|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| aac | **САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ**  **АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»**  **член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)**  (ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001) | IFAC_name_associate_nofon |
| 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22,[www.sroaas.ru](http://www.sroaas.ru), [info@sroaas.ru](mailto:info@sroaas.ru) |

**Отчет о внешней проверке профессиональной деятельности аудитора,**

**не являющегося работником аудиторской организации**

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

*(ФИО аудитора)*

(ОРНЗ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

**Вид проверки**: плановая

**Форма проверки**: документарная

**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.

**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.

**Проверка проводилась в соответствии с требованиями:**

* Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
* Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»
* локальных нормативных актов СРО ААС, регламентирующих порядок организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС.

Таблица 1

**Общие сведения**

| **№ п/п** | **Данные об аудиторе** | **Заполняется уполномоченным экспертом** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
|  | ФИО (на русском языке) |  |
|  | Фамилия, имя (имена) аудитора на иностранном языке, если аудитор - гражданин иностранного государства или лицо без гражданства |  |
|  | На каком иностранном языке |  |
|  | ОГРНИП |  |
|  | ИНН |  |
|  | Сведения об имеющихся квалификационных аттестатах аудитора |  |
|  | Общий аудит |  |
|  | № квалификационного аттестата аудитора |  |
|  | дата выдачи |  |
|  | Аудит бирж, ВФИИ |  |
|  | № квалификационного аттестата аудитора |  |
|  | дата выдачи |  |
|  | Аудит страховщиков |  |
|  | № квалификационного аттестата аудитора |  |
|  | дата выдачи |  |
|  | Банковский аудит |  |
| 6.4.1. | № квалификационного аттестата аудитора |  |
| 6.4.2. | дата выдачи |  |
| 6.5. | Единый аттестат |  |
| 6.5.1. | № квалификационного аттестата аудитора |  |
| 6.5.2. | дата выдачи |  |

Таблица 2

**Сведения о выполнении функций, предусмотренных п. 6 ч. 1 ст. 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»**

**в течение проверяемого периода**

| № | Наименование организации  (место работы) | Должность | Основное место работы/ совмести-тельство | Год (-ы)  из проверя-емого периода | Дата Приказа о приеме/ увольнении  (указать предмет приказа) | Документ, подтверждающий выполнение функционала, предусмотренного п. 6 ч. 1 ст. 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (наименование (договор, должностная инструкция, др.), дата) | Функции, выполняемые в рамках деятельности, предусмотренной п. 6 ч. 1 ст. 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» | Комментарии уполномоченного эксперта по контролю деятельности (заполняется обязательно) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 3

Результаты проверки

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Основание** | **Вопросы контроля** | **Отметка о  соблюдении**  **(да/ нет)** | **Пояснения  уполномоченного эксперта по контролю деятельности** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  | Выявлены ли нарушения аудитором требований законодательства об аудиторской деятельности, локальных нормативных актов СРО ААС |  |  |
| 1.1. | Статья 12  часть 1 пункт 6  ФЗ-307 | Выявлено ли нарушение аудитором требования участия в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет либо осуществления деятельности, предусмотренной п. 6 ч. 1 ст. 12, когда аудитор являлся:  а) членом постоянно действующих коллегиальных органов управления и членами коллегиальных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, лиц, осуществляющих функции единоличных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, лиц, являющихся членами специализированных органов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов саморегулируемой организации аудиторов, а также работников саморегулируемой организации аудиторов, выполняющих трудовую функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов;  б) работником подразделений внутреннего контроля организаций, на которых возложены обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данных организаций;  б.1) должностным лицом уполномоченного федерального органа по контролю и надзору и его территориальных органов, служащих Банка России, в должностные обязанности которых входит внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, либо надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке;  в) лицом, исполняющим обязанности единоличного исполнительного органа, или являлся членом коллегиального исполнительного органа аудиторских организаций;  г) иным лицом, предусмотренным другими федеральными законами |  | *Указать основание, дать комментарии* |
| 1.2. | часть 8 статьи 19 Федерального закона N 307-ФЗ | Выявлены ли нарушения аудитором требованийя Закона об аудиторской деятельности об уведомлении в письменной форме СРО ААС обо всех изменениях содержащихся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений - в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений |  | *Факты несоблюдения -*  *см. Приложение №1* |
| 1.3. | пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ | Выявлены ли нарушения аудитором требования о своевременной и в полном объеме оплате взносов в СРО ААС |  | *Факты несоблюдения -*  *см. Приложение №1* |
| 1.4. | пункт 2 части 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ | Выявлены ли нарушения аудитором требования в отношении безупречной деловой репутации |  | *Факты несоблюдения -*  *см. Приложение №1* |
| 1.5. | статья 1 ФЗ-307 | Выявлены ли нарушения аудитором требования стандартов аудиторской деятельности  (если применимо) |  | *Факты несоблюдения -*  *см. Приложение №1* |
| 1.6. | статья 7 ФЗ-307 | Выявлены ли нарушения аудитором требования Кодекс профессиональной этики аудиторов |  | *Факты несоблюдения -*  *см. Приложение №1* |
| 1.7. | статья 8 ФЗ-307 | Выявлены ли нарушения аудитором требования независимости (если применимо) |  | *Факты несоблюдения -*  *см. Приложение №1* |
| 1.8. | часть 9 статьи 11 Федерального закона N 307-ФЗ | Выявлены ли нарушения аудитором требования о ежегодном повышении квалификации |  | *Указать количество часов обучения по ППК за каждый год из проверяемых лет* |
| 1.9. | [часть 2 статьи 10](consultantplus://offline/ref=46EA2455F3F5D001E770C99974798ACA59E3614E34BD76B92E807D7B99DDAC828ADF91536172DEC1DEE6965CD9F78AA0ECEE0557A0cAu2K) Федерального закона N 307-ФЗ | Выявлены ли факты уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля деятельности |  |  |
| 1.10. | статья 12  часть1  пункт 2  ФЗ-307 | Имеется ли вступивший в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока |  |  |
| 1.11. | часть 3 статьи 20 Федерального закона N 307-ФЗ | Выявлены ли нарушения аудитором требования, согласно которому в случае принятия в отношении него решения о приостановлении членства в СРО, в период приостановления членства:   1. не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности; 2. не давал рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию лицам, желающим вступить в члены саморегулируемой организации аудиторов; 3. не участвовал в работе выборных и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов.   (если применимо) |  | *Факты несоблюдения -*  *см. Приложение №1* |

Приложение 1

**Перечень выявленных в ходе внешней проверки нарушений**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ Положения НПА и иных документов** | **№ раздела Классифика-тора (по каждому нарушению приводятся все нарушенные НПА)** | **Идентифи-катор 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 (раздели-тель ";")** | **Пересмотр подхода к квалифи-**  **кации нарушений, Да/Нет** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 2

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

*(Приложение 2 заполняется при наличии необходимости пересмотра подходов к квалификации, указанных в Приложении 1 нарушений с учетом профессионального суждения контролеров деятельности; при отсутствии указанных обстоятельств 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 «Предварительное заключение по оценке профессиональной деятельности» заполняется на основании квалификаций нарушений, указанных в столбце 5 Приложения 2 «Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений».

Таблица 4

**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. |

*В таблице 4 «Предварительное заключение по оценке профессиональной деятельности» следует указывать каждую из видов квалификаций выявленных нарушений.*

*Пример:*

*В деятельности аудитора ВЫЯВЛЕНЫ грубые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:*

*- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*ВЫЯВЛЕНЫ существенные неустранимые нарушения требований стандартов аудиторской деятельности:*

*- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (МСА \_\_\_\_)*

*- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (МСА \_\_\_\_\_)*

*ВЫЯВЛЕНЫ существенные устранимые нарушения требований Кодекса профессиональной этики аудиторов.*

*Нарушений требований других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Устава и локальных нормативных актов СРО ААС, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций НЕ ВЫЯВЛЕНО.*

**Дополнительная информация для привлечения внимания:**

Если факты не выявлены – удалить раздел!

В ходе проверки выявлены факты наличия предусмотренных частью 1 статьи 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» оснований для аннулирования квалификационного аттестата аудитора \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указать пункт части 1 статьи 12 ФЗ-307, изложить фактические обстоятельства)

Уполномоченный эксперт: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (ФИО)*

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Отчет проверил**

Куратор проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (ФИО)*

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

**С Отчетом ознакомлен и согласен**

**Комментарии (при наличии):***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.*

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

*(подпись) (Ф.И.О.)*

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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