



Приложение 2 к Правилам ВК (код 1000/04(001))

Аудируемое лицо: ООО «ООО "АФ "Аудит и бухгалтерские услуги"»

Проект: Финансовый аудит 2018

Индекс документа: 1000 / 04 (001)

Контрольный лист независимости аудиторской компании

№ п/п	Анализируемое положение	Отметка о наличии (да/нет)	Примечание
1.	Гонорар организации за услуги по аудиту или другую повторяющуюся работу составляет более чем 15 % от нашей валовой выручки?		
2.	Поставлены ли порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемого лица о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита?	нет	
3.	Существуют (существовали) ли какие-либо значительные просрочки по оплате услуг аудируемым лицом?		
4.	Участвует ли аудиторская фирма в каком-либо судебном процессе с привлечением данной организации?		
5.	Являются ли единоличный исполнительный орган или иные должностные лица нашей аудиторской организации учредителями (участниками) аудируемого лица, его должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности?	нет	
6.	Проверяемый экономический субъект является учредителем, собственником, акционером, кредитором, страховщиком нашей аудиторской фирмы?	нет	
7.	Имеют ли аудиторы, занятые в аудиторской проверке организации, финансовые взаимоотношения с данной организацией?	нет	
8.	Имеют ли аудиторы, занятые в аудиторской проверке организации, родственные или личные отношения с руководством данной организации?	нет	
9.	Имеет ли лицо, тесно связанное с аудиторской фирмой, существенный процент в капитале аудируемого лица?	нет	
10.	Имеются ли факты чрезмерного гостеприимства аудируемой организации или кого-либо, тесно связанного с этой организацией?	нет	

11.	Аудиторская фирма оказывала (оказывает) данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению бухгалтерской отчетности?	нет	
12.	Осуществляется ли нашей аудиторской организацией с аудируемым лицом операции по приобретению товаров (услуг), характер или объем которых могли бы создать угрозу независимости?	нет	
13.	Подписали ли все предполагаемые участники аудиторского задания заявления о независимости?	да	
14.	Вызывают ли беспокойство какие-либо другие вопросы, которые могут повлиять на независимость аудиторской проверки?		
15.	Имели ли место случаи давления руководства аудируемого лица на выводы аудитора в отчете аудитора (аудиторском заключении)?		
16.	Имели ли место случаи ограничения аудита?		
17.	Входят ли в состав руководства клиента лица, ранее работавшие в нашей аудиторской организации?		
18.	Работали ли ранее сотрудники нашей аудиторской организации в составе органов управления, департамента бухгалтерского учета клиента?		
19.	Имеются ли другие обстоятельства, которые могут вызвать конфликт интересов, и повлиять на независимость?		

Вывод:

По отношению к аудируемому лицу аудиторская организация является **независимой** / имеются признаки зависимости

Генеральный директор

Т.А. Арашанова

Финансовый аудит.Партнер.Должность (И. п.)

Финансовый аудит.Партнер.И.О. Фамилия
(И. п.)

Финансовый аудит.Руководитель задания.Должность
(И. п.)

Финансовый аудит.Руководитель
задания.И.О. Фамилия (И. п.)