|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Аудируемое лицо:** |  | | | | |
| **Договор (дата, номер)** |  | **Выполнил:** |  | **Дата:** |  |
| **Отчетный период** |  | **Проверил:** |  | **Дата:** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование процедуры:** | | | **Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий** | | | | | |
|  |
| Номер | | Вопрос | | | Ответ Да/Нет | | | Примечание |
| 1. **Оценка общей информации об аудируемом лице** | | | | | | | | |
| 1.1 | | Можно ли получить общую финансовую информацию о финансовом состоянии потенциального клиента (активы, капитал, выручка, чистая прибыль / убыток) на предыдущую отчетную дату/за предыдущий отчетный период? | |  | | | |  |
| 1.2 | | Является ли организация приоритетным клиентом, а также будет ли она представлять значительный финансовый или репутационный риск для аудиторской организации? | |  | | | |  |
| 1.3 | | Имеется ли предыдущий аудитор, и (в случае положительного ответа) выявлены ли случаи разногласия между предыдущим аудитором и потенциальным клиентом по значимым вопросам, обнаружения недобросовестных действий со стороны потенциального клиента, иные негативные характеристики потенциального клиента? | |  | | | |  |
| 1. **Оценка информации об оказываемой услуге** | | | | | | | | |
| 2.1 | | Относится ли данное аудиторское задание ко всей группе клиента, либо к дочернему обществу (при этом указать аудиторскую организацию для материнской компании)? | |  | | | |  |
|  | |  | |  | | | |  |
| 1. **Оценка честности бенефициарных владельцев, представителей руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление** | | | | | | | | |
| 3.1 | | Можно ли положительно оценить личность и деловую репутацию бенефициарных владельцев потенциального клиента? | | | |  |  | |
| 3.2 | | Можно ли положительно оценить личность и деловую репутацию представителей руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление потенциального клиента? | | | |  |  | |
| 3.3 | | Можно ли положительно оценить информацию об отношении бенефициарных владельцев потенциального клиента к контрольной среде или вопросу неадекватного толкования нормативных правовых актов по учету и отчетности? | | | |  |  | |
| 3.4 | | Можно ли положительно оценить информацию об отношении представителей руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление потенциального клиента к контрольной среде или вопросу неадекватного толкования нормативных правовых актов по учету и отчетности? | | | |  |  | |
| 3.5 | | Имеются ли признаки того, что потенциальный клиент занимается легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем? | | | |  |  | |
| 3.6 | | Имеются ли признаки того, что потенциальный клиент занимается коррупционной деятельностью? | | | |  |  | |
| 3.7 | | Имеются ли признаки того, что потенциальный клиент занимается подкупом иностранных должностных лиц? | | | |  |  | |
| 3.8 | | Возникали ли вопросы, связанные с добросовестностью или поведением бенефициарных владельцев, представителей руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление потенциального клиента, а также в отношении их действий с точки зрения недобросовестных действий, расследований по уголовным делам, предъявления обвинений или вынесения приговора, расследований со стороны регулирующих органов, информации от внешних сторон, включая анонимные сигналы, негативной огласки / неблагоприятного освещения каких-то действий СМИ? | | | |  |  | |
| 3.9 | | Распространяются ли санкции со стороны государства или иные санкции, а также ограничения в связи с эмбарго, которые оказывают влияние на потенциального клиента, на основных бенефициарных владельцев, представителей руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление потенциального клиента? | | | |  |  | |
| 1. **Оценка рисков легализации доходов, полученных преступным путем и финансирование терроризма (ОД/ФТ)** | | | | | | | | |
| 4.1 | | Имеется ли информация о нахождении клиента (его собственников, бенефициаров, руководителей) в Перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, или Перечне лиц, в отношении которых действует решение Комиссии о замораживании (блокировании) принадлежащих им денежных средств или иного имущества, размещенных в личных кабинетах на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга? | | | |  |  | |
| 4.2 | | Относится ли клиент к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, определенных ст. 5 Федерального закона №115-ФЗ, например, кредитным организациям, профессиональным участникам рынка ценных бумаг, страховым организациям, микрофинансовым организациям? | | | |  |  | |
| 4.3 | | Имеются ли в отношении клиента признаки вовлеченности в виды деятельности, характеризующиеся высокими рисками ПОД/ФТ.  Например, клиент:  номинальное юридическое лицо – «фирма однодневка»,  иностранное юридическое лицо, зарегистрированное в странах со льготным налоговым режимом или структура без образования юридического лица (траст)? | | | |  |  | |
| 4.4 | | Относится ли клиент к организациям, причастным к группе повышенного риска ПОД/ФТ:  кредитная организация,  микрофинансовая организация,  кредитный потребительский кооператив? | | | |  |  | |
| 4.5 | | Относится ли клиент к организациям, причастным к группе среднего/умеренного риска ПОД/ФТ:  страховая организация, нотариальная контора,  лизинговая организация, оператор сотовой связи, ломбард, оператор по приему платежей  общество взаимного страхования, паевой инвестиционный фонд (ПИФы), управляющая компания инвестиционного фонда, негосударственный пенсионный фонд (НПФ), аудиторская организация, организация, оказывающая юридические, бухгалтерские, факторинговые услуги, игорный сектор)? | | | |  |  | |
| 1. **Возможность соблюдения соответствующих этических требований аудиторской организацией и аудиторской группой** | | | | | | | | |
| 5.1 | | Адекватно ли потенциальный клиент стремится установить размер денежного вознаграждения за оказание услуг? | | | |  |  | |
| 5.2 | | Имеются ли факты ненадлежащего ограничения объема выполнения задания? | | | |  |  | |
| 5.3 | | Является ли аудиторская организация независимой от потенциального клиента в соответствии с требованиями законодательства? | | | |  |  | |
| 5.4 | | Существуют ли иные обстоятельства, которые препятствуют нам принять потенциального клиента на обслуживание? | | | |  |  | |
| 5.5 | | Возникали ли за последние годы существенные разногласия с руководством потенциального клиента, о которых были проинформированы регулирующие органы или лица, отвечающие за корпоративное управление? | | | |  |  | |
| 1. **Компетентность аудиторской группы для выполнения задания, наличие необходимых возможностей, включая время и ресурсы** | | | | | | | | |
| 6.1 | | Достаточно ли у аудиторской организации временных, человеческих (включая возможность ротации ключевого персонала, занятого в выполнении задания) и иных ресурсов для выполнения задания? | | | |  |  | |
| 6.2 | | Достаточно ли у аудиторской организации знаний работников в отрасли и области деятельности клиента? | | | |  |  | |
| 6.3 | | Имеется ли у аудиторской организации опыт применения требований нормативных правовых актов РФ или возможность быстрого приобретения необходимых навыков и знаний? | | | |  |  | |
| 1. **Оценка вопросов, относящихся к рискам** | | | | | | | | |
| 7.1 | | Ожидается ли, что в следующем году потенциальный клиент осуществит первичное публичное размещение своих ценных бумаг, либо продажу или выпуск своих ценных бумаг в иностранной юрисдикции? | | | |  |  | |
| 7.2 | | Известно ли, что потенциальный клиент в настоящее время подвержен действию каких-либо факторов, которые указывают на возможные проблемы, связанные с соблюдением принципа непрерывности деятельности? | | | |  |  | |
| 7.3 | | Испытывает ли потенциальный клиент значительные трудности в вопросах ключевого ведения бизнеса, а также в связи с единовременными убытками, значительной уязвимостью в отношении быстрых изменений, вступлением в силу новых учетных или нормативно-правовых требований, которые могут сказаться на его стабильности? | | | |  |  | |
| 7.4 | | Было ли выпущено в предыдущем году, либо ожидается ли в текущем году выпуск аудиторского заключения с модифицированным мнением, либо с привлекающей внимание частью? | | | |  |  | |
| 7.5 | | Есть ли риск того, что руководство потенциального клиента не осуществляет надлежащий или достаточный мониторинг операционных подразделений? | | | |  |  | |
| 1. **Значимые вопросы, возникавшие в ходе текущего или предыдущего выполнения аудиторского задания** | | | | | | | | |
| 8.1 | | Существовали ли значимые вопросы в ходе выполнения предыдущего задания, препятствующие продолжению сотрудничества? | | | |  |  | |
| 8.2 | | Возникли ли в ходе текущего выполнения задания значимые вопросы, препятствующие выполнению задания? | | | |  |  | |
| 1. **Дополнительные процедуры** | | | | | | | | |
| 9.1 | | Требуется ли участие в аудиторском задании руководителя, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, в соответствии с политикой, принятой в аудиторской организации? | | | |  |  | |
|  |
| **Вывод** | | | | | | | | |
| **Начать и (или) продолжить работу с клиентом и работу по определенному заданию / Отказаться от начала и (или) продолжения работы с клиентом и работы по определенному заданию** *[ненужное удалить]* | | | | | | | | |