|  |
| --- |
|  |
|  |
| **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. | | | | | | | | | | |