**Перечень выявленных в ходе проверки**

**и согласованных с Куратором нарушений, проект оценки**

**по результатам проверки** **профессиональной деятельности аудитора, не являющегося работником аудиторской организации**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ОРНЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(ФИО аудитора)*

**Вид проверки**: плановая

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

**Основание проведения внешней проверки:**

* План внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов на 20\_\_\_ год, утвержденный решением Комиссии по контролю деятельности СРО ААС.
* Постановление Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г. №\_\_\_\_ .

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

**Период проверки**: с 01 января 20\_\_г. по 31 декабря 20\_\_ г.

**Сроки проведения проверки:**

Проверка проводилась с\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_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)*

**Предмет внешней проверки:**

Соблюдение объектом ВКД обязательных требований, требований, установленных СРО ААС, а также исполнение решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам ВКД.

Таблица 1

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ Положения НПА и иных документов** | **№ пункта НПА** | **№ раздела Классификатора (по каждому нарушению приводятся все нарушенные НПА)** | **Идентификатор Классификатора** | **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 квалифи-ка-**  **ции наруше-**  **ний (Да/Нет)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |

Таблица 2

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

(*Таблица 2 заполняется при наличии необходимости пересмотра подходов к квалификации указанных в Таблице 1 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 3 «Предварительная оценка (заключение) о качестве деятельности объекта ВКД» заполняется на основании квалификаций нарушений, указанных в столбце 5 Таблицы 2 «Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений».

Таблица 3

**Предварительная оценка (заключение) по результатам проверки профессиональной деятельности аудитора, не являющегося работником аудиторской организации**

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

*(Ф.И.О аудитора)*

| **Оценка** | **Вид заключения** | **Критерии** |
| --- | --- | --- |
| Качество профессиональной деятельности не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности | Не выявлены существенные нарушения | 1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности.  2. Аудитор в целом соблюдает требования Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118E2FBB7F07700BFE55C4D9E8L) «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, [Правил](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118D2EB87F07700BFE55C4D9E8L) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов, а также требования, установленные СРО ААС. |
| Качество профессиональной деятельности не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности | Выявлены существенные нарушения | 1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности.  2. В деятельности аудитора выявлены существенные устранимые/неустранимые нарушения требований Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118E2FBB7F07700BFE55C4D9E8L) «Об аудиторской деятельности, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, [Правил](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118D2EB87F07700BFE55C4D9E8L) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС. |
| Качество профессиональной деятельности не оценивалось в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности | Выявлены грубые нарушения | 1. В проверяемом периоде аудитор не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности.  2. В деятельности аудитора выявлены грубые нарушения требований Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118E2FBB7F07700BFE55C4D9E8L) «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, [Правил](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118D2EB87F07700BFE55C4D9E8L) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС. |

Уполномоченный эксперт:

*(подпись) (ФИО)*

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

1. Номер указывается из таблицы 1 [↑](#footnote-ref-1)