



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»
член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org,
info@auditor-sro.org

УТВЕРЖДЕНО
Решением Комиссии
по контролю деятельности СРО ААС
от «___» _____ 20__ г.
протокол № _____

ЛИСТ ОЦЕНКИ
профессиональной деятельности аудитора

№		
1.	Фамилия, имя, отчество аудитора ОРНЗ аудитора	Алпатова Наталья Геннадьевна (ОРНЗ 22006177391)
2.	Квалификационный аттестат аудитора (номер, дата выдачи)	№ К 002421 от 25.11.1999 г.
3.	Основное место работы (наименование организации, ОРНЗ (при наличии), должность)	ООО «Аудиторская фирма «Классика» (ОРНЗ 12006187356)
3.1.	Дата приема на работу	01.02.2014 г.
3.2.	Дата увольнения	По настоящее время
4.	Место работы по совместительству (наименование организации, ОРНЗ (при наличии), должность)	Факт не установлен
4.1.	Дата приема на работу	Факт не установлен
4.2.	Дата увольнения	Факт не установлен
5.	Основание проверки	Постановление Комиссии по контролю деятельности от от «14» июня 2022 г. №462- 22
	Проверяемый период	с «01» января 2017 по «31» декабря 2021 гг.
7.	Сроки проверки	«04» июля 2022 по «05» августа 2022 гг.

№ п/п	Основание	Вопросы контроля	Отметка о соблюдении (да/ нет)	Пояснения уполномоченного эксперта по контролю деятельности
1	2	3	4	5
1.	Статья 12 часть 1 пункт 6 ФЗ-307	Участвовал ли аудитор в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет, в том числе в случаях, если являлся: а) членом постоянно действующих коллегиальных органов управления и членами коллегиальных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, лиц, осуществляющих функции единоличных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, лиц, являющихся членами специализированных органов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов саморегулируемой организации аудиторов, а также работников саморегулируемой организации аудиторов, выполняющих трудовую функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов; б) работником подразделений внутреннего контроля организаций, на которых возложены обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данных организаций; б.1) должностным лицом уполномоченного федерального органа по контролю и надзору и его территориальных органов, служащих Банка России, в должностные обязанности которых входит внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, либо надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке; в) лицом, исполняющим обязанности единоличного исполнительного органа или являлся членом коллегиального исполнительного органа аудиторских организаций; г) иным лицом, предусмотренным другими федеральными законами	Да	Подтверждается Трудовым договором б/н от 01.02.2014. За проверяемый период Аудитор принимал участие в аудиторской деятельности: 2017– 2 проверки 2018 – 1 проверка 2019 – 2 проверки 2020 – 4 проверки 2021 – 3 проверки
2.	Статья 1 ФЗ-307	Соблюдал ли аудитор требования стандартов аудиторской деятельности	Нет	В процессе контроля в отношении выбранных объектов проверки № «1», «3», «4», «6» обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения соблюдения стандартов аудиторской деятельности согласно приложению № 1 Листа оценки
3.	Статья 7 ФЗ-307	Соблюдал ли аудитор Кодекс профессиональной этики аудиторов	Да	Правила осуществления ВККР от 01.06.2017, введены приказом № 75 от 01.07.2017 Правила осуществления ВККР ООО «АФ «Классика», введены Приказом от 18.02.2019 г.
4.	Статья 8 ФЗ-307	Соблюдал ли аудитор требование независимости	Да	Правила осуществления ВККР от 01.06.2017, введены приказом № 75 от 01.07.2017 Правила осуществления ВККР ООО «АФ «Классика», введены Приказом от 18.02.2019 г.

№ п/п	Основание	Вопросы контроля	Отметка о соблюдении (да/ нет)	Пояснения уполномоченного эксперта по контролю деятельности
1	2	3	4	5
5.	Статья 9 ФЗ-307	Соблюдал ли аудитор требования в отношении обеспечения сохранности аудиторской тайны	Да	Правила осуществления ВККР от 01.06.2017, введены приказом № 75 от 01.07.2017 Правила осуществления ВККР ООО «АФ «Классика», введены Приказом от 18.02.2019 г.
6.	Статья 11 часть 9 ФЗ-307	Соблюдал ли аудитор требование о ежегодном повышении квалификации	Да	2017 год №03-17-01-01898 (40 часов) 2018 год № 03-18-01-00710 (40 часов) 2019 год № 03-19-01-00631 (40 часов) 2020 год №06-20-046-000038 (40 часов) 2021 год № 06-21-046-000002 (40 часов) = 200 часов
		2017 год		
		2018 год		
		2019 год		
		2020 год		
		2021 год		
		Итого		
	Статья 11 часть 10 ФЗ-307 (если применимо)	Соблюдал ли аудитор – руководитель аудита требование о повышении квалификации		Не применимо
	Статья 5.2. Часть 2 Пункт 2 (если применимо)	Соблюдал ли аудитор – руководитель аудита требование о повышении квалификации год/...часов/тематика		Не применимо
7.	Статья 12 часть 1 пункт 5 ФЗ-307	Имелись ли факты подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным	Нет	Факты не установлены
8.	Статья 12 часть 1 пункт 8 ФЗ-307	Имелись ли факты уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля деятельности	Нет	Факты не установлены
9.	Статья 12 части 1 пункт 2 ФЗ-307	Имеется ли вступивший в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока	Нет	Факты не установлены
10.	Статья 10 часть 1 ФЗ-307 ФЗ-115 ФЗ-3 Конвенция от 21.11.1997	Нарушал ли аудитор правила внутреннего контроля аудиторской организации (индивидуального аудитора), в том числе:	Да	В процессе контроля обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения правил внутреннего контроля. По результатам проведения ВККР при проверке выбранных заданий № «1», «3», «4», «6». обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения соблюдения стандартов аудиторской деятельности согласно приложению № 1 Листа оценки

№ п/п	Основание	Вопросы контроля	Отметка о соблюдении (да/ нет)	Пояснения уполномоченного эксперта по контролю деятельности
1	2	3	4	5
		- в части противодействия коррупции;		Не применимо
		- в части противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;		Не применимо
		- в части противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок		Не применимо
11.	Статья 20 ФЗ-307	Применялись ли к аудитору меры дисциплинарного воздействия	Нет	Факты не установлены
12.	Статья 19 часть 8 ФЗ-307	Соблюдались ли требование Закона № 307-ФЗ об уведомлении в письменной форме СРО ААС обо всех изменениях содержащихся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений - в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений	Да	
13.	Пункт 2.3.3. Положения о членстве СРО ААС	Соблюдались ли требование о своевременной и в полном объеме оплате взносов в СРО ААС	Да	

Приложение 1

Перечень выявленных в ходе внешней проверки нарушений

№ п/п	Содержание нарушений (недостатков) (описание нарушения, НПА не цитировать)	№ п/п раздела Классификатора (по каждому нарушению приводятся все нарушенные НПА)	№ Положения НПА и иных документов	Классификация нарушения (несущественное/ существенное/ существенное неустраимое/ грубое) (приводится по каждому п/п Классификатора)	Объекты выборки (разделитель ";")	Рекомендации уполномоченного эксперта по устранению нарушений	Рекомендуемый срок исправления
1	2	3	4	5	6	7	8
3	МСА 260 АО не определило ЛОКУ, с которым она будет осуществлять информационное взаимодействие в соответствии с порядком, установленным для выявления ЛОКУ согласно МСА 260. По всем выбранным заданиям в качестве ЛОКУ был выбран руководитель АЛ.	5.7.1	Нарушены пункты 11,12 МСА 260	Несущественное	«2» «3» «4» «5»	Провести внутрифирменный семинар по МСА 260. разработать политики в отношении выбора ЛОКУ.	в течение 10 (Десяти) календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке.
4	МСА 265 АО в письменной форме не информировала ЛОКУ о недостатках в СВК, а так же необходимые пояснения касаемые, проведения Аудита.	5.8.4	Нарушен пункт 11 МСА 265	Несущественное	«1» «2» «3» «4» «5» «6»	Провести внутрифирменный семинар по МСА 265. разработать политики в информирования ЛОКУ.	в течение 10 (Десяти) календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке.
5	МСА 450 АО модифицировало АЗ по причине искажения показателей дебиторской задолженности и нераспределённой прибыли. Однако, при оценке искажения, не определила размер искажения, соответственно не обосновав в РД факт существенности выявленных искажений отчётности, что ставит под сомнение сам факт модификации АЗ.	5.14.6	Нарушен пункт 11 МСА 450	Существенное неустраимое	«1»	Провести внутрифирменный семинар по МСА 450. разработать политики в отношении оценки искажений.	в течение 10 (Десяти) календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке.
6	МСА 570 Ввиду того, что АЛ информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в Пояснениях к ББ и ОФР, аудитор обязан был выразить модифицированное мнение.	5.24.8	Нарушен пункты 19, 23 МСА 570	Существенное неустраимое	«1» «5» «6»	Провести внутрифирменный семинар по МСА 450. разработать политики в отношении оценки искажений.	в течение 10 (Десяти) календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке.
7	МСА 700 АО до выпуска АЗ не дала в отношении отсутствия надлежащего раскрытия информации в БФО в соответствии с требованиями РСБУ и не отразила это надлежащим образом в АЗ, в том числе Задания № 1,6 АО не выполнила требование об обязательности формирования мнения о бухгалтерской отчётности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки отчётности. Прилагаемая к Аудиторскому заключению отчётность представлена в формате утвержденном ФНС для передачи ее по каналам ТКС и не соответствует, формам, утверждённым приказом Мнфина 66н (пункты1 -4).	5.29.1	Нарушен пункты 10-15 МСА 700 пункт 17 МСА 220	Грубое	«1», «2», «3», «4», «5», «6»	Провести внутрифирменный семинар по МСА 700.	

	Задание №3 АО не убедилась в том, что финансовая отчетность содержит надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности. Задание № 2, 3, 4, 5 АО не дала оценка полноты и корректности раскрытия основных положений <u>Учетной политики</u> в БФО. Включенные в пояснения разделы об учетной политике не отражают особенности учета и формирования показателей БФО конкретной организации, которые предусмотрены к раскрытию действующими РСБУ и способствовали бы пользователям в понимании показателей отчетности. Задание № 2, 3, 5 АО не дана оценка соответствующего нераскрытия оценочных значений (нарушено ПБУ 8/2010). Задания № 2, 3, 4, 5 АО не дана оценка нераскрытия в Пояснениях к ББ и ОФР СПОД (нарушение п.27 ПБУ 4/99). Задания № 2, 3, 5 АО не дана оценка полноты и правильности раскрытия информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 Задание № 3. АО не дана оценка нераскрытия бенефициаров в Пояснениях к ББ и ОФР (нарушен п.7 ст.7.1 115-ФЗ). Задание № 2, 3. АО не дана оценка не применения АЛ ПБУ 18/02 Задание № 3, 4. АО не дана оценка не применении порядка учёта выручки и себестоимости по субподрядным работам (нарушен ПБУ 2/2008).						
8	МСА 700 В АЗ указан ненадлежащий адресат: руководителю ООО "Амонд"	5.29.7	Нарушены пункты 21-23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705	Несущественное	«4»	Провести внутрифирменный семинар по МСА 700, 705. Разработать политики и процедуры по применению данных стандартов.	в течение 10 (Десяти) календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке.
9	МСА 700 Задания 1,6 В разделе "Мнение" перечень форм бухгалтерской отчетности не соответствует перечню фактически приложенных форм. В составе приложенных форм отсутствуют Пояснения к ББ и ОФР. Отсутствует ссылка "на примечания, включая краткий обзор основных положений учетной политики". Задание 3 В разделе "Мнение" неверно раскрыта информация о составе БФО. В перечне форм отсутствуют Пояснения к ББ и ОФР, а так же не включены указания на раскрытие "основных положений учётной политики"	5.29.9	Нарушен пункт 24 МСА 700	Существенное неустраняемое	«1» «6» «3»	Провести внутрифирменный семинар по МСА 700. Разработать политики и процедуры по применению данных стандартов.	в течение 10 (Десяти) календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке.
10	АО в нарушение п. 35 МСА 700 не указала ЛОКУ в заголовке раздела "Ответственность за финансовую отчетность", а так же не раскрыло в последнем абзаце указанного раздела об ответственности ЛОКУ за надзор за подготовкой БФО.	5.29.13	Нарушены пункты 33-35 МСА 700	Существенное неустраняемое	«2» «3» «4» «5»	Провести внутрифирменный семинар по МСА 700. Разработать политики и	в течение 10 (Десяти) календарных дней со дня, следующего за днём

						процедуры по применению данных стандартов.	получения Отчета о внешней проверке.
11	МСА 700 АО в нарушении п.40 МСА 700 в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности», указала что оно осуществляет информационное взаимодействие с руководством, вместо предписываемого МСА взаимодействия с ЛОКУ.	5.29.14	Нарушены пункты 37-40 МСА 700	Существенное неустранимое	«2» «3» «4» «5»	Провести внутрифирменный семинар по МСА 700. Разработать политики и процедуры по применению данных стандартов.	в течение 10 (Десяти) календарных дней со дня, следующего за днём получения Отчета о внешней проверке.
12	МСА 700 У АО отсутствуют доказательства, того что БФО в полном комплекте была предоставлена Аудируемым лицом до даты выпуска АЗ. Пояснения к ББ и ОФР не имеют даты.	5.29.18	Нарушен пункт 49 МСА 700	Существенное неустранимое	«2» «3» «4» «5»	Провести внутрифирменный семинар по МСА 700. Разработать политики и процедуры по применению данного стандартов. Провести внутрифирменный семинар по разработке политики в отношении подготовки АЗ	

Заключение по оценке профессиональной деятельности

Алпатовой Натальи Геннадьевны

По результатам оценки профессиональной деятельности аудитора предлагается к утверждению Комиссией по контролю деятельности следующее заключение в соответствии с формулировками, предусмотренными Правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС:

Оценка	Вид заключения	Критерии
4	Выявлены грубые нарушения	В деятельности аудитора выявлены – грубые нарушения стандартов аудиторской деятельности – существенные неустраняемые требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и (или) стандартов аудиторской деятельности Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и Кодекса профессиональной этики аудиторов, и Устава и локальных нормативных актов СРО ААС не выявлено.

Особое мнение уполномоченного эксперта

Особое мнение	Обоснование
Не взирая на то, что в ходе ВКД выявлено одно грубое нарушение предлагается оценить на «4».	Нарушения допущенные в заданиях выполненных в 2018 и 2019 г. частично были выявлены и устранены организацией самостоятельно и в последствии не допускались.

Лист оценки подготовили

Уполномоченный эксперт: _____



О.Л.Вайханская

«14» февраля 2023 г

Лист оценки проверил

Куратор проверки: _____



Г.А.Рыбенко

«30» марта 2023 г

С Листом оценки ознакомлен и согласен

Н.Г.Алпатова

«___» _____ 2023 г