный блок «Оценка результатов проверки независимости аудитора после аудита» добавлена дата завершения аудита (*приложение № 3 к настоящему Акту*).

3.2 результаты проведенных мероприятий, направленных на соблюдение ООО «Градиент-Аудит» этических требований в части:

- принципа профессиональной компетентности и должной тщательности, ООО «Градиент-Аудит» предприняты следующие меры.

Приказом от 27.07.2021 № 27-А утвержден План мероприятий ООО «Градиент-Аудит», приказом от 03.10.2021 № 30 утвержден Отчет об исполнении Плана мероприятий.

С аудиторами Общества проведено обсуждение результатов плановой выездной проверки УФК Свердловской области, составлен протокол от 04.08.2021.

В ходе обсуждения проанализированы полученные замечания, изучены рабочие документы по аудиту на предмет соответствия их стандартам аудита, рассмотрены поступившие предложения по приведению рабочих документов в соответствие с требованиями стандартов аудита.

Аудиторам проведены разъяснения по применению мер, направленных на недопущение впредь нарушений Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Аудиторы Общества прошли внеплановое повышение уровня профессиональных знаний по темам «Практика применения МСА: Планирование и сбор аудиторских доказательств», «Практикум по применению МСА: последние изменения и актуальные вопросы», получены соответствующие сертификаты (приложение № 3 к настоящему Акту).

Предписание об устранении выявленных по результатам внешней проверки качества работы нарушений № 62-68-29/10256 от 27.08.2021, выданное Управлением Федерального казначейства по Свердловской области в отношении ООО «Градиент-Аудит», исполнено.

(указываются выводы по результатам проведения выездной проверки:

- 1) вывод об отсутствии нарушений обязательных требований, о соблюдении (реализации) требований, содержащихся в разрешительных документах, о соблюдении требований документов, исполнение которых является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации, об исполнении ранее принятого решения контрольного (надзорного) органа, являющихся предметом выездной проверки;
- 2) вывод о выявлении нарушений обязательных требований (с указанием обязательного требования, нормативного правового акта и его структурной единицы, которым установлено нарушенное обязательное требование, сведений, являющихся доказательствами нарушения обязательного требования), о несоблюдении (не реализации) требований, содержащихся в разрешительных документах, с указанием реквизитов разрешительных документов, о несоблюдении требований документов, исполнение которых является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации, о неисполнении ранее принятого решения контрольного (надзорного) органа, являющихся предметом выездной проверки;
- 3) сведения о факте устранения нарушений, указанных в пункте 2, если нарушения устранены до окончания проведения контрольного надзорного (мероприятия)

12. К настоящему акту выездной проверки прилагаются:

- 1) Запрос № 1 от 09.12.2021 о представлении информации (документов, сведений) на 1 л. в 1 экз.;
- 2) Реестр организаций, по бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «Градиент-Аудит» были выданы аудиторские заключения за период с 31.10.2021 по 08.12.2021, на 1 л. в 1 экз.;
- 3) Письмо ООО «Градиент-Аудит» № б/н от 10.12.2021 с приложениями на 124 л. в 1 экз.;

4) Копия Предписания об устранении выявленных по результатам внешней проверки качества работы нарушений № 62-68-29/10256 от 27.08.2021 на 7 л. в 1 экз.;

5) Приказ ООО «Градиент-Аудит» от 10.08.2021 № 31-А на 1 л. в 1 экз.

Всего на 134 листах.

(указываются протоколы и иные документы (протокол осмотра, протокол досмотра, протокол опроса, письменные объяснения, протокол отбора проб (образцов), протокол инструментального обследования, протокол испытания, экспертное заключение), составленные по результатам проведения контрольных (надзорных) действий (даты их составления и реквизиты), заполненные проверочные листы (в случае их применения), а также документы и иные материалы, являющиеся доказательствами нарушения обязательных требований)

Главный специалист-эксперт
отдела по надзору за аудиторской
деятельностью Управления

Долгополова Н.Ю.

(должность, фамилия, инициалы инспектора (руководителя группы инспекторов),
проводившего документарную проверку)


(подпись)

Главный специалист-эксперт
отдела по надзору за аудиторской
деятельностью Управления

Васькина А.В.

(должность, фамилия, инициалы инспектора (руководителя группы инспекторов),
проводившего документарную проверку)


(подпись)

Долгополова Наталья Юрьевна – главный специалист-эксперт отдела по надзору
за аудиторской деятельностью Управления Федерального казначейства по
Свердловской области, +7(343) 359-90-76, DolgopolovaNYu @roskazna.ru

(фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность инспектора, непосредственно подготовившего акт выездной проверки, контактный телефон, электронный адрес (при наличии))

Отметка об ознакомлении или об отказе в ознакомлении контролируемых лиц или их представителей с актом выездной проверки (дата и время ознакомления)

С актом выездной проверки ознакомлен(а), второй экземпляр акта получил(а):


генеральным директором ООО «Градиент-Аудит»
Трафурова Светлана Владимировна

(должность, фамилия, имя, отчество)

«14» декабря 2021 г. 15 00.

(дата)

(время)


(подпись)