

Общество с ограниченной ответственностью

«Бизнес-Лидер-Аудит»

(Член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», приказ Минфина России от 01.10.2009г. № 455. Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций: 10301003256)

Россия, 454084, г. Челябинск
пр. Победы, 168
тел.: 89227302947, (351) 231-47-20
ИНН: 7447064448
ОГРН: 1037402331845
e-mail: bl-audit@list.ru

р/с: 40702810207110005395
ОАО «Челиндбанк», 454091,
Челябинск, ул. К.Маркса, 80
к/с: 30101810400000000711
БИК: 047501711
ИНН: 7453002182

Аудируемое лицо:	«Сокращенное наименование»
Договор:	«Договор»
Руководитель аудиторского задания:	«Фамилия Имя Отчество (и.п.)»

Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями

Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями составлена на основании требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Контрольная карта входит в комплекс рабочих документов аудиторской организации, с помощью которой документируется принятие решения о соблюдении либо несоблюдении правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Контрольная карта заполняется в следующих случаях:

- При приеме на работу нового работника, участвующего в аудиторской деятельности – в виде отбора у нового работника сведений о фактах и обстоятельствах, способных привести к несоблюдению принципов этики, этических требований и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, заявления типовой формы;

- Ежегодно каждым работником, участвующим в аудиторской деятельности – в виде отбора у работника сведений о фактах и обстоятельствах, способных привести к несоблюдению принципов этики, этических требований и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, заявления типовой формы;

- При принятии на обслуживание нового клиента в части заданий, обеспечивающих уверенность;

- При принятии решения о продолжении сотрудничества с клиентом в части заданий, обеспечивающих уверенность;

- При назначении аудиторской группы для выполнения аудиторского задания, обеспечивающего уверенность – в виде отбора у работника сведений о фактах и обстоятельствах, способных привести к несоблюдению принципов этики, этических требований и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, заявления типовой формы (относительно соблюдения правил независимости при выполнении конкретного задания);

- В случаях сообщения работником аудиторской организации, руководителем или собственником аудиторской организации о фактах и обстоятельствах, которые могут или привели к несоблюдению принципов этики, этических требований и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Норма	Требование независимости	Содержание	Субъект	Запись о соблюдении
-------	--------------------------	------------	---------	---------------------

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ООО «БИЗНЕС-ЛИДЕР-АУДИТ»

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 2 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

			ект	
402-Ф3.8	руководители и иные должностные лица аудиторской организации являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не являются	А	Соблюдается
402-Ф3.8	руководители и иные должностные лица аудиторской организации состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;	В указанных связях аудиторская организация, её руководство и собственники с аудируемым лицом не состоят	А	Соблюдается
402-Ф3.8	Аудит не может осуществляться в отношении аудируемых лиц, являющихся учредителями (участниками) аудиторской организации, в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);	Не осуществляется; в указанных связях аудиторская организация, её руководство и собственники с аудируемым лицом не состоят	АО	Соблюдается
402-Ф3.8	Аудит не может осуществляться аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц	Не осуществляется; аудиторская организация указанные услуги аудируемому лицу не состоят	А	Соблюдается
402-	Аудит не может осуществляться	В указанных связях	А	Соблюдается

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ООО «БИЗНЕС-ЛИДЕР-АУДИТ»

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 3 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

ФЗ.8	аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;	аудиторская организация, её руководство и собственники, а также аудиторы с аудируемым лицом не состоят		
402-ФЗ.8	Аудит не может осуществляться аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей);	В указанных связях аудиторская организация, её руководство и собственники, а также аудиторы с аудируемым лицом не состоят	А	Соблюдается
402-ФЗ.8	Аудит не может осуществляться аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций	В указанных связях аудиторская организация с аудируемым лицом не состоит	АО	Соблюдается
402-ФЗ.8	Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.	Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг не поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита	АО	Соблюдается
402-ФЗ.8	действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта	Аудиторская организация, её руководство и собственники, а также аудиторы никаких действий, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта не предпринимает		Соблюдается
КПЭ	Аудитор, выполняющий задание,	Аудитор является	А	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 4 из 21	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№		дата	<u>30.12.2014г.</u>

A2.5 5	обеспечивающее уверенность, должен быть независим от клиента, которому он оказывает такие услуги. При оказании услуг требуется независимость мышления и независимость поведения, которые позволяют аудитору выражать беспристрастное мнение без конфликта интересов или негативного влияния других лиц, причем, выражать его так, чтобы со стороны не возникало сомнения в его объективности.	независимым от клиента		
ПН1 .9- 1.18	<p>Принадлежность к сети аудиторских организаций</p> <ul style="list-style-type: none"> • использование единого наименования бренда; • имеют единую систему контроля качества; • совместно используют значительные профессиональные ресурсы; <ul style="list-style-type: none"> ○ а) общие системы, которые дают возможность организациям обмениваться информацией, такой как клиентская база, учетные данные и данные о временных трудовых затратах; ○ б) руководители заданий и специалисты; ○ в) методологические подразделения, которые оказывают консультационную поддержку заданиям, обеспечивающим уверенность, по вопросам методики и (или) отраслевым особенностям бухгалтерского учета; ○ г) методика аудита и (или) методические документы по аудиту; ○ д) обучение и ресурсы для осуществления учебного процесса. • если разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и 	К сети аудиторских организаций не принадлежит	АО	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 5 из 21	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>	

	<p>обстоятельства, с высокой вероятностью сочтет, что организации связаны между собой таким образом, что представляют собой сеть;</p> <ul style="list-style-type: none"> • объединение создано с целью обеспечения взаимодействия входящих в него организаций, однозначно подразумевая распределение прибыли и расходов между ними. Однако если распределение расходов касается расходов, связанных с развитием или совершенствованием методики аудита, методических документов по аудиту, проведением обучения, то такое распределение само по себе не приводит к возникновению сети. Не приводят к возникновению сети и взаимоотношения организаций (не являющихся связанными сторонами), имеющие целью совместное оказание услуг или совместную разработку какого-то продукта. • объединение создано с целью обеспечения взаимодействия входящих в него организаций, находящихся под общим владением, контролем или управлением, оно считается сетью и может быть образовано на основании заключенного договора, либо по иным основаниям. • создано с целью обеспечения взаимодействия входящих в него организаций, которые разделяют общую стратегию ведения деятельности, что предполагает наличие их договоренности стремиться к достижению общих стратегических целей; 			
ПН2 .3	Наличие финансовой заинтересованности в аудируемом лице а) роль лица, имеющего финансовую заинтересованность;	Финансовая заинтересованность аудиторской организации, её руководства и	А	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 6 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

	б) является ли финансовая заинтересованность прямой или косвенной; в) существенность финансовой заинтересованности.	собственников от аудируемого лица, участников аудиторской группы, а также членов их семей отсутствует		
ПН2 .5	Никто из следующих лиц не имеют прямой финансовой заинтересованности или существенной косвенной финансовой заинтересованности в аудируемом лице: участник аудиторской группы; члены его семьи; аудиторская организация.	Финансовая заинтересованность аудиторской организации, её руководства и собственников от аудируемого лица, участников аудиторской группы, а также членов их семей отсутствует	А	Соблюдается
ПН2 .6	участник аудиторской группы имеет родственника (родители, братья, сестры, дети, не находящиеся на иждивении), который имеет прямую финансовую заинтересованность или существенную косвенную заинтересованность в аудируемом лице а) характер отношений между участником аудиторской группы и его родственником; б) существенность финансовой заинтересованности родственника.	Участники аудиторской группы не имеют родственников (родители, братья, сестры, дети, не находящиеся на иждивении), которые имеют прямую финансовую заинтересованность или существенную косвенную заинтересованность в аудируемом лице	А	Соблюдается
ПН2 .8	Планы пенсионных выплат аудиторской организацией	Аудиторская организация не имеет планов пенсионных выплат, которые были бы связаны с аудируемым лицом	АО	Соблюдается
ПН2 .14	участник аудиторской группы, или член его семьи, или аудиторская организация имеют финансовую заинтересованность в хозяйствующем субъекте в то время как известно, что руководитель или иное должностное лицо аудируемого лица, или собственник, контролирующий это аудируемое лицо также имеют финансовую заинтересованность в этом же хозяйствующем субъекте	участник аудиторской группы, члены его семьи, аудиторская организация не имеют финансовую заинтересованность в хозяйствующих субъектах, руководитель или иное должностное лицо аудируемого лица, или собственник, контролирующий это аудируемое лицо также имеют финансовую заинтересованность в этих же хозяйствующих субъектах	А	Соблюдается
ПН2 .18	Займ или поручительство, полученные участником аудиторской группы или	Займ или поручительство, стороной которого	А, АО	Соблюдается

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ООО «БИЗНЕС-ЛИДЕР-АУДИТ»

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 7 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

	членом его семьи, аудиторской организацией от аудируемого лица - кредитной организации	выступал бы участник аудиторской группы или член его семьи, аудиторская организация и аудируемое лицо - кредитная организация не заключались		
ПН2 .21	аудиторская организация или участник аудиторской группы, или член его семьи получают займ или поручительство от аудируемого лица, не являющегося кредитной организацией	аудиторская организация, участник аудиторской группы, член его семьи не получают займ или поручительство от аудируемого лица, не являющегося кредитной организацией	А, АО	Соблюдается
ПН2 .22	аудиторская организация, или участник аудиторской группы, или член его семьи предоставляют поручительство или займ аудируемому лицу	аудиторская организация, или участник аудиторской группы, или член его семьи не предоставляют поручительство или займ аудируемому лицу	А, АО	Соблюдается
ПН2 .23	аудиторская организация, или участник аудиторской группы, или член его семьи имеют открытые депозиты или брокерский счет в аудируемом лице - кредитной организации	аудиторская организация, или участник аудиторской группы, или член его семьи не имеют открытые депозиты или брокерский счет в аудируемом лице - кредитной организации	А, АО	Соблюдается
ПН2 .24	Тесные деловые взаимоотношения между аудиторской организацией, или участником аудиторской группы, или членом его семьи и аудируемым лицом или его руководством, обусловленные хозяйственными взаимоотношениями или общей финансовой заинтересованностью а) наличие финансовой заинтересованности в совместном предприятии с: аудируемым лицом, или контролирующим его лицом, или руководителем или иным должностным лицом аудируемого лица, или иным лицом, выполняющим управленческие функции в аудируемом лице; б) соглашения об объединении усилий с аудируемым лицом для совместного оказания услуг или создания единого продукта и представление услуги или продукта на рынке с упоминанием обеих	Тесные деловые взаимоотношения между аудиторской организацией, или участником аудиторской группы, или членом его семьи и аудируемым лицом или его руководством, обусловленные хозяйственными взаимоотношениями или общей финансовой заинтересованностью, отсутствуют	А, АО	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 8 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

	сторон; в) соглашение о распространении или продвижении на рынке, в соответствии с которым аудиторская организация распространяет или продвигает на рынке услуги или продукты аудируемого лица, или наоборот, аудируемое лицо распространяет или продвигает на рынке услуги или продукты аудиторской организации.			
ПН2 .26	Приобретение товаров и услуг у аудируемого лица аудиторской организацией, или участником аудиторской группы, или членом его семьи, за исключением случая, когда такая хозяйственная операция является частью обычного ведения дел.	Приобретение товаров и услуг у аудируемого лица аудиторской организацией, или участником аудиторской группы, или членом его семьи, не имеет места	А, АО	Соблюдается
ПН2 .27	Родство или личные взаимоотношения между участником аудиторской группы и руководителем, или должностным лицом, или иным сотрудником (в зависимости от его полномочий) аудируемого лица	Родство или личные взаимоотношения между участником аудиторской группы и руководителем, или должностным лицом, или иным сотрудником (в зависимости от его полномочий) аудируемого лица отсутствуют	А	Соблюдается
ПН2 .28	Член семьи участника аудиторской группы: а) является руководителем, или должностным лицом аудируемого лица; или б) является сотрудником аудируемого лица, занимающим должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета хозяйственных операций аудируемого лица или составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение; или в) занимал такую должность в период выполнения задания по аудиту или в период, за который готовилась аудируемая бухгалтерская (финансовая) отчетность	Член семьи участника аудиторской группы а) не является руководителем, или должностным лицом аудируемого лица; или б) не является сотрудником аудируемого лица, занимающим должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета хозяйственных операций аудируемого лица или составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение; или в) не занимал такую должность в период выполнения задания по аудиту или в период, за	А	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 9 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

		который готовилась аудируемая бухгалтерская (финансовая) отчетность		
ПН2 .29	Член семьи участника аудиторской группы является сотрудником аудируемого лица, занимающим должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на финансовое положение аудируемого лица, результаты его финансовой деятельности, или движение денежных средств.	Член семьи участника аудиторской группы не является сотрудником аудируемого лица, занимающим должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на финансовое положение аудируемого лица, результаты его финансовой деятельности, или движение денежных средств.	А	Соблюдается
ПН2 .30	родственник участника аудиторской группы: а) является руководителем аудируемого лица или его должностным лицом; б) является сотрудником аудируемого лица, который занимает должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета хозяйственных операций аудируемого лица или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение	родственник участника аудиторской группы: а) не является руководителем аудируемого лица или его должностным лицом; б) не является сотрудником аудируемого лица, который занимает должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета хозяйственных операций аудируемого лица или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение	А	Соблюдается
ПН2 .31	участник аудиторской группы имеет тесные взаимоотношения с лицом, которое является директором аудируемого лица, или его должностным лицом, или сотрудником, занимающим должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на бухгалтерский учет хозяйственных операций аудируемого лица или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение	участник аудиторской группы не имеет тесные взаимоотношения с лицом, которое является директором аудируемого лица, или его должностным лицом, или сотрудником, занимающим должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на бухгалтерский учет хозяйственных операций аудируемого лица или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение	А	Соблюдается
ПН2 .32	Имеют место личные взаимоотношения или родство между (а) лицом из руководящего состава аудиторской организации, который не является	Не имеют место личные взаимоотношения или родство между (а) лицом из руководящего состава	А	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 10 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

	участником аудиторской группы, и (б) руководителем аудируемого лица, или его должностным лицом, или сотрудником, занимающим должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета хозяйственных операций аудируемого лица или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение	аудиторской организации, который не является участником аудиторской группы, и (б) руководителем аудируемого лица, или его должностным лицом, или сотрудником, занимающим должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета хозяйственных операций аудируемого лица или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение		
ПН2 .34	руководитель аудируемого лица или должностное лицо, занимающее должность, позволяющую оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение, ранее был участником аудиторской группы или лицом из руководящего состава аудиторской организации	руководитель аудируемого лица или должностное лицо, занимающее должность, позволяющую оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение, ранее не был участником аудиторской группы или лицом из руководящего состава аудиторской организации	А	Соблюдается
ПН2 .35	бывший участник аудиторской группы или бывшее лицо из руководящего состава аудиторской организации перешли работать в аудируемое лицо на должность (позволяющую оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская	бывший участник аудиторской группы или бывшее лицо из руководящего состава аудиторской организации перешли работать в аудируемое лицо на должность (позволяющую оказывать значительное влияние на организацию и	А	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 11 из 21	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	30.12.2014г.	

	организация будет выражать мнение) и между ним и аудиторской организацией по-прежнему существует значимая взаимосвязь	ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение) и между ним и аудиторской организацией не существует значимая взаимосвязь		
ПН 2.36	бывший участник аудиторской группы или бывшее лицо из руководящего состава аудиторской организации перешло работать в аудируемое лицо на должность (позволяющую оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение)и между ним и аудиторской организацией больше не существует значимой взаимосвязи	бывший участник аудиторской группы или бывшее лицо из руководящего состава аудиторской организации не переходило работать в аудируемое лицо на должность (позволяющую оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение)и между ним и аудиторской организацией больше не существует значимой взаимосвязи	А	Соблюдается
ПН2 .37	лицо, состоявшее ранее в руководстве аудиторской организации, занимает в хозяйствующем субъекте должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета этим хозяйствующим субъектом и на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, и впоследствии хозяйствующий субъект становится аудируемым лицом	лицо, состоявшее ранее в руководстве аудиторской организации, не занимает в хозяйствующем субъекте должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета этим хозяйствующим субъектом и на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, и впоследствии хозяйствующий субъект	А	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 12 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

		становится аудируемым лицом		
ПН2 .38	участник аудиторской группы принимает участие в выполнении аудиторского задания, зная или предполагая, что он будет работать в аудируемом лице в будущем	участник аудиторской группы принимает участие в выполнении аудиторского задания, и он не имеет намерений либо предположений о том, что он будет работать в аудируемом лице в будущем	А	Соблюдается
ПН2 .39	ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту, переходит на работу к аудируемому лицу, являющемуся общественно значимым хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда общественно значимый хозяйствующий субъект выпустил проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за период не менее двенадцати месяцев после того, как соответствующее лицо перестало являться ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, и при этом требуется, чтобы указанное лицо не было участником аудиторской группы, проводившей аудит указанной выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.	ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту, не имеет намерений либо планов перейти на работу к аудируемому лицу, являющемуся общественно значимым хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда общественно значимый хозяйствующий субъект выпустил проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за период не менее двенадцати месяцев после того, как соответствующее лицо перестало являться ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, и при этом требуется, чтобы указанное лицо не было участником аудиторской группы, проводившей аудит указанной выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.	А	Соблюдается
ПН2 .40	лицо, являвшееся ранее единоличным исполнительным органом аудиторской организации, переходит на работу в аудируемое лицо, которое является общественно значимым хозяйствующим субъектом: а) на должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или на составление бухгалтерской (финансовой)	лицо, являвшееся ранее единоличным исполнительным органом аудиторской организации, не имеет намерения перейти на работу в аудируемое лицо, которое является общественно значимым хозяйствующим субъектом: а) на должность,	А	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 13 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

	<p>отчетности;</p> <p>б) в качестве руководителя или должностного лица.</p> <p>Независимость будет считаться нарушенной, если не прошло двенадцати месяцев с момента, когда данное лицо перестало являться единоличным исполнительным органом аудиторской организации.</p>	<p>позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>б) в качестве руководителя или должностного лица.</p>		
ПН2 .41	<p>в результате объединения бизнеса ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту, или лицо, являвшееся единоличным исполнительным органом аудиторской организации, переходит на работу в аудируемое лицо при условии, что аудируемое лицо является ОЗХС, на должность, позволяющую ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение, и если не прошло двенадцати месяцев с момента, когда данное лицо перестало являться единоличным исполнительным органом аудиторской организации, за исключением обстоятельств:</p> <p>а) принятие должности состоялось в отсутствие информации об объединении бизнеса;</p> <p>б) какие-либо пособия или выплаты данному лицу со стороны аудиторской организации были осуществлены в полном объеме, если только такие выплаты не производятся в соответствии с заранее оговоренными соглашениями, и любые средства, которые аудиторская организация должна данному лицу, являются для нее несущественными;</p> <p>в) данное лицо не продолжает своего участия или не продолжает создавать видимость участия в деловой или профессиональной деятельности аудиторской организации;</p> <p>г) должность, занимаемая данным лицом в аудируемом лице, обсуждалась с</p>	<p>в результате объединения бизнеса ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту, или лицо, являвшееся единоличным исполнительным органом аудиторской организации, не имеет намерений и не планирует перейти на работу в аудируемое лицо</p>	А	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 14 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

	представителями собственника аудируемого лица.			
ПН2 .42	Предоставление персонала аудиторской организацией аудируемому лицу, за исключением обстоятельств: на короткий период времени и при условии, что работники аудиторской организации не должны привлекаться для: а) оказания услуг, связанных с не обеспечивающими уверенность заданиями, не допускаемыми Правилами независимости; б) принятия на себя управленческих функций руководства аудируемого лица.	Персонал аудиторской организации аудируемым лицам, а также лицам, с которыми аудиторская организация планирует заключить договоры на оказание аудиторских услуг, не предоставляется	АО	Соблюдается
ПН2 .43	участник аудиторской группы недавно являлся руководителем, должностным лицом, сотрудником аудируемого лица	участник аудиторской группы не являлся руководителем, должностным лицом, сотрудником аудируемого лица	А	Соблюдается
ПН2 .44	в течение периода, за который составляется аудиторское заключение, участник аудиторской группы являлся руководителем или должностным лицом аудируемого лица, или его должность позволяла ему оказывать значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемым лицом или составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение	участник аудиторской группы не являлся руководителем, должностным лицом, сотрудником аудируемого лица	А	Соблюдается
ПН2 .45	до начала периода, за который выдается аудиторское заключение, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение	участник аудиторской группы не являлся руководителем, должностным лицом, сотрудником аудируемого лица	А	Соблюдается
ПН2 .46	лицо из руководящего состава аудиторской организации или ее специалист занимает должность	лицо из руководящего состава аудиторской организации или ее	А	Соблюдается

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ООО «БИЗНЕС-ЛИДЕР-АУДИТ»

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 15 из 21	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№		дата	<u>30.12.2014г.</u>

	руководителя или является должностным лицом аудируемого лица	специалист не занимают должность руководителя и не являются должностным лицом аудируемого лица		
ПН2 .47	привлечения одного и того же старшего персонала к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени	Менее 7 лет	А	Соблюдается
ПН2 .48	В случае ОЗХС ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту, не должно выступать в качестве такового в течение более семи лет; ключевые лица, осуществляющие руководство заданием по аудиту, чье продолжающееся участие в аудиторских заданиях может быть особенно важным для качества аудита, могут продлевать участие в аудиторской группе на один год, при условии, что угрозы независимости могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия мер предосторожности	Менее 7 лет	А	Соблюдается
ПН2 .50	Продолжающееся взаимодействие других лиц из руководящего состава аудиторской организации с аудируемым лицом, являющимся общественно значимым хозяйствующим субъектом	взаимодействие других лиц из руководящего состава аудиторской организации с аудируемым лицом, являющимся общественно значимым хозяйствующим субъектом продолжительностью менее 7 лет	А	Соблюдается
ПН2 .51	В случае, когда аудируемое лицо становится общественно значимым хозяйствующим субъектом, период времени, в течение которого работник являлся для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, до того как аудируемое лицо стало общественно значимым хозяйствующим субъектом, должно быть принято во внимание для определения надлежащего момента ротации	Принято во внимание	А	Соблюдается
ПН2 .59	аудиторская организация принимает на себя ответственность за выполнение функций руководства аудируемого лица	аудиторская организация не принимает на себя ответственность за выполнение функций руководства аудируемого	АО	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 16 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

		лица		
ПН2 .62	Оказание аудируемому лицу услуг, связанных с бухгалтерским учетом или составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности	услуг, связанных с бухгалтерским учетом или составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудируемому лицу не оказывается	АО	Соблюдается
ПН2 .64	предоставления технической поддержки, например, при решении вопросов, связанных со сверкой счетов, в связи с анализом или накоплением информации для бухгалтерской (финансовой) отчетности	предоставления технической поддержки, в частности, при решении вопросов, связанных со сверкой счетов, в связи с анализом или накоплением информации для бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудируемому лицу не оказывается	АО	Соблюдается
ПН2 .64	трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности из одной системы учетных принципов в другую	трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности из одной системы учетных принципов в другую для аудируемого лица не осуществляется	АО	Соблюдается
ПН2 .66	услуги, связанные с бухгалтерским учетом или составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудируемому лицу, являющемуся общественно значимым хозяйствующим субъектом	услуг, связанных с бухгалтерским учетом или составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудируемому лицу не оказывается	АО	Соблюдается
ПН2 .69	Оказание услуг по оценке для аудируемого лица	Услуг по оценке для аудируемого лица не оказывается	АО	Соблюдается
ПН2 .73	Оказание определенных видов услуг по налоговому консультированию	услуг по налоговому консультированию аудируемому лицу не оказывается	АО	Соблюдается
ПН2 .74	Составление налоговых деклараций	Составление налоговых деклараций для аудируемого лица не осуществляется	АО	Соблюдается
ПН2 .75	Подготовка расчетов текущих и отложенных налоговых обязательств или активов для аудируемого лица с целью формирования учетных записей в	Подготовка расчетов текущих и отложенных налоговых обязательств или активов для	АО	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 17 из 21	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	30.12.2014г.	

	бухгалтерском учете, которые впоследствии будут проверяться аудиторской организацией	аудируемого лица с целью формирования учетных записей в бухгалтерском учете, которые впоследствии будут проверяться аудиторской организацией, не осуществляются		
ПН2 .79	предоставленные аудиторской организацией консультации в рамках оказания услуг по налоговому планированию и прочему налоговому консультированию могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Предоставление аудиторской организацией консультации в рамках оказания услуг по налоговому планированию и прочему налоговому консультированию не осуществляется	АО	Соблюдается
ПН2 .83	аудиторская организация представляет интересы аудируемого лица при разрешении налоговых споров	аудиторская организация не представляет интересы аудируемого лица при разрешении налоговых споров		Соблюдается
ПН2 .87	Услуги, связанные с внутренним аудитом, в случае если аудиторская организация использует результаты работы внутреннего аудита в ходе внешнего аудита: а) мониторинг системы внутреннего контроля - проверку средств контроля, наблюдение за их функционированием и составление рекомендаций по их совершенствованию; б) исследование финансовой и управленческой информации - проверку средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления на ее основе отчетности, а также специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, включая детальное тестирование хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и других процедур; в) проверка экономии, производительности и эффективности хозяйственной деятельности, включая нефинансовую деятельность хозяйствующего субъекта; г) контроль за соблюдением требований нормативных правовых актов и прочих	Услуги, связанные с внутренним аудитом, аудируемому лицу не оказываются	АО	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 18 из 21	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>	

	внешних требований, а также политики, директив и прочих внутренних требований руководства.			
ПН2 .92, 2.97	Услуги, связанные с информационными системами, за исключением случаев: а) разработка или внедрение информационных систем, не связанных со средствами контроля за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; б) разработка или внедрение информационных систем, которые не генерируют информацию для значительной части учетных записей или бухгалтерской (финансовой) отчетности; в) внедрение уже разработанной системы бухгалтерского учета или программного обеспечения для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая не разрабатывалась аудиторской организацией, но может быть ею адаптирована в соответствии с требованиями аудируемого лица, и необходимая ее адаптация не является значительной; г) оценка и формирование рекомендаций в отношении информационной системы, разработанной, внедренной или поддерживаемой другим поставщиком услуг или самим аудируемым лицом. Разработка или внедрение информационных систем, которые (а) составляют значительную часть средств внутреннего контроля за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; или (б) генерируют информацию, которая является значимой для учетных записей аудируемого лица или составления его бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение.	Услуги, связанные с информационными системами, аудируемому лицу не оказываются	АО	Соблюдается
ПН2 .98	Услуги, связанные с судебными разбирательствами (выражение экспертного мнения, расчет ущербов или других числовых значений)	Услуги, связанные с судебными разбирательствами (выражение экспертного мнения, расчет ущербов или других числовых значений) аудируемому лицу не оказываются	АО	Соблюдается
ПН2	Предоставление юридических услуг,	Предоставление	АО	Соблюдается

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ООО «БИЗНЕС-ЛИДЕР-АУДИТ»

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 19 из 21	Код:		
Документ:	Версия	Раздел:		
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№	дата	<u>30.12.2014г.</u>

.100	содействующих аудируемому лицу в осуществлении хозяйственных операций (например, сопровождение договоров, юридическое консультирование, юридическая экспертиза и реструктуризация)	юридических услуг, содействующих аудируемому лицу в осуществлении хозяйственных операций, аудиторской организацией не осуществляется		
ПН2 .101	аудиторская организация выступает в роли защитника аудируемого лица при разрешении юридических споров или в судебном разбирательстве, и, если при этом спорные суммы являются существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение	аудиторская организация не выступает в роли защитника аудируемого лица при разрешении юридических споров или в судебном разбирательстве	АО	Соблюдается
ПН2 .104	Предоставление аудируемому лицу услуг по найму персонала	Предоставление аудируемому лицу услуг по найму персонала не осуществляется	АО	Соблюдается
ПН2 .106	Предоставление услуг, связанных с корпоративными финансами (в частности, содействие аудируемому лицу в разработке корпоративной стратегии; определение возможных объектов инвестиций или приобретения; консультации по операциям продажи, иного отчуждения; содействие в сделках по привлечению финансирования; предоставление консультаций по реструктуризации)	Предоставление услуг, связанных с корпоративными финансами, не осуществляется	АО	Соблюдается
ПН2 .110	общая сумма вознаграждения, полученного от аудируемого лица, составляет большую часть от всех вознаграждений, получаемых аудиторской организацией	общая сумма вознаграждения, полученного от аудируемого лица, не составляет большую часть от всех вознаграждений, получаемых аудиторской организацией	АО	Соблюдается
ПН2 .111	вознаграждения, полученные от аудируемого лица, составляют большую часть от всех доходов одного руководителя заданий по аудиту, получаемых от аудируемых им лиц, или составляет большую часть от всех доходов одного подразделения аудиторской организации	вознаграждения, полученные от аудируемого лица, не составляют большую часть от всех доходов одного руководителя заданий по аудиту, получаемых от аудируемых им лиц, и не составляет большую часть от всех доходов одного	А	Соблюдается

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ООО «БИЗНЕС-ЛИДЕР-АУДИТ»

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 20 из 21	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№		дата	<u>30.12.2014г.</u>

		подразделения аудиторской организации		
ПН2 .112	аудируемое лицо является общественно значимым хозяйствующим субъектом, и в течение двух лет подряд общая сумма вознаграждений, полученных от него и его связанных сторон составляет более 15% общей суммы вознаграждений, полученных аудиторской организацией	аудируемое лицо является общественно значимым хозяйствующим субъектом, и в течение двух лет подряд общая сумма вознаграждений, полученных от него и его связанных сторон не составляет более 15% общей суммы вознаграждений, полученных аудиторской организацией	АО	Соблюдается
ПН2 .113	аудируемое лицо имеет задолженность перед аудиторской организацией в течение длительного периода времени	аудируемое лицо не имеет неоплаченной задолженности перед аудиторской организацией в течение длительного периода времени	АО	Соблюдается
ПН2 .115	Условное вознаграждение за выполнение задания, обеспечивающего уверенность	Условное вознаграждение за выполнение задания, обеспечивающего уверенность, не предусматривается	АО	Соблюдается
ПН2 .116	Условное вознаграждение за выполнение для аудируемого лица задания, не обеспечивающего уверенность	Условное вознаграждение за выполнение для аудируемого лица задания, не обеспечивающего уверенность, не предусматривается	АО	Соблюдается
ПН2 .118	участнику аудиторской группы осуществляются компенсационные выплаты за продвижение им аудируемому лицу услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность	участникам аудиторской группы не осуществляются компенсационные выплаты за продвижение им аудируемому лицу услуг	АО	Соблюдается
ПН2 .119	Принятие подарков или знаков внимания от аудируемого лица	Принятие подарков или знаков внимания от аудируемого лица не происходит	АО	Соблюдается
ПН2 .120	судебное разбирательство между аудиторской организацией, или участником аудиторской группы, и аудируемым лицом	судебное разбирательство между аудиторской организацией, или участником аудиторской группы, и аудируемым лицом не имеет места	А, АО	Соблюдается

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 21 из 21	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
Контрольная карта проверки соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями	Утвержден: 30.12.2014г.	№		дата	<u>30.12.2014г.</u>

Заключение по результатам проверки соблюдения правил независимости аудиторов, аудиторских организаций:

1. Для сведения угроз независимости до приемлемого уровня требуется принятие мер следующих предосторожности [ПН1.23]: не требуется;
2. Необходимость принимать какие-либо меры предосторожности отсутствует, так как эти угрозы отсутствуют / не превышают приемлемого уровня [ПН1.23].
3. Характер таких угроз и объяснение выводов [ПН1.23]: угрозы отсутствуют; объяснение выводов не требуется.

Этические требования и правила независимости соблюдаются / не соблюдаются.

Руководитель аудиторского задания _____ ФИО

Дата

Лицо, уполномоченное руководством аудиторской организации на сбор и накопление информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу ее независимости

_____ ФИО

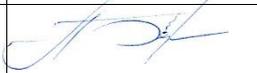
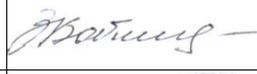
Дата

Рабочий документ аудитора соответствует системе контроля качества аудиторских услуг

Контролер качества _____ ФИО

Дата

Ознакомление:

№ п/п	Дата	Должность	Фамилия И.О.	Подпись
1.	30.12.2014 г.	Директор	Бобылев С.В.	
2.	30.12.2014 г.	Заместитель директора по аудиту	Бобылева З.В.	
3.	30.12.2014 г.	Аудитор	Блатнер Н.Ю.	
4.	30.12.2014 г.	Аудитор	Хазиева О.Н.	
5.	30.12.2014 г.	Аудитор	Шахрай Н.Д.	