**ПРОТОКОЛ**

**обсуждения результатов работы, выводов и рекомендаций по результатам плановой внешней проверки деятельности**

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

*(наименование аудиторской организации/Ф.И.О. индивидуального аудитора/*

*Ф.И.О. аудитора, не являющегося работником аудиторской организации)*

**г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

Уполномоченным экспертом/Руководителем группы уполномоченных экспертов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

по результатам проведенной в период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. внешней проверки деятельности члена СРО ААС

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

*(наименование аудиторской организации, в лице руководителя Ф.И.О., должность)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(Ф.И.О. индивидуального аудитора/Ф.И.О. аудитора* *не являющегося работником аудиторской организации)*

(далее – Объект ВКД) проведено обсуждение результатов работы, выводов и рекомендаций по результатам внешней проверки с объектом ВКД (представителями объекта ВКД).

Форма проведения обсуждения:

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

(*очная посредством использования корпоративной платформы онлайн взаимодействия СРО ААС/ документарная*)

Место проведения обсуждения:

При обсуждении присутствовали:

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

Ф.И.О.

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

Ф.И.О.

Представители объекта ВКД: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О.)

| **Предмет обсуждения** | **Перечень вопросов** | **Результат обсуждения** |
| --- | --- | --- |
| Ход проведенной проверки деятельности, включая общие замечания |  |  |
| Замечания по выявленным нарушениям и недостаткам в деятельности объекта ВКД [[1]](#footnote-1) | См. Приложение 1 |  |
| Рекомендации по улучшению деятельности объекта ВКД[[2]](#footnote-2) | См. Приложение 1 |  |
|  |  |  |
| Выводы уполномоченного эксперта (группы уполномоченных экспертов)[[3]](#footnote-3) |  |  |

Приложение 1

**Таблица 1. Перечень выявленных в ходе проверки и согласованных с Куратором нарушений**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ Положения НПА и иных документов** | **№ раздела Классификатора (по каждому нарушению приводятся все нарушенные НПА)** | **Год (классифи-катора)** | **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 ";")** | **Пересмотр подхода к классифи-кации нарушений, Да/Нет** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |

**Таблица 2. Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений**

(Таблица 2 заполняется при наличии необходимости пересмотра подходов к квалификации указанных в Таблице 1 нарушений с учетом профессионального суждения контролеров деятельности, при отсутствии необходимости пересмотра подходов к квалификации нарушений раздел не удаляется)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Номер**  **нарушения[[4]](#footnote-4)** | **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 «Предварительная оценка (заключение) о качестве деятельности объекта ВКД» заполняется на основании квалификаций нарушений, указанных в столбце 5 Таблицы 2 «Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений».

**Таблица 3.** **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[[5]](#footnote-5). |
| **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[[6]](#footnote-6). |
| 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. |

Объект ВКД к работе уполномоченных экспертов/группе уполномоченных экспертов *замечаний не имеет/*

*имеет следующие замечания*:

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

*(указать содержание замечаний)*

Письменные мотивированные возражения (при наличии) будут представлены в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения Отчета.

Уполномоченный эксперт \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

*подпись ФИО*

Руководитель группы

уполномоченных экспертов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

*подпись ФИО*

Уполномоченные эксперты: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

*подпись ФИО*

Объект ВКД

(Руководитель объекта ВКД) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

*подпись ФИО*

М.П.

1. Приводится в Перечне выявленных в ходе внешней проверки нарушений в приложении 1, дополнительно может указываться в столбце «Перечень вопросов» [↑](#footnote-ref-1)
2. Приводятся Перечне выявленных в ходе внешней проверки нарушений в приложении 1, дополнительно может указываться в столбце «Перечень вопросов» [↑](#footnote-ref-2)
3. Приводится проект оценки/заключения по результатам проверки. [↑](#footnote-ref-3)
4. Номер указывается из таблицы 6 [↑](#footnote-ref-4)
5. Если организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг не требуются, пункт 3 исключается (УДАЛИТЬ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА) [↑](#footnote-ref-5)
6. Если организационные меры не требуются, пункт 4 исключается (УДАЛИТЬ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА). [↑](#footnote-ref-6)