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

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

**ПРОВЕРЯЕТСЯ В РАМКАХ ВКД ЧЛЕНА СРО ААС:**

**Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ОРНЗ аудиторской организации (индивидуального аудитора) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

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

**ОСНОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ:**

* План внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов 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 ПРОВЕРКИ:

**ПРЕДМЕТ 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** | | | **Нормативный акт** | | **Отметка о наличии (соблюдении/ выполнении),**  **Да / Нет** | **Пояснения /**  **Примечания/**  **Ссылка на рабочий лист**  **(заполняется обязательно)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | | **2** | | | **3** | | **4** | **5** | | |
|  | | Установить, является ли аудитор членом СРО аудиторов | | | ч. 1 ст. 4 Федерального закона № 307-ФЗ | |  | *Ссылка на данные контрольного экземпляра Реестра аудиторов и аудиторских организаций*  *(копия прилагается)* | | |
|  | | Проверить, имел ли место факт неучастия аудитора в аудиторской деятельности в течение трех последовательных лет на протяжении проверяемого периода | | | пп. 6 ч. 1 ст. 12 Федерального закона № 307-ФЗ | |  | *Ссылка на представляемые аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) трудовые книжки, должностные инструкции (функциональных обязанностей) специалистов, трудовые договоры с аудиторами, распорядительные и иные документы, подтверждающие участие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности.*  *(копия прилагается)* | | |
|  | | Установить соблюдает ли аудитор в своей профессиональной деятельности требования стандартов аудиторской деятельности. | | | ст. 7, Федерального закона № 307-ФЗ | |  | *Определяется по результатам внешней проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора)-объекта ВКД на основании попавших в выборку заданий, в которых участвовал аудитор.*  *Ответ «ДА» возможен в случае,* если:   * *в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения этого требования,* * *аудиторская организация (индивидуальный аудитор)- работодатель не имеет документально подтвержденных претензий к аудитору по данному вопросу.*   *При ответе «НЕТ» приводятся выявленные факты нарушений, ссылки на доказательства,* *с приложением копий документов, подтверждающих данные факты* | | |
|  | | Соблюдает ли аудитор требования независимости, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. | | | ст. 8 Федерального закона № 307-ФЗ | |  | *Определяется в процессе оценки соблюдения требования независимости аудиторской организацией (индивидуальным аудитором)-работодателем*  *Ответ «ДА» возможен в случае,* если:   * *в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения аудитором этого требования, и не имеется обоснованных претензий к аудитору по данному вопросу;* * *имеются подписанные аудитором заявления о независимости*   *При ответе «НЕТ» приводятся выявленные факты нарушений, ссылки на доказательства, с приложением копий документов, подтверждающих данные факты* | | |
|  | | Соблюдает ли аудитор требования в отношении соблюдения аудиторской тайны, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». | | | ст. 9 Федерального закона № 307-ФЗ | |  | *Определяется на основании заявления аудиторской организации (индивидуального аудитора), содержащегося в Анкете ВКД аудитора.*  *Ответ «ДА» возможен в случае, если:*   * *в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения этого требования,* * *со стороны аудиторской организации (индивидуального аудитора), в которой (у которого) работает аудитор, или от клиентов не было доказанных претензий к аудитору по данному вопросу.*   *При ответе «НЕТ» приводятся выявленные факты нарушений,* *ссылки на доказательства, с приложением копий документов, подтверждающих данные факты* | | |
|  | | Соблюдает ли аудитор Кодекс профессиональной этики аудиторов. | | |  | |  | *Определяется на основании заявления аудиторской организации (индивидуального аудитора), содержащегося в Анкете ВКД аудитора.*  *Ответ «ДА» возможен в случае, если:*   * *в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения профессиональной этики,* * *со стороны аудиторской организации (индивидуального аудитора), в которой (у которого) работает аудитор, или от клиентов не было доказанных претензий к аудитору по данному вопросу.*   *При ответе «НЕТ» приводятся выявленные факты нарушений,* *ссылки на доказательства, с приложением копий документов, подтверждающих данные факты* | | |
|  | | Соблюдает ли аудитор требование о ежегодном повышении квалификации, установленное Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». | | | ч. 9 ст. 11 Федерального закона № 307-ФЗ | |  | *Определяется на основании представляемых аудитором (Объектом ВКД) сертификатов прохождения повышения квалификации.*  *Копии сертификатов прилагаются* | | |
|  | | Признавались ли в проверяемый период аудиторские заключения, подписанные аудитором, заведомо ложными. | | | Ст.6, п. 5 ч. 1 ст. 12 Федерального закона № 307-ФЗ | |  | *Определяется на основании заявления аудиторской организации (индивидуального аудитора), содержащегося в Анкете ВКД аудитора.* | | |
|  | | Имелись ли в проверяемый период приговоры суда, предусматривающие наказание в виде лишения права аудитора заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока. | | | п. 2 ч. 1 ст. 12 Федерального закона № 307-ФЗ | |  | *Определяется на основании заявления аудиторской организации (индивидуального аудитора), содержащегося в Анкете ВКД аудитора.* | | |
|  | | Соблюдает ли аудитор правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора), в том числе:   * в целях противодействия коррупции, в том числе подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок; * в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в случаях, предусмотренных законодательством | | |  | |  | *Определяется на основании заявления аудиторской организации (индивидуального аудитора), содержащегося в Анкете ВКД аудитора, а также - по результатам внешней проверки аудиторской организации (индивидуального аудитора)-объекта ВКД на основании попавших в выборку заданий, в которых участвовал аудитор.*  *Ответ «ДА» возможен в случае, если:*   * *в процессе контроля установлено, что у организации (индивидуального аудитора) имеются документы, подтверждающие проведение процедур внутреннего контроля качества,* * *со стороны аудиторской организации (индивидуального аудитора), в которой (у которого) работает аудитор, или от клиентов не было доказанных претензий к аудитору по данному вопросу.*   *При ответе «НЕТ» приводятся выявленные факты нарушений,* *ссылки на доказательства, с приложением копий документов, подтверждающих данные факты* | | |
|  | | Применялись ли к аудитору меры дисциплинарного воздействия со стороны СРО ААС или других СРО аудиторов | | |  | |  | *Определяется на основании данных, предоставляемых руководством объекта ВКД, сведений Реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО ААС и контрольного экземпляра Реестра аудиторов и аудиторских организаций.* | | |
|  | | Аудитор, в случае принятия в отношении него решения о приостановлении членства в СРО, в период приостановления членства: | | |  | |  |  | | |
| 12.1 | | не участвовал в осуществлении аудиторской деятельности; | | |  | |  |  | | |
| 12.2 | | не давал рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию лицам, желающим вступить в члены саморегулируемой организации аудиторов; | | |  | |  |  | | |
| 12.3 | | не участвовал в работе выборных и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов. | | |  | |  |  | | |
| Руководитель группы Уполномоченных экспертов по контролю деятельности:  Уполномоченные эксперты по контролю деятельности: | |  |  | |  | | |  |
| *подпись* |  | | *Ф.И.О.* | | | *дата* |
|  |  | |  | | |  |
|  | | *подпись* |  | | *Ф.И.О.* | | | *Дата* |
|  | | *подпись* |  | | *Ф.И.О.* | | | *Дата* |
|  | | *подпись* |  | | *Ф.И.О.* | | | *дата* |