**Перечень выявленных в ходе проверки и согласованных с Куратором нарушений, проект оценки по результатам внеплановой проверки**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ОРНЗ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора)*

**Вид проверки**: внеплановая

**Форма проверки**: документарная/выездная (*выбрать нужное*)

**Основание проведения внешней проверки:**

* жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора, нарушающие требования Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.
* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать иные основания)
* Постановление Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ о назначении внеплановой проверки.

**Место проведения проверки**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Сроки проведения проверки:**

Проверка проводилась с\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_г. по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_г.

**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)*

Таблица 1

**Результаты проверки доводов жалобы**

| № | Доводы жалобы | Не подтвердились/  Подтвердились/  Частично подтвердились | Комментарии уполномоченного эксперта |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Таблица 2

**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 3

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

(*Таблица 3 заполняется при наличии необходимости пересмотра подходов к квалификации указанных в Таблице 2 нарушений с учетом профессионального суждения контролеров деятельности, при отсутствии необходимости пересмотра подходов к квалификации нарушений 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 4 «Предварительное заключение по результатам внеплановой внешней проверки деятельности » заполняется на основании квалификаций нарушений, указанных в столбце 5 Таблицы 3 «Профессиональное суждение уполномоченного эксперта по пересмотру подходов Классификатора к квалификации нарушений».

Таблица 4

**Предварительное заключение по результатам внеплановой внешней проверки деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(полное наименование/ ФИО проверяемого члена СРО ААС)*

Вариант 1.

В случае если основаниями для проведения внеплановой проверки являлись:

1) поданная в СРО ААС жалоба на действия (бездействие) члена СРО ААС, нарушающие обязательные требования, а также требования, установленные СРО ААС;

2) выявление СРО ААС признаков нарушения членом СРО ААС обязательных требований, требований, установленных СРО ААС,

Уполномоченный эксперт выбирает одно из следующих видов заключения по итогам внеплановой внешней проверки

(при подготовке отчета удалить)

По результатам внеплановой внешней проверки деятельности предлагаем к утверждению Комиссией по контролю деятельности следующее заключение:

*Уполномоченному эксперту следует выбрать один из видов заключения, остальные строки удалить.*

| **№ п/п** | **Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки деятельности**  **аудиторской организации/индивидуального аудитора** |
| --- | --- |
| 1 | Факты нарушения членом СРО ААС требований 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 требований, установленных СРО ААС, **НЕ НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ** в результате проведенной проверки.  В деятельности объекта ВКД **НЕ ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ** обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС, в том числе условий членства в СРО ААС.  В деятельности объекта ВКД **НЕ ВЫЯВЛЕНЫ НЕДОСТАТКИ** системы управления качеством. Правила осуществления внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и эффективность организации внутреннего контроля объекта ВКД в должной мере обеспечивают соблюдение объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. |
| 2 | Факты нарушения членом СРО ААС требований 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 требований, установленных СРО ААС, **НЕ НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ** в результате проведенной проверки.  В деятельности объекта ВКД **ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ/ СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ/ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ[[2]](#footnote-2)** обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС.  Правила осуществления внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и организация внутреннего контроля объекта ВКД **НЕ ДОСТАТОЧНЫ** для обеспечения соблюдения объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. |
| 3. | Факты нарушения членом СРО ААС требований 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 требований, установленных СРО ААС, **ЧАСТИЧНО НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ** в результате проведенной проверки.  В деятельности объекта ВКД **ВЫЯВЛЕНЫ НЕСУЩЕСТВЕННЫЕ/СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ/ СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ/ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ[[3]](#footnote-3)** обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС.  Правила осуществления внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и организация внутреннего контроля объекта ВКД **НЕ ДОСТАТОЧНЫ** для обеспечения соблюдения объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. |
| 4 | Факты нарушения членом СРО ААС требований 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 требований, установленных СРО ААС **НАШЛИ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ** в результате проведенной проверки.  В деятельности объекта ВКД **ВЫЯВЛЕНЫ СУЩЕСТВЕННЫЕ УСТРАНИМЫЕ/ СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕУСТРАНИМЫЕ/ГРУБЫЕ НАРУШЕНИЯ[[4]](#footnote-4)** обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС.  Правила осуществления внутреннего контроля качества работы объекта ВКД и организация внутреннего контроля объекта ВКД **НЕ ОБЕСПЕЧИВАЮТ** соблюдение объектом ВКД и его работниками обязательных требований, а также требований, установленных СРО ААС. |

Вариант 2.

В случае если основаниями для проведения внеплановой проверки являлись:

1) истечение срока исполнения членом СРО ААС предписания, обязывающего члена СРО ААС устранить выявленные нарушения обязательных требований и требований, установленных СРО ААС, вынесенного Дисциплинарной комиссией по результатам внешней проверки деятельности и устанавливающего сроки устранения данных нарушений (если контроль за исполнением меры не осуществляется в рамках плановой внешней проверки, назначенной с использованием риск-ориентированного подхода);

2) истечение срока приостановления членства в СРО ААС, решение о применении которого вынесено Правлением СРО ААС на основании рекомендации Дисциплинарной комиссии по результатам внешней проверки деятельности, в период которого член СРО ААС обязан устранить выявленные по результатам внешней проверки деятельности нарушения обязательных требований, явившиеся основанием применения меры дисциплинарного воздействия (если контроль за исполнением меры не осуществляется в рамках плановой внешней проверки, назначенной с использованием риск-ориентированного подхода);

Уполномоченный эксперт выбирает одно из следующих видов заключения по итогам внеплановой внешней проверки

(при подготовке отчета удалить)

| **№ п/п** | **Вид заключения по итогам внеплановой внешней проверки деятельности**  **аудиторской организации/индивидуального аудитора** |
| --- | --- |
| 1 | Нарушения членом СРО ААС требований 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 требований, установленных СРО ААС, явившиеся основанием для вынесения СРО ААС меры дисциплинарного воздействия в виде предписания/приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, **УСТРАНЕНЫ**. |
| 2 | Нарушения членом СРО ААС требований 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 требований, установленных СРО ААС, явившиеся основанием для вынесения СРО ААС меры дисциплинарного воздействия в виде предписания/ приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, **УСТРАНЕНЫ ЧАСТИЧНО.** |
| 3 | Нарушения членом СРО ААС требований 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 требований, установленных СРО ААС, явившиеся основанием для вынесения СРО ААС меры дисциплинарного воздействия в виде предписания/ приостановления членства в СРО ААС по результатам внешней проверки деятельности, **НЕ** **УСТРАНЕНЫ.** |

Уполномоченный эксперт:

*(подпись) (ФИО)*

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

1. Номер указывается из таблицы 6 [↑](#footnote-ref-1)
2. Выбрать квалификацию, соответствующую выявленным нарушениям [↑](#footnote-ref-2)
3. Выбрать квалификацию, соответствующую выявленным нарушениям [↑](#footnote-ref-3)
4. Выбрать квалификацию, соответствующую выявленным нарушениям [↑](#footnote-ref-4)