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

УТВЕРЖДЕН

Решением Комиссии

по контролю деятельности СРО ААС

от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

(протокол №\_\_\_\_\_\_\_)

**ОТЧЕТ**

**о внешней проверке**

**деятельности члена СРО ААС**

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

*(наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора)*

(ОРНЗ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

**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.

**Предмет внешней проверки:**

Соблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудиторами (далее – объект ВКД) требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России (если применимо), стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, также исполнение решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешней проверки (если применимо).

**Сведения о субъекте ВКД:**

**Наименование:** Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

**Сведения об объекте ВКД:**

**Наименование аудиторской организации**

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

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

**Ф.И.О. индивидуального аудитора** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**(ОРНЗ** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

Аудиторы – члены СРО ААС, состоящие в трудовых отношениях с аудиторской организацией (индивидуальным аудитором):

1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ОРНЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

*(Ф.И.О. полностью)*

2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ОРНЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

*(Ф.И.О. полностью)*

3.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ОРНЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

*(Ф.И.О. полностью)*

**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)*

**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.

Внешняя проверка деятельности

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

*(полное наименование проверяемого члена СРО ААС)*

(далее – проверка)планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, деятельность

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

*(полное наименование проверяемого члена СРО ААС)*

соответствует Федеральному закону от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России (если применимо), стандартам аудиторской деятельности, кодексу профессиональной этики аудиторов, правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, иным нормативным правовым актам, регулирующим аудиторскую деятельность в Российской Федерации, требованиям локальных нормативных актов СРО ААС, а также исполнены решения СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешней проверки (если применимо).

**Описание объема внешней проверки**

**Объем проверки** и контрольные процедуры определены Программой внешней проверки деятельности члена СРО ААС.

Таблица 1

**Разделы Программы внешней проверки**

*(разделы, не включенные в программу, вычеркнуть)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел** | **Перечень вопросов и процедур, подлежащих изучению и выполнению** |
| 1 | Соблюдение требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ) |
| 2 | Соблюдение требований Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД) |
| 3 | Соблюдение Кодекса профессиональной этики аудиторов |
| 4 | Соблюдение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| 5 | Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ) |
| 6 | Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ) |
| 1Д | Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки деятельности согласно Плану мероприятий и Отчету по устранению нарушений, исполнения решения СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам предыдущей внешней проверки |
| 2Д | Соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции |
| 3Д | Соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок |
| 4Д | Соблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте |
| 5Д | Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг |
| 6Д | Проверка отчетности по аудиторской деятельности |

В ходе проверки осуществлялась оценка правил внутреннего контроля качества (далее – СВК) объекта ВКД, определение эффективности организации системы внутреннего контроля объекта ВКД, оценка достоверности последней по времени отчетности объекта ВКД об аудиторской деятельности.

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 2

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 3

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 4

**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 5

**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 6

**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 |  |  |  |  |

Внешняя проверка деятельности проводилась в целях получения достаточной уверенности и подтверждения того, что:

* + 1. объект ВКД (аудиторская организация, индивидуальный аудитор) разработал, внедрил и обеспечил функционирование системы управления качеством;
    2. объект ВКД (аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудиторы) выполняет требования системы управления качеством;
    3. объект ВКД (аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудиторы) соблюдает обязательные требования и требования собственной системы управления качеством;
    4. объект ВКД соблюдал требования по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения при оказании юридических, бухгалтерских или аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также обязанности по информированию, установленные пунктами 3.1., 3.2. части 2 статьи 13 Федерального закона "Об аудиторской деятельности";
    5. решения СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемые по результатам ВКД, при наличии таковых, объектом ВКД исполнены (в случае, если контроль исполнения мер не осуществляется в рамках внеплановой внешней проверки).

Вместе с тем, целью проведенного ВКД не являлась проверка в полном объеме соответствия коммерческой и профессиональной деятельности объекта ВКД действующему законодательству, а также эффективности организации системы управления качеством, в том числе и в отношении управленческих целей и обязательств перед клиентами, бюджетом и третьими лицами.

В рамках внешнего контроля деятельности была проведена выборочная проверка представленных для целей ВКД документов, ответственность за полноту и достоверность которых несет объект ВКД (руководство объекта ВКД). В силу риска ограничений, присущих любым системам контроля, и выборочной проверки документов, существует вероятность не выявленных недостатков в профессиональной деятельности объекта ВКД, ответственность за результаты которой несет объект ВКД (руководство объекта ВКД).

В настоящем отчете по результатам проведенного ВКД представлены лишь те недостатки в деятельности объекта ВКД, которые привлекли внимание уполномоченных экспертов в результате проверки, и оказывают влияние на качество оказываемых аудиторских услуг.

Оценка правил СВК объекта ВКД проводилась на основании результатов выполненных контрольных процедур и осуществлялась, в частности, в отношении следующих вопросов:

* соблюдение объектом ВКД Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России (если применимо), стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
* численность и профессиональный уровень аудиторов объекта ВКД, а также соблюдение аудиторами требования к повышению квалификации;
* соблюдение требований независимости, установленных статьей 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и Правилами независимости.

Определение эффективности организации системы управления качеством объекта ВКД проводилось на основании результатов выполненных процедур и осуществлялось путем проверки соблюдения правил внутреннего контроля объекта ВКД, а также рабочей документации аудитора по конкретным аудиторским заданиям по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности и сопутствующим аудиту услугам.

**Результаты проверки.**

В результате внешней проверки деятельности объекта ВКД установлено следующее.

(*Данные в таблицу переносятся из листа «Перечень выявленных нарушений» бланка ТКД «17-Типовая программа плановой внешней проверки аудиторской организации/индивидуального аудитора»)*

Таблица 7

**Перечень выявленных в ходе внешней проверки нарушений**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ Положения НПА и иных документов** | **№ раздела Классификатора (по каждому нарушению приводятся все нарушенные НПА)** | **Год (классификатора)** | **Содержание нарушений (недостатков) (описание нарушения, НПА не цитировать)** | **Классификация нарушения**  **(несущественное/**  **существенное устранимое/**  **существенное неустранимое/ грубое)**  **(приводится по каждому п/п Классификатора)** | **Объекты выборки (разделитель ";")** | **Рекомендации уполномоченного эксперта по устранению нарушений / по недопущению нарушений впредь** | **Рекомендуемый срок исправления /принятия мер по недопущению нарушений впредь** | **Пересмотр подхода к классификации нарушений, Да/Нет** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |

Таблица 8

\*Информация приводится справочно

(заполняется в случае наличия на момент начала внешней проверки СРО ААС результатов завершенной проверки Федерального казначейства за любой период в рамках периода, обозначенного в Постановлении Комиссии по контролю деятельности СРО ААС,

при отсутствии результатов проверок Объекта Федеральным казначейством, данный факт фиксируется в этом разделе)

**Результаты проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Федеральным казначейством**

наименование объекта ВКД

**Срок проверки ФК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Период проверки ФК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание нарушений (недостатков)**  **(описание нарушения, НПА не цитировать)** | **№ п/п раздела Классификатора (по каждому нарушению приводятся все нарушенные НПА)** | **№ Положения НПА и иных документов** | **Классификация нарушения**  **(несущественное/**  **существенное устранимое/ существенное неустранимое/**  **грубое)** | **Наименование клиента,**  **услуги**  (если применимо)[[1]](#footnote-1) | **Данные об устранении нарушения/ мерах по недопущению нарушения** | |
| **Дата** | **Мера** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 9

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

(Таблица 8 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[[2]](#footnote-2)** | **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 10 «Предварительная оценка (заключение) о качестве деятельности объекта ВКД» заполняется на основании квалификаций нарушений, указанных в столбце 5 Таблицы 9 «Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений».

Таблица 10

**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[[3]](#footnote-3). |
| **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[[4]](#footnote-4). |
| 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. |

***\* Примечание:***

*В* таблице 10 «Предварительная оценка, заключение о качестве деятельности объекта ВКД» уполномоченным экспертом при определении вида заключения, указываются конкретные выявленные факты нарушений установленных обязательных требований на основании квалификаций нарушений, указанных в столбце 5 Таблицы 9 «Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений». В случае отсутствия таблицы 9 указываются квалификации из столбца 5 Таблицы 7 «Перечень выявленных в ходе внешней проверки нарушений*».*

В таблице 10 следует указывать каждый из видов квалификаций выявленных нарушений.

***Пример:***

*В деятельности аудиторской организации (индивидуального 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:***

(в случае неприменимости – удалить раздел!)

В ходе проверки ВКД *индивидуального аудитора* 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 руководителя аудиторской организации (индивидуального аудитора):**

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

Руководитель

аудиторской организации

*(должность) (подпись) (Ф.И.О.)*

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

Индивидуальный аудитор

*(подпись) (Ф.И.О.)*

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

1. Данный перечень не должен пересекаться с выборкой по проверке СРО ААС [↑](#footnote-ref-1)
2. Номер указывается из таблицы 7 [↑](#footnote-ref-2)
3. Если организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг не требуются, пункт 3 исключается (УДАЛИТЬ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА) [↑](#footnote-ref-3)
4. Если организационные меры не требуются, пункт 4 исключается (УДАЛИТЬ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА). [↑](#footnote-ref-4)