|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
| **Аудируемое лицо:** | | | |  | | | | | | | | | | | |
| **Договор (дата, номер)** | | | |  | | | **Исполнитель:** |  | | | | **Дата:** | |  | |
| **Отчетный период** | | | |  | | | **Проверяющий:** |  | | | | **Дата:** | |  | |
| **Наименование процедуры:** | | | | | **Проверка соблюдения правил независимости** | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | |  | | | | |  | |  | |
| Номер | | | Вопрос | | | | | | Ответ Да/Нет | | | Примечание  (если выявлены угрозы независимости, описание их характера и вывод о том, является ли они значимыми) | | | |
| 1. **Обязанности руководства и членов аудиторской группы** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | | Подтверждение рассмотрения всех вопросов, связанных с соблюдением принципа независимости, которые были выявлены в ходе процедуры принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию, и обеспечение должного внимания к этим вопросам. | | | | | | | |  | |  | | | |
| 1.2 | | В случае перехода организации в категорию общественно значимых хозяйствующих субъектов или в случае, когда в результате слияния или поглощения хозяйствующий субъект становится связанной стороной аудируемого лица, после принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию, подтверждение рассмотрения влияния такого изменения на независимость аудиторской организации. | | | | | | | |  | |  | | | |
| 1.3 | | Подтверждение рассмотрения влияния всех нарушений и / или всех вопросов, уведомление о которых пришло руководителю аудиторской проверки, и которые могут представлять угрозу независимости или восприниматься как таковые. | | | | | | | |  | |  | | | |
| 1. **Финансовая заинтересованность** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | | Подтверждение отсутствия угрозы личной заинтересованности вследствие прямой (владение финансовыми вложениями, включая права и обязанности по приобретению финансовых вложений) или существенной косвенной финансовой заинтересованности аудиторской организации, участника аудиторской группы или членов его семьи в аудируемом лице или его связанных сторонах. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 2.2 | | Подтверждение отсутствия угрозы личной заинтересованности в связи с наличием других финансовых отношений с аудируемым лицом или его связанными сторонами, включая займы или поручительства, выданные аудируемому лицу или его связанным сторонам или полученные от аудируемого лица или его связанных сторон участником аудиторской группы или членом его семьи или аудиторской организацией, или банковские депозиты, брокерские счета по договорам между аудируемым лицом или его связанными сторонами и участником аудиторской группы или членом его семьи или аудиторской организацией. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 1. **Деловые и личные взаимоотношения** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | | Подтверждение отсутствия угроз личной заинтересованности или шантажа вследствие тесных деловых взаимоотношений между аудиторской организацией, или участником аудиторской группы, или членом его семьи и аудируемым лицом, его руководством или его связанными сторонами, обусловленных хозяйственными взаимоотношениями или общей финансовой заинтересованностью. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 3.2 | | Подтверждение отсутствия угроз личной заинтересованности или шантажа вследствие наличия совместных проектов или иных деловых отношений между аудиторской организацией и аудируемым лицом, его руководством или его связанными сторонами. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 3.3 | | Подтверждение отсутствия угрозы личной заинтересованности, угрозы близкого знакомства или угрозы шантажа вследствие случаев родства или личных взаимоотношений между участником аудиторской группы и руководителем, или должностным лицом, или иным сотрудником аудируемого лица. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 3.4 | | Подтверждение отсутствия угрозы личной заинтересованности, угрозы близкого знакомства или угрозы шантажа вследствие случаев личных взаимоотношений или родства между лицом из руководящего состава аудиторской организации, которое не является участником аудиторской группы, и руководителем аудируемого лица, или его должностным лицом, или сотрудником, занимающим должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета или на составление финансовой отчетности. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 1. **Трудовые отношения с аудируемым лицом** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1 | | Подтверждение отсутствия угроз близкого знакомства или шантажа вследствие случаев, когда лица, осуществляющие руководство заданиями по аудиту, или члены аудиторской группы за период с момента предыдущего обсуждения данного вопроса были приняты на руководящую работу или работу, позволяющую им оказывать значительное влияние на ведение данных учета предприятия или составление финансовой отчетности, к аудируемому лицу, либо контролируемой им организации, а также случаев назначения на такие должности в порядке повышения. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 4.2 | | Подтверждение отсутствия угроз близкого знакомства и шантажа вследствие случаев, когда лицо, являвшееся ранее единоличным исполнительным органом аудиторской организации, переходит на руководящую работу в аудируемое лицо, которое является общественно значимым хозяйствующим субъектом. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 4.3 | | В случае уведомления аудиторской организации членом (членами) аудиторской группы о намерении перейти на работу в аудируемое лицо в период проведения аудита подтверждение о выведении данного лица (данных лиц) из состава аудиторской группы и проведении проверки всех существенных суждений, сделанных данным лицом (данными лицами) с целью исключения угрозы личной заинтересованности. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 4.4 | | Подтверждение соблюдения правил о периоде, в течение которого члены аудиторской группы не могут поступать на работу в аудируемое лицо с целью исключения угрозы близкого знакомства и угрозы шантажа. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 1. **Временные назначения** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1 | | Подтверждение отсутствия угрозы самоконтроля вследствие предоставления персонала аудиторской организацией аудируемому лицу. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 1. **Недавнее оказание услуг аудируемому лицу** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.1 | | Подтверждение отсутствия угроз личной заинтересованности, самоконтроля или близкого знакомства в случае, когда участник аудиторской группы недавно являлся руководителем, должностным лицом, сотрудником аудируемого лица. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 6.2 | | Подтверждение отсутствия угроз личной заинтересованности, самоконтроля или близкого знакомства в случае, когда в течение периода, за который составляется аудиторское заключение, или до его начала участник аудиторской группы являлся руководителем аудируемого лица или его должностным лицом или занимал должность, которая позволяла ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или составление финансовой отчетности. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 6.3 | | Подтверждение соблюдения правил ротации, предъявляемых к руководителю аудиторской проверки, а также к ключевому лицу, осуществляющему обзорную проверку качества выполнения задания, и к другим ключевым лицам и специалистам на задании по аудиту с целью исключения угроз близкого знакомства и личной заинтересованности. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 6.4 | | Подтверждение отсутствия угроз личной заинтересованности и близкого знакомства, которые могут возникнуть из-за длительной работы с клиентом, в отношении прочих старших членов аудиторской группы. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 1. **Предоставление прочих неаудиторских услуг аудируемому лицу** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7.1 | | Подтверждение отсутствия угроз самоконтроля, личной заинтересованности, заступничества вследствие предоставления аудиторской организацией аудируемому лицу соответствующих компетентности услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 7.2 | | Подтверждение отсутствия угрозы близкого знакомства вследствие принятия на себя ответственности за выполнение функций руководства аудируемого лица аудиторской организацией. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 7.3 | | Подтверждение отсутствия угрозы самоконтроля вследствие оказания аудируемому лицу услуг по ведению бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 7.4 | | Подтверждение отсутствия угрозы самоконтроля вследствие оказания аудируемому лицу услуг по оценочной деятельности. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 7.5 | | Подтверждение отсутствия угроз самоконтроля и заступничества вследствие оказания аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию и разрешению налоговых споров. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 7.6 | | Подтверждение отсутствия угрозы самоконтроля вследствие оказания аудируемому лицу услуг, связанных с внутренним аудитом. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 7.7 | | Подтверждение отсутствия угрозы самоконтроля вследствие оказания аудируемому лицу услуг, связанных с информационными системами. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 7.8 | | Подтверждение отсутствия угроз самоконтроля и заступничества вследствие оказания аудируемому лицу юридических услуг и услуг, связанных с судебными разбирательствами. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 7.9 | | Подтверждение отсутствия угроз личной заинтересованности, близкого знакомства или шантажа в случае предоставления аудируемому лицу услуг по найму персонала. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 1. **Вознаграждения** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.1 | | Подтверждение отсутствия угроз личной заинтересованности и шантажа вследствие зависимости аудиторской организации или руководителя аудиторской проверки от вознаграждения, выплачиваемого группой аудируемого лица по аудиту. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 8.2 | | Подтверждение отсутствия угрозы шантажа вследствие задержек выплаты вознаграждения за оказанные аудиторской организацией услуги, а также договоренностей о получении от аудируемого лица или выплате аудируемому лицу комиссионного или условного вознаграждения или вознаграждения за привлечение клиентов. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 8.3 | | Подтверждение отсутствия угрозы личной заинтересованности в случае, когда участнику аудиторской группы осуществляются компенсационные выплаты за продвижение им аудируемому лицу услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 8.4 | | Подтверждение отсутствия угрозы личной заинтересованности и близкого знакомства в случае получения от аудируемого лица подарков и знаков внимания. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 8.5. | | Подтверждение отсутствия угрозы личной заинтересованности в случае, когда аудируемое лицо имеет задолженность перед аудиторской организацией в течение длительного периода времени, особенно в случае, когда значительная часть вознаграждения за аудит предыдущего периода остается не выплаченной до выпуска аудиторского заключения на текущий год. | | | | | | |  | | |  | | | |
| **9.Прочее** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9.1 | | Подтверждение отсутствия угроз независимости в отношении связанных с аудируемым лицом сторон. | | | | | | |  | | |  | | | |
| 9.2 | | Подтверждение отсутствия угроз личной заинтересованности и шантажа в случае наличия судебных разбирательств (вероятных или текущих) в отношении аудиторских или неаудиторских услуг между аудиторской организацией или участником аудиторской группы, и аудируемым лицом или его связанными сторонами. | | | | | | |  | | |  | | | |
|  |
| **Принятые меры предосторожности по устранению угроз независимости или сведению их до приемлемого уровня *[если применимо]*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Вывод** | | | | | | | | | | | | | | | |

Аудиторская организация независима

Независимость не подтверждается