|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **АНКЕТА О ВОЗМОЖНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЯ СОТРУДНИЧЕСТВА С ПОСТОЯННЫМИ КЛИЕНТАМИ** | | **Код**  **документа** |
|  | | |
| **КЛИЕНТ:** | ПЕРИОД: с по | |

**Цель – убедиться, что клиент достаточно честен и проведение аудита для данного клиента не повлечет для нас недопустимых рисков; мы компетентны для выполнения конкретного задания и обладаем соответствующими возможностями, включая время и ресурсы; мы в состоянии выполнить этические требования; проанализировать значимые вопросы, возникшие в ходе предыдущего выполнения аудиторского задания, а также их последствия для продолжения отношений.**

I. Общая информация о потенциальном клиенте

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Наименование:* |  | | |
| *Юридический адрес:* |  | | |
| *Основной вид деятельности:* |  | | |
| *Регулирующий орган:* |  | | |
| *Владельцы (учредители, акционеры и иные бенефициарные собственники, которые владеют акциями (долей) в капитале клиента в размере равном или превышающем 5 процентов):* |  | | |
| *Конечный бенефициарный собственник:* |  | | |
| *- название* |  | | |
| *- является ли организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам \** |  | | |
| *Руководство:* |  | | |
| *- Руководитель* |  | | |
| *- Главный бухгалтер* |  | | |
| *- другие* |  | | |
| *Лица, ответственные за корпоративное управление (ЛОКУ):* |  | | |
| *Является ли потенциальный клиент организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам\** | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *Относится ли потенциальный клиент к общественно значимым организациям:* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |

II. Оценка потенциальных рисков

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***А. Изучение честности клиента и его деловой репутации*** | | | |
| *В ходе предварительного анализа выявлены сведения, негативно характеризующие деловую репутацию потенциального клиента:* | | | |
| *- руководство* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *- владельцев* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *- потенциального клиента* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *Сведения о фактическом либо предполагаемом нарушении законодательства:* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *Сведения об участии клиента, руководства либо владельцев потенциального клиента в судебных спорах, в том числе завершенных:* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *Сведения об известных фактах нарушения законодательства в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования оружия массового поражения, и другие недобросовестные действия:* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *Иные сведения, негативно характеризующие деловую репутацию потенциального клиента:* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| ***В. Оценка профессиональной компетентности и наличия ресурсов*** | | | |
| *Обладает ли организация уровнем соответствующей отрасли или предмета изучения* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *Имеет ли организация достаточное количество сотрудников обладающих соответствующими знаниями и профессиональной компетентностью* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *Подтвердить, что характер задания выполним и отсутствуют ограничения для выполнения данного задания* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *Возможно ли, в случае необходимости, привлечение экспертов* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *Сможет ли организация завершить задание в оговоренные сроки* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| ***С. Соблюдение этических требований*** | | | |
| *Присутствует ли финансовая заинтересованность со стороны членов команды по проекту* | *Описать, если присутствуют* | *Нет* | *Краткое описание мер предосторожностей, в случае присутствия* |
| *Создают ли угрозу независимости имеющиеся займы или гарантии, депозиты* | *Описать, если присутствуют* | *Нет* | *Краткое описание мер предосторожностей, в случае присутствия* |
| *Существуют ли тесные деловые отношения с клиентом, создают ли они угрозу независимости* | *Описать, если присутствуют* | *Нет* | *Краткое описание мер предосторожностей, в случае присутствия* |
| *Существуют ли семейные или личные отношения между членами команды по проекту и с сотрудниками субъекта* | *Описать, если присутствуют* | *Нет* | *Краткое описание мер предосторожностей, в случае присутствия* |
| *Есть ли среди членов команды по проекту бывшие сотрудники субъекта – или среди сотрудников субъекта бывшие члены команды по проекту* | *Описать, если присутствуют* | *Нет* | *Краткое описание мер предосторожностей, в случае присутствия* |
| *Используется ли старший персонал длительное время в работе с субъектом?* | *Описать, если присутствуют* | *Нет* | *Краткое описание мер предосторожностей, в случае присутствия* |
| *Предоставлялись ли или предоставляются клиенту услуги, не связанные с выражением уверенности* | *Описать, если присутствуют* | *Нет* | *Краткое описание мер предосторожностей, в случае присутствия* |
| *Существует ли угроза независимости, связанная с размером вознаграждения* | *Описать, если присутствуют* | *Нет* | *Краткое описание мер предосторожностей, в случае присутствия* |
| *Принимает ли компания или члены команды по проекту подарки и знаки гостеприимства* | *Описать, если присутствуют* | *Нет* | *Краткое описание мер предосторожностей, в случае присутствия* |
| *Существует ли фактически или вероятность судебного разбирательства между фирмой, командой по проекту, а также субъектом* | *Описать, если присутствуют* | *Нет* | *Краткое описание мер предосторожностей, в случае присутствия* |

III. Анализ значимых вопросов, возникших в ходе предыдущего выполнения аудиторского задания, а также их последствия для продолжения отношений

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Проанализировать, возникали ли обстоятельства, способные повлиять на наши отношения с клиентом. Это должно быть сделано в случае, если произошли следующие существенные события:* | | | |
| *- изменения в ключевом кадровом составе или в составе собственников клиента* | *Да* | *нет* | *Краткое описание* |
| *- изменения в составе юридических служб клиента* | *Да* | *нет* | *Краткое описание* |
| *- неблагоприятные изменения в финансовом состоянии клиента* | *да* | *нет* | *Краткое описание* |
| *- судебное разбирательство в отношении клиента* | *да* | *нет* | *Краткое описание* |
| *- изменения в характере деятельности клиента* | *да* | *нет* | *Краткое описание* |
| *- изменения в объеме работ, которые мы должны выполнить* | *да* | *нет* | *Краткое описание* |

*IV. Информация о принятом решении*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Проанализировав указанные цели и результаты процедур, описанные выше,* ***я подтверждаю****, что мы можем оказать аудиторские услуги клиенту надлежащего качества в соответствии с условиями данного задания и проекта договора на очередной год.* | | | |
| **Подготовил (Ф.И.О.):** | | **Проверил (Ф.И.О.):** | |
| **Подпись** | **Дата** | **Подпись** | **Дата** |

*(\*) организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам – организация, ценные бумаги которой котируются, включены в котировальные списки либо предлагаются к продаже в соответствии с регламентами организатора торговли ценными бумагами, в том числе фондовой биржи.*