

**Сведения о прохождении внешнего контроля  
ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»**

**2018**

Номер и дата принятия решения  
Протокол № 49- 18 от 12.10.2018 года  
Орган, принявший решение  
СРО РСА

Результат / вид нарушения

Оценка «3». Оценка «3» соответствует критериям:

1. В деятельности аудиторской организации выявлены существенные неустраняемые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов.
2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации и организация такого контроля не обеспечивают соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований.

**2019**

Номер и дата принятия решения  
Протокол № 17- 19 от 14.06.2019 года  
Орган, принявший решение  
СРО РСА

Внеплановая проверка внешнего контроля качества работы

Результат / вид нарушения

Нарушение кодекса профессиональной этики аудиторов

Меры дисциплинарного воздействия

Вынесено предупреждение о недопустимости нарушения требований кодекса профессиональной этики аудиторов

**2020**

Номер и дата принятия решения  
19-23-12/2826 23.04.2020  
Орган, принявший решение  
Уполномоченный федеральный орган

Результат / вид нарушения

Нарушение кодекса профессиональной этики аудиторов

Меры дисциплинарного воздействия

Вынесено предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований кодекса профессиональной этики аудиторов

**2021**

Номер и дата принятия решения  
19-25-12/8287 08.12.2021  
Орган, принявший решение  
Федеральное казначейство

Результат / вид нарушения

Нарушение стандартов аудиторской деятельности

Меры дисциплинарного воздействия

Вынесено предписание, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки качества ее работы нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений

**2023**

Номер и дата принятия решения  
3 26.04.2023  
Орган, принявший решение  
Федеральное казначейство

Результат / вид нарушения

Нарушение стандартов аудиторской деятельности

Нарушение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

Нарушение кодекса профессиональной этики аудиторов

Меры дисциплинарного воздействия

Вынесено предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения

- требований стандартов аудиторской деятельности
- требований правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
- требований кодекса профессиональной этики аудиторов

Номер и дата принятия решения

Протокол № 25- 23 от 04.10.2023 года

Орган, принявший решение

СРО ААС

Плановая проверка внешнего контроля качества работы

Результат / вид нарушения

Оценка «4». Оценка «4» соответствует критериям:

1. В деятельности аудиторской организации выявлены существенные неустраняемые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов.
2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации и организация такого контроля не обеспечивают соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований.
3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.

**Номер и дата принятия решения**

Протокол от 21.12.2023 № 36-23

Орган, принявший решение

СРО ААС

Внеплановая проверка внешнего контроля качества работы

Результат / вид нарушения

Несущественные нарушения требований:

- п. 24 МСА 330
- п. 7 МСА 710
- п. 17 МСА 220

Меры дисциплинарного воздействия не применялись.

Рекомендации: предусмотреть организационные реформы внутри объекта ВКД для обеспечения качества аудиторских услуг.

## **2024**

Номер и дата принятия решения

4 26.04.2024

Орган, принявший решение

Федеральное казначейство

Результат / вид нарушения

Несоответствие правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и финансированию распространению оружия массового уничтожения требованиям к правилам внутреннего контроля, разрабатываемыми адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющими статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, утвержденными постановлением Правительства российской Федерации от 14.07.2021 №1188

Несоблюдение правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в части не прохождения специальным должностным лицом, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, обучения в форме целевого инструктажа ПОД/ФТ и ФРОМУ

Меры дисциплинарного воздействия

Вынесено предписание об устранении выявленных нарушений требований законодательства (нарушения устранены)

Номер и дата принятия решения

5 02.05.2024

Орган, принявший решение

Федеральное казначейство

Результат / вид нарушения

Нарушены обязательные требования МСА 230 «Аудиторская документация», МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля», МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности», МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», МСА 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении», МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», введенных в действие приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 №2н, МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», введенных в действие приказом министерства финансов российской Федерации от 09.11.2021 №172н

Меры дисциплинарного воздействия

Вынесено предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения обязательных требований

- требований стандартов аудиторской деятельности (приняты профилактические меры по недопущению выявленных нарушений в будущем)