|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 |

УТВЕРЖДАЮ

Куратор проверки

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

« » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## ПРОГРАММА

## ПЛАНОВОЙ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

## АУДИТОРА – НЕ РАБОТНИКА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Аудитор (ФИО)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ОРНЗ аудитора \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ВИД ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ**: Плановая внешняя проверка деятельности

**ОСНОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ:**

* План внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудитор на\_ \_\_\_ 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 \_\_\_20\_\_г. по \_\_\_20\_\_ г.

**СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ**: с\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_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.

| № п/п | Перечень процедур | Данные Классификатора нарушений  (при наличии нарушений) | Нормативный акт  (при наличии нарушений) | Классификация нарушения\*  (несущественное / существенное устранимое /  существенное неустранимое/  грубое)  (приводится по каждому п/п Классификатора) | Отметка о наличии (соблюдении/ выполнении),  Да / Нет | Содержание нарушения  (при наличии) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Установить, соблюдалось ли требование участия в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет с учетом норм п. 6 ч. 1 ст. 12, а именно, 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 | указывается применимый пункт Классификатора  (при наличии нарушения) \* | статья 12  часть 1 пункт 6  ФЗ-307 |  |  |  |
| 2 | Установить, соблюдалось ли требование 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 | указывается применимый пункт Классификатора  (при наличии нарушения) \* | часть 8 статьи 19 Федерального закона N 307-ФЗ |  |  |  |
| 3 | Установить, соблюдалось ли требование о своевременной и в полном объеме оплате взносов в СРО ААС | указывается применимый пункт Классификатора  (при наличии нарушения) \* | пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ |  |  |  |
| 4 | Установить, соблюдалось ли требование в отношении безупречной деловой репутации | указывается применимый пункт Классификатора  (при наличии нарушения) \* | пункт 2 части 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ |  |  |  |
| 5 | Установить, соблюдал ли аудитор требования стандартов аудиторской деятельности  (если применимо) | указывается применимый пункт Классификатора  (при наличии нарушения) \* | указывается конкретный пункт стандарта (при наличии нарушения) |  |  |  |
| 6 | Установить, соблюдал ли аудитор Кодекс профессиональной этики аудиторов | указывается применимый пункт Классификатора  (при наличии нарушения) \* | указывается конкретный пункт КПЭА (при наличии нарушения) |  |  |  |
| 7 | Установить, соблюдал ли аудитор требование независимости  (если применимо) | указывается применимый пункт Классификатора  (при наличии нарушения) \* | указывается конкретный пункт статьи 8 ФЗ-307 либо ПНАиАО (при наличии нарушения |  |  |  |
| 8 | Установить, соблюдал ли аудитор требование о ежегодном повышении квалификации | указывается применимый пункт Классификатора  (при наличии нарушения) \* | часть 9 статьи 11 Федерального закона N 307-ФЗ |  |  |  |
| 9 | Установить, имелись ли факты уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля деятельности | указывается применимый пункт Классификатора  (при наличии нарушения) \* | часть 2 статьи 10 Федерального закона N 307-ФЗ |  |  |  |
| 10 | Установить, имеется ли вступивший в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока | Не классифицируется | статья 12  часть1  пункт 2  ФЗ-307 |  |  |  |
| 11 | Аудитор, 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) | указывается применимый пункт Классификатора  (при наличии нарушения) \* | часть 3 статьи 20 Федерального закона N 307-ФЗ |  |  |  |

\* указывается в соответствии с применимой редакцией Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уполномоченный эксперт по контролю деятельности: |  |  |  |  |
| *подпись* |  | *Ф.И.О.* | *дата* |