**ВОЗРАЖЕНИЯ НА ОТЧЕТ**

**о внешней проверке деятельности члена СРО ААС**

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

*(наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора, ОРНЗ)*

**Вид проверки**: плановая/внеплановая

**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.

Объект ВКД \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора, ОРНЗ)*

не согласен с результатами внешней проверки деятельности и заявляет мотивированные возражения, изложенные ниже[[1]](#footnote-1).

Уполномоченные эксперты, ознакомившись с возражениями, представляют письменные пояснения, изложенные ниже[[2]](#footnote-2).

Член Комиссии по контролю деятельности в ходе текущего мониторинга внешней проверки, рассмотрев возражения Объекта ВКД и пояснения уполномоченных экспертов, предлагает Проект решения Комиссии по контролю деятельности , изложенный ниже[[3]](#footnote-3).

**Возражения на Отчет о внешней проверке деятельности члена СРО ААС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора, ОРНЗ),*

**и пояснения уполномоченных экспертов, решение Комиссии по контролю деятельности**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание нарушений (недостатков)**  **(описание нарушения, НПА не цитировать)** | **№ Положения НПА и иных документов** | **№ пункта НПА** | **№ раздела Классификатора (по каждому нарушению приводятся все нарушенные НПА)** | **Предлагаемая квалификация**  **(при пересмотре подходов Классификатора)[[4]](#footnote-4)** | **Объекты выборки (разделитель ";")** | **Возражения Объекта ВКД** | **Пояснения уполномоченных экспертов/Мнение Куратора** | **Проект**  **решения**  **Комиссии по контролю деятельности:**  **возражение принято/**  **принято**  **частично/**  **не принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Комментарии к заполнению таблицы:

1. Столбцы 1-7 переносятся Объектом ВКД из Отчета о внешней проверке
2. Столбец 8 заполняется Объектом ВКД
3. Столбец 9 заполняется уполномоченным экспертом и Куратором
4. Столбец 10 заполняется членом Комиссии, осуществлявшим текущий мониторинг результатов внешней проверки.

Руководитель

аудиторской организации

*(должность) (подпись) (Ф.И.О.)*

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

Индивидуальный аудитор

*(подпись) (Ф.И.О.)*

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

Уполномоченный эксперт:

*(подпись) (Ф.И.О.)*

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

Куратор проверки

*(подпись) (Ф.И.О.)*

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

Член Комиссии, осуществлявший текущий мониторинг результатов внешней проверки:

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

1. Объект ВКД представляет Возражения на отчет о внешней проверке деятельности члена СРО ААС в формате PDF (подписанные уполномоченным лицом) и формате Word (для последующего заполнения) [↑](#footnote-ref-1)
2. Уполномоченный эксперт и куратор представляют комментарии к Возражениям на отчет о внешней проверке деятельности члена СРО ААС в формате PDF (подписанные ими) и формате Word (для последующего заполнения) [↑](#footnote-ref-2)
3. В составе итогового комплекта документов и в досье по проверке прикладываются все PDF-копии документа, упомянутые выше. [↑](#footnote-ref-3)
4. При отсутствии переквалификации столбец не заполняется [↑](#footnote-ref-4)