**Перечень выявленных в ходе проверки и согласованных с Куратором нарушений, проект оценки по результатам внеплановой проверки**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ОРНЗ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора)*

**Вид проверки**: внеплановая

**Форма проверки**: документарная/выездная (*выбрать нужное*)

**Основание проведения внешней проверки:**

* жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора, нарушающие требования Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.
* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать иные основания)
* Постановление Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ о назначении внеплановой проверки.

**Место проведения проверки**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Сроки проведения проверки:**

Проверка проводилась с\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_г.

**Уполномоченные эксперты по контролю деятельности:**

Руководитель группы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О, № в Реестре уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС)*

Уполномоченные эксперты

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О, № в Реестре уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС)*

**Куратор проверки:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О)*

Таблица 1

**Результаты проверки доводов жалобы**

| № | Доводы жалобы | Не подтвердились/  Подтвердились/  Частично подтвердились | Комментарии уполномоченного эксперта |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Таблица 2

**Перечень выявленных в ходе проверки и согласованных с Куратором нарушений**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ Положения НПА и иных документов** | **№ раздела Классификатора (по каждому нарушению приводятся все нарушенные НПА)** | **Идентификатор классифи-катора** | **Содержание нарушений (недостатков)**  **(описание нарушения, НПА не цитировать)** | **Квалификация нарушения**  **(несущественное/**  **существенное устранимое/**  **существенное неустранимое/ грубое)**  **(приводится по каждому п/п Классификатора)** | **Объекты выборки (разделитель ";")** | **Пересмотр подхода к квалификации нарушений, Да/Нет** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |

Таблица 3

**Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений**

(*Таблица 3 заполняется при наличии необходимости пересмотра подходов к квалификации указанных в Таблице 2 нарушений с учетом профессионального суждения контролеров деятельности, при отсутствии необходимости пересмотра подходов к квалификации нарушений раздел не удаляется*)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Номер**  **нарушения[[1]](#footnote-1)** | **Содержание нарушения**  **(описание нарушения, НПА не цитировать)** | **Номер, пункт нарушенного НПА, ЛНА, иного акта** | **Предлагаемая квалификация**  **(несущественное/**  **существенное неустранимое)** | **Обоснование** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

В случае применения контролерами деятельности профессионального суждения и пересмотра подходов Классификатора к квалификации выявленных нарушений, таблица 4 «Предварительное заключение по результатам внеплановой внешней проверки деятельности » заполняется на основании квалификаций нарушений, указанных в столбце 5 Таблицы 3 «Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений».

Таблица 4

**Предварительное заключение по результатам внеплановой внешней проверки деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(полное наименование/ ФИО проверяемого члена СРО ААС)*

*Вариант 1.*

*В случае если основаниями для проведения внеплановой проверки являлись:*

*1) поданная в СРО ААС жалоба на действия (бездействие) члена СРО ААС, нарушающие обязательные требования, а также требования, установленные СРО ААС;*

*2) выявление СРО ААС признаков нарушения членом СРО ААС обязательных требований, требований, установленных СРО ААС,*

*Уполномоченный эксперт выбирает одно из следующих видов заключения по итогам внеплановой внешней проверки*

*(при подготовке отчета удалить)*

По результатам внеплановой внешней проверки деятельности предлагаем к утверждению Комиссией по контролю деятельности следующее заключение:

*Уполномоченному эксперту следует выбрать один из видов заключения, остальные строки удалить.*

| **№ п/п** | **Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки деятельности**  **аудиторской организации/индивидуального аудитора** |
| --- | --- |
| 1 | Факты нарушения членом СРО ААС обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС, **НЕ НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ** в результате проведенной проверки.  В деятельности объекта ВКД **НЕ ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ** обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС, в том числе условий членства в СРО ААС.  В деятельности объекта ВКД **НЕ ВЫЯВЛЕНЫ НЕДОСТАТКИ** системы управления качеством. Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и эффективность организации внутреннего контроля объекта ВКД в должной мере обеспечивают соблюдение объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. |
| 2 | Факты нарушения членом СРО ААС обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС, **НЕ НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ** в результате проведенной проверки.  В деятельности объекта ВКД **ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ/ СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ/ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ[[2]](#footnote-2)** обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС.  Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и организация внутреннего контроля объекта ВКД **НЕ ДОСТАТОЧНЫ** для обеспечения соблюдения объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. |
| 3. | Факты нарушения членом СРО ААС обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС, **ЧАСТИЧНО НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ** в результате проведенной проверки.  В деятельности объекта ВКД **ВЫЯВЛЕНЫ НЕСУЩЕСТВЕННЫЕ/СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ/ СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ/ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ[[3]](#footnote-3)** обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС.  Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и организация внутреннего контроля объекта ВКД **НЕ ДОСТАТОЧНЫ** для обеспечения соблюдения объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. |
| 4 | Факты нарушения членом СРО ААС обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС **НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ** в результате проведенной проверки.  В деятельности объекта ВКД **ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ/ СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ/ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ[[4]](#footnote-4)** обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС.  Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и организация внутреннего контроля объекта ВКД **НЕ ОБЕСПЕЧИВАЮТ** соблюдение объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. |

*Вариант 2.*

*В случае если основаниями для проведения внеплановой проверки являлись:*

*1) истечение срока исполнения членом СРО ААС предписания, обязывающего члена СРО ААС устранить выявленные нарушения обязательных требований и требований, установленных СРО ААС, вынесенного Дисциплинарной комиссией по результатам внешней проверки деятельности и устанавливающего сроки устранения данных нарушений (если контроль за исполнением меры не осуществляется в рамках плановой внешней проверки, назначенной с использованием риск-ориентированного подхода);*

*2) истечение срока приостановления членства в СРО ААС, решение о применении которого вынесено Правлением СРО ААС на основании рекомендации Дисциплинарной комиссии по результатам внешней проверки деятельности, в период которого член СРО ААС обязан устранить выявленные по результатам внешней проверки деятельности нарушения обязательных требований, явившиеся основанием применения меры дисциплинарного воздействия (если контроль за исполнением меры не осуществляется в рамках плановой внешней проверки, назначенной с использованием риск-ориентированного подхода);*

*Уполномоченный эксперт выбирает одно из следующих видов заключения по итогам внеплановой внешней проверки*

*(при подготовке отчета удалить)*

| **№ п/п** | **Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки деятельности**  **аудиторской организации/индивидуального аудитора** |
| --- | --- |
| 1 | Нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС, явившиеся основанием для вынесения СРО ААС меры дисциплинарного воздействия в виде предписания/приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, **УСТРАНЕНЫ**. |
| 2 | Нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС, явившиеся основанием для вынесения СРО ААС меры дисциплинарного воздействия в виде предписания/ приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, **УСТРАНЕНЫ ЧАСТИЧНО.** |
| 3 | Нарушения членом СРО ААС требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС, явившиеся основанием для вынесения СРО ААС меры дисциплинарного воздействия в виде предписания/ приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, **НЕ** **УСТРАНЕНЫ.** |

Уполномоченный эксперт:

*(подпись) (ФИО)*

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г

1. Номер указывается из таблицы 6 [↑](#footnote-ref-1)
2. Выбрать квалификацию, соответствующую выявленным нарушениям [↑](#footnote-ref-2)
3. Выбрать квалификацию, соответствующую выявленным нарушениям [↑](#footnote-ref-3)
4. Выбрать квалификацию, соответствующую выявленным нарушениям [↑](#footnote-ref-4)