|  |
| --- |
|  |
|  |
| **Наименование аудируемого лица** |  |
| Договор № |  от 01.01.2020 | Исполнитель: |  | Завершена: |  |
| Аудит отчетности за период: | с 01.01.2020 по 31.12.2020 | Проверяющий: |  | Проверена: |  |
|  | **Проверка соблюдения законодательства**

|  |
| --- |
| ***Справочно:****В случае выявления фактов не соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в разделе «Вывод» приводится перечень таких фактов с указанием краткой характеристики, а также оценкой влияния на показатели бухгалтерской отчетности каждого из таких фактов.* |

 |
|  |
| **Номер** | **Вопрос** | **Ответ** | **Примечание** |
| **Организация контроля за соблюдением нормативных актов** |
| 1 | Созданы условия, обеспечивающие ознакомление всех работников аудируемого лица и понимание ими внутренних правил? | Да |  |
| 2 | Разработаны и утверждены правила внутреннего распорядка и обеспечено их соблюдение? | Нет |  |
| 3 | Разработана в организации системы внутреннего контроля и обеспечено ее функционирование? | Да |  |
| 4 | Привлекаются ли специалисты в области права для отслеживания изменений требований законодательства? | Нет |  |
| 5 | Осуществляется ли в организации мониторинг изменений законодательства в установленной сфере деятельности? | Нет |  |
| 6 | Возложены ли соответствующие обязанности на отдел внутреннего аудита, ревизионную комиссию или на специально созданный комитет по аудиту? | Да |  |
| 7 | Ведется ли реестр законодательства, требования которых должны соблюдаться аудируемым лицом в процессе деятельности? | Нет |  |
| **Перечень обстоятельств, указывающих на несоблюдение законодательства** |
| 1 | Сомнительные платежи наличными. | Нет |  |
| 2 | Сомнительные операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах. | Нет |  |
| 3 | Платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги. | Нет |  |
| 4 | Платежи в иностранной валюте без надлежащего оформления документации. | Нет |  |
| 5 | Организация информационной системы, которая не обеспечивает адекватных документальных свидетельств для аудита. | Нет |  |
| 6 | Оплата услуг, характер которых не определен либо вызывает сомнение, или выдача займов внешним консультантам, связанным сторонам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях. | Нет |  |
| 7 | Операции, не разрешенные руководством аудируемого лица или не учитываемые надлежащим образом. | Нет |  |
| 8 | Негативная информация об аудируемом лице в средствах массовой информации. | Нет |  |
| 9 | Закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных. | Нет |  |
| 10 | Выплата вознаграждения посреднику, размер которого превышает обычную для данного аудируемого лица плату либо обычную для данного вида услуг в отрасли, в которой аудируемое лицо ведет деятельность. | Нет |  |
| 11 | Внеплановая проверка, проводимая уполномоченным государственным органом, наложение штрафов, иных санкций. | Нет |  |
|  |
| **Вывод** |
| Не исправленные нарушения имеют существенное значение и должны быть отражены в аудиторском заключении. |