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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ОРНЗ \_\_\_\_\_\_\_\_ *(наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального 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)*

Для целей ВКД были отобраны и проверены следующие аудиторские задания по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе, задания, выполненные по отношению к аудируемым лицам, перечисленным в части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ (общественно значимые организации).

Таблица 1

Перечень отобранных и проверенных заданий по аудиту

| **Объект выборки №** | **Наименование аудируемого лица** | **Реквизиты договора**  **(№, дата).** | **Период аудита** | **Дата аудиторского заключения** | **Обоснование выборки**  **(указать пункт Правил ВКД)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |

Для целей ВКД были отобраны и проверены следующие задания по проведению обзорных проверок.

Таблица 2

Перечень отобранных и проверенных заданий по обзорным проверкам

| **Объект выборки №** | **Заказчик** | **Номер договора, дата** | **Период оказания услуг** | **Дата выдачи заключения (отчета, иного документа)** | **Обоснование выборки**  **(указать пункт Правил ВКД)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |

Для целей ВКД были отобраны и проверены следующие задания, обеспечивающие уверенность.

Таблица 3

**Перечень отобранных и проверенных заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорных проверок**

| **Объект выборки №** | **Заказчик** | **Номер договора, дата** | **Вид ЗОУ** | **Период оказания услуг** | **Дата выдачи заключения (отчета, иного документа)** | **Обоснование выборки**  **(указать пункт Правил ВКД)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |

Для целей ВКД были отобраны и проверены следующие задания по оказанию сопутствующих аудиту услуг.

Таблица 4

**Перечень отобранных и проверенных заданий по сопутствующим услугам**

| **Объект выборки №** | **Заказчик** | **Номер договора, дата** | **Период оказания услуг** | **Дата выдачи заключения (отчета, иного документа)** | **Обоснование выборки**  **(указать пункт Правил ВКД)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Согласованные процедуры | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| Компиляция финансовой информации | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |

Для целей ВКД были отобраны и проверены следующие задания по договорам оказания прочих услуг.

Таблица 5

**Перечень отобранных и проверенных заданий по прочим услугам, связанным с аудиторской деятельностью**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объект выборки №** | **Заказчик** | **Номер договора, дата** | **Вид услуг/Предмет договора** | **Обоснование выборки**  **(указать пункт Правил ВКД)** |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |

Таблица 6

**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 квалифика-**  **ции нарушений (Да/Нет)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |

Таблица 7

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

(*Таблица 7 заполняется при наличии необходимости пересмотра подходов к квалификации указанных в Таблице 6 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 8 «Предварительная оценка (заключение) о качестве деятельности объекта ВКД» заполняется на основании квалификаций нарушений, указанных в столбце 5 Таблицы 7 «Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений».

Таблица 8

**Предварительная оценка, заключение о качестве деятельности объекта ВКД**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(полное наименование проверяемого члена СРО ААС)*

По результатам внешней проверки деятельности к утверждению Комиссией по контролю деятельности СРО ААС предлагается следующее заключение и оценка в соответствии с Временными правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов - членов СРО ААС:

| **Оценка** | **Вид заключения** | **Критерии\*** |
| --- | --- | --- |
| **1** | Не выявлены существенные нарушения | 1. Аудиторская организация (индивидуальный 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 и нормативных актов Банка России, [Правил](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118D2EB87F07700BFE55C4D9E8L) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов, а также требования, установленные СРО ААС.  2. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований.  3. Требуются отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг[[2]](#footnote-2). |
| **2** | Выявлены существенные нарушения | 1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые/неустранимые нарушения требований Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118E2FBB7F07700BFE55C4D9E8L) «Об аудиторской деятельности» и (или) других федеральных законов, и (или) принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, и (или) нормативных актов Банка России, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов и (или) требований, установленных СРО ААС.  2. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований.  3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений/ недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг. |
| **3** | Выявлены грубые нарушения | 1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118E2FBB7F07700BFE55C4D9E8L) «Об аудиторской деятельности» и (или) других федеральных законов, и (или) принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, и (или) нормативных актов Банка России, и (или) [Правил](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118D2EB87F07700BFE55C4D9E8L) независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов, и (или) требований, установленных СРО ААС.  2. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований.  3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствие с требованиями Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118E2FBB7F07700BFE55C4D9E8L) «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, [Правил](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118D2EB87F07700BFE55C4D9E8L) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов, требований, установленных СРО ААС. |

В случае, когда аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в проверяемом периоде не осуществляла аудиторскую деятельность, по результатам внешнего контроля деятельности такой аудиторской организации (такого индивидуального аудитора) выдается следующее заключение:

| **Оценка** | **Вид заключения** | **Критерии\*** |
| --- | --- | --- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности | Не выявлены существенные нарушения | 1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).  2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в целом соблюдает требования 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 требования, установленные СРО ААС.  3. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований.  4. Требуются отдельные организационные меры для обеспечения соблюдения обязательных требований и требований, установленных СРО ААС[[3]](#footnote-3). |
| Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности | Выявлены существенные нарушения | 1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).  2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального 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 и нормативных актов Банка России, [Правил](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118D2EB87F07700BFE55C4D9E8L) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС.  3. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований.  4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений/ недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению соблюдения обязательных требований и требований, установленных СРО ААС. |
| Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности | Выявлены грубые нарушения | 1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).  2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального 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 и нормативных актов Банка России, [Правил](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118D2EB87F07700BFE55C4D9E8L) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных СРО ААС.  3. Система управления качеством аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками обязательных требований.  4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствии с требованиями Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118E2FBB7F07700BFE55C4D9E8L) «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствие с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, [Правил](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1804CD118D2EB87F07700BFE55C4D9E8L) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов, а также требованиями, установленными СРО ААС. |

Уполномоченный эксперт:

*(подпись) (ФИО)*

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

1. Номер указывается из таблицы 6 [↑](#footnote-ref-1)
2. Если организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг не требуются, пункт 3 исключается (УДАЛИТЬ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА) [↑](#footnote-ref-2)
3. Если организационные меры не требуются, пункт 4 исключается (УДАЛИТЬ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА). [↑](#footnote-ref-3)