



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

РЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 67365

ПРИКАЗ

от "18" февраля 2022

4 февраля 2022 г.

№ 7Н

Москва

Об утверждении формы проверочного листа (списка контрольных вопросов), применяемого при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора))

В соответствии с частью 1 статьи 53 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5007; 2021, № 50, ст. 8415), пунктом 1 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908; 2021, № 52, ст. 9172), пунктом 3 требований к разработке, содержанию, общественному обсуждению проектов форм проверочных листов, утверждению, применению, актуализации форм проверочных листов, а также случаев обязательного применения проверочных листов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2021 г. № 1844 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 44, ст. 7443), п р и к а з ы в а ю:

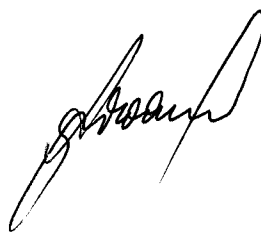
1. Утвердить форму проверочного листа (списка контрольных вопросов), применяемого при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора)) (далее – форма проверочного листа), согласно приложению.

2. Установить, что контрольные (надзорные) мероприятия не ограничиваются оценкой соблюдения обязательных требований, в отношении которых в форме проверочного листа определен список вопросов, отражающих содержание обязательных требований, ответы на которые свидетельствуют о соблюдении или несоблюдении контролируемым лицом обязательных требований.

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 марта 2022 года, за исключением пунктов 70 и 71 формы проверочного листа, вступающих в силу со 2 января 2023 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства А.Г. Михайлика.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕНА
приказом Федерального казначейства
от «4» февраля 2022г. № 7н

Форма

QR-код, предусмотренный постановлением
Правительства Российской Федерации
от 16 апреля 2021 г. № 604 «Об утверждении
Правил формирования и ведения единого
реестра контрольных (надзорных)
мероприятий и о внесении изменения
в постановление Правительства Российской
Федерации от 28 апреля 2015 г. № 415»
(Собрание законодательства Российской
Федерации, 2021, № 17, ст. 2971; 2021,
№ 30, ст. 5781)

**Проверочный лист (список контрольных вопросов),
применяемый при осуществлении внешнего контроля деятельности
аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги
общественно значимым организациям (федерального
государственного контроля (надзора))**

1. Наименование вида контроля, включенного в единый реестр видов
федерального государственного контроля (надзора), регионального
государственного контроля (надзора), муниципального контроля:

2. Наименование контрольного (надзорного) органа:

3. Реквизиты нормативного правового акта Федерального
казначейства об утверждении формы проверочного листа:

4. Вид контрольного (надзорного) мероприятия:

5. Объект государственного контроля (надзора), в отношении которого проводится контрольное (надзорное) мероприятие:

(наименование юридического лица, идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, адрес юридического лица в пределах местонахождения (его филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений), деятельность, действия (бездействие) по оказанию аудиторских и иных услуг которого являются объектом государственного контроля (надзора))

6. Место (места) проведения контрольного (надзорного) мероприятия с заполнением проверочного листа:

7. Реквизиты решения контрольного (надзорного) органа о проведении контрольного (надзорного) мероприятия, подписанного уполномоченным должностным лицом контрольного (надзорного) органа:

8. Учетный номер контрольного (надзорного) мероприятия:

9. Должностное (-ые) лицо (лица), проводящее (-ие) проверку и заполняющее (-ие) проверочный лист:

(фамилия, имя, отчество (при наличии), должность должностного (-ых) лица (лиц), проводившего (-их) проверку и заполняющего (-их) проверочный лист)

10. Список контрольных вопросов, отражающих содержание обязательных требований, ответы на которые свидетельствуют о соблюдении или несоблюдении контролируемым лицом обязательных требований:

№ п/п	Структурная единица	Контрольные вопросы	Да	Нет	Неприменимо	Примечание
Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2022, № 1, ст. 4) (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»)						
1.	часть 2 статьи 1	Соблюдались ли проверяемой аудиторской организацией требования международных стандартов аудита при осуществлении аудиторской деятельности?				
2.	часть 2 статьи 1	Соблюдались ли проверяемой аудиторской организацией иные требования, установленные Банком России, при осуществлении аудиторской деятельности?				
3.	часть 2 статьи 1	Соблюдались ли проверяемой аудиторской организацией иные требования, установленные саморегулируемой организацией аудиторов, при осуществлении аудиторской деятельности?				
4.	часть 6 статьи 1	Занималась ли проверяемая аудиторская организация какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных статьей 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?				
5.	часть 8 статьи 1	Осуществлялся ли проверяемой аудиторской организацией аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации?				
6.	часть 1 статьи 3, часть 2 статьи 3	Являлась ли проверяемая аудиторская организация во время осуществления аудиторской деятельности членом саморегулируемой организации аудиторов?				
7.	часть 3 статьи 3	Были ли внесены сведения о проверяемой аудиторской организации, в наименовании которой используется слово «аудиторская», а также производные слова от слова «аудит»,				

12.	часть 2 статьи 5.1	о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд?							
13.	часть 3 статьи 5.1	Были ли включены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, сведения о проверяемой аудиторской организации в период проведения ею аудита общественно значимых организаций?							
14.	часть 4 статьи 5.1	Были ли включены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, сведения о проверяемой аудиторской организации в период проведения ею аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 2-5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?							
15.	пункт 1 части 1 статьи 5.2	Договоры на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организацией заключались с проверяемой аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса?							
16.	пункт 2 части 1 статьи 5.2	Являлся ли в проверяемом периоде руководитель аудита общественно значимой организации работником аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, по основному месту работы?							
17.	пункт 1 части 2	Имел ли в проверяемом периоде руководитель аудита общественно значимой организации опыт участия в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги?							
		Проходил ли руководитель аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3-5 части 1 статьи 5.1							

18.	<p>статья 5.2</p> <p>пункт 2 части 2 статья 5.2</p>	<p>Федерального закона «Об аудиторской деятельности», обучение, предусмотренное частью 10 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?</p> <p>Имел ли руководитель аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3-5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих соответствующий вид экономической деятельности, из числа указанных в пунктах 3-5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организацией?</p> <p>В случае наличия опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих иной вид экономической деятельности, из числа указанных в пунктах 3-5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», проходил ли руководитель аудита обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности организацией соответствующего вида из числа указанных в пунктах 3-5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» не менее 120 часов в течение года, непосредственно предшествовавшего году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организацией?</p>				
19.	<p>пункт 1 части 3 статья 5.2</p>	<p>Назначались ли руководителями аудита общественно значимых организаций аудиторы, имеющие неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления?</p>				
20.	<p>пункт 2 части 3</p>	<p>Назначались ли руководителями аудита общественно значимых организаций аудиторы, признанные судом</p>				

	статья 5.2	в течение пяти лет, предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организацией, виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора?			
21.	подпункт «а» пункта 3 части 3 статьи 5.2	<p>Назначались ли в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организацией, руководителями аудита общественно значимых организаций аудиторы, нарушившие при участии в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям требования статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?</p> <p>Назначались ли руководителями аудита общественно значимых организаций аудиторы, неоднократно совершившие иное грубое нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов от нарушений требований части 3 статьи 5.2 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации?</p>			
23.	часть 4 статьи 5.2	<p>Назначались ли руководителями аудита общественно значимых организаций из числа указанных в пунктах 1-3 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторы, подписавшие в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке, ненадлежащее в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности аудиторское заключение?</p>			

24.	часть 1 статьи 5.3	Соответствует ли проверяемая аудиторская организация требованиям части 1 статьи 5.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?				
25.	часть 1 статьи 6	Содержат ли выданные проверяемой аудиторской организацией аудиторские заключения, являющиеся официальными документами, выраженные в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица?				
26.	часть 3 статьи 6	Соблюдены ли проверяемой аудиторской организацией установленные стандартами аудиторской деятельности требования к форме, содержанию и порядку представления выданных ею аудиторских заключений?				
27.	часть 3 статьи 6	Соблюдены ли проверяемой аудиторской организацией дополнительные к требованиям стандартов аудиторской деятельности требования к раскрытию в выданных аудиторских заключениях (разделах аудиторских заключений, отдельных отчетах) результатов исполнения указанной аудиторской организацией на финансовом рынке обязанностей, возложенных на нее другими федеральными законами, установленными Банком России?				
28.	часть 3.1 статьи 6	Раскрыты ли в выданных проверяемой аудиторской организацией аудиторских заключениях по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в соответствии со стандартами аудиторской деятельности обстоятельства, которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности, в отношении которой проведен аудит, события и (или) условия, которые могут повлиять под сомнение способность общественно значимой организации непрерывно продолжать свою деятельность?				
29.	часть 3.2 статьи 6	Были ли подписаны выданные в проверяемом периоде аудиторские заключения руководителем аудиторской				

		организации или уполномоченным им лицом, имеющим соответствующий квалификационный аттестат аудитора, и руководителем аудита с указанием их фамилий, имен, отчеств (последнее – при наличии) и номеров записей в реестре аудиторов и аудиторских организаций, а также номера записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций в отношении проверяемой аудиторской организации?				
30.	часть 4 статья 6	Аудиторские заключения, выданные проверяемой аудиторской организацией, представлялись только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг?				
31.	часть 5 статья 6	Аудиторское заключение, выданное проверяемой аудиторской организацией, составлено без проведения аудита?				
32.	часть 5 статья 6	Противоречит ли аудиторское заключение документам, представленным проверяемой аудиторской организацией и рассмотренным ею в ходе аудита?				
33.	часть 3 статья 7	Соблюдались ли проверяемой аудиторской организацией требования кодекса профессиональной этики аудиторов?				
34.	часть 1 статья 8	Соблюдались ли проверяемой аудиторской организацией требования правил независимости аудиторов и аудиторских организаций?				
35.	пункт 1 части 1 статья 8	Осуществлялся ли проверяемой аудиторской организацией аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, в которых руководитель и иные должностные лица такой аудиторской организации являются учредителями (участниками), руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности?				
36.	пункт 2	Осуществлялся ли проверяемой аудиторской организацией				

части 1 статья 8	аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, в которых руководитель и иные должностные лица такой аудиторской организации являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников), руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности?				
37. пункт 3 части 1 статья 8	Осуществлялся ли проверяемой аудиторской организацией аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении аудируемых лиц, являющихся учредителями (участниками) такой аудиторской организации?				
38. пункт 3 части 1 статья 8	Осуществлялся ли проверяемой аудиторской организацией аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении аудируемых лиц, для которых такая аудиторская организация является их учредителем (участником)?				
39. пункт 3 части 1 статья 8	Осуществлялся ли проверяемой аудиторской организацией аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении дочерних обществ аудируемых лиц, их филиалов и представительств, для которых такая аудиторская организация является учредителем (участником)?				
40. пункт 3 части 1 статья 8	Осуществлялся ли проверяемой аудиторской организацией аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении аудируемых лиц, имеющих общих с такой аудиторской организацией учредителей (участников)?				
41. пункт 4 части 1 статья 8	Осуществлялся ли проверяемой аудиторской организацией аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, которым такая аудиторская организация в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, оказывала услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской				

	(финансовой) отчетности?					
42.	пункт 5 части 1 статьи 8	Осуществлялся ли аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности?				
43.	пункт 6 части 1 статьи 8	Осуществлялся ли аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов?				
44.	пункт 7 части 1 статьи 8	Осуществлялся ли проверяемой аудиторской организацией аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности такой аудиторской организацией?				
45.	пункт 8 части 1 статьи 8	Осуществлялся ли проверяемой аудиторской организацией аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, являющихся кредитными организациями, с которыми такой аудиторской организацией заключены кредитные договоры или договоры поручительства, либо которыми аудиторской организации выдана банковская гарантия, либо с которыми такие договоры заключены руководителем аудиторской организации, либо с которыми такие договоры заключены на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми				

46.	пункт 9 части 1 статьи 8	супругов руководителей аудиторской организации либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам?								
		Осуществлялся ли аудит работниками проверяемой аудиторской организации, являющимися участниками аудиторских групп, аудируемыми лицами которых являются кредитные организации, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо получившими от этих кредитных организаций банковские гарантии, либо с которыми такие договоры заключены лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам?								
47.	часть 2 статьи 8	Определялись ли порядок выплаты и размер денежного вознаграждения проверяемой аудиторской организации за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг в зависимости от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита?								
48.	часть 3 статьи 8	Осуществлялись ли проверяемой аудиторской организацией действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта?								
49.	часть 2 статьи 9	Соблюдались ли проверяемой аудиторской организацией требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну?								
50.	часть 3 статьи 9	Передавались ли проверяемой аудиторской организацией сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашались ли эти сведения								

		и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами?				
51.	часть 3.1 статьи 9	Передавались ли проверяемой аудиторской организацией сведения и документы, полученные в соответствии со статьей 14.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам, либо разглашались ли эти сведения и содержание документов без предварительного согласия в письменной форме Банка России и лица, которому оказывались аудиторские услуги, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами?				
52.	часть 1 статьи 10, пункт 6 части 2 статьи 18	Установлены ли проверяемой аудиторской организацией правила внутреннего контроля качества работы в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также дополнительными требованиями, установленными Банком России, к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке?				
53.	часть 1 статьи 10	Соблюдаются ли проверяемой аудиторской организацией правила внутреннего контроля качества работы в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также дополнительными требованиями, установленными Банком России, к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке?				
54.	пункт 1 части 2	Предпринимались ли проверяемой аудиторской организацией действия (бездействие), которые способствовали				

	статья 10	невозможности прохождения аудиторской организацией внешнего контроля деятельности?				
55.	пункт 1 части 2 статьи 10	Предоставлялась ли проверяемой аудиторской организацией во время прохождения внешнего контроля деятельности вся необходимая для проверки документация?				
56.	часть 9 статьи 11	Проходили ли аудиторы в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов? Продолжительность обучения составляла не менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год?				
57.	часть 10 статьи 11	Проходили ли аудиторы, назначенные руководителями аудита общественно значимой организации из числа указанных в пунктах 3-5 части 1 статьи 5.1 Федерального закон «Об аудиторской деятельности» или претендующие на назначение руководителем такого аудита, обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности соответствующего вида общественно значимых организаций из числа указанных в пунктах 3-5 части 1 статьи 5.1 Федерального закон «Об аудиторской деятельности»? Минимальная продолжительность такого обучения составляла не менее 40 часов за три последовательных календарных года?				
58.	пункт 1 части 2 статьи 13	Предоставлялись ли проверяемой аудиторской организацией по требованию аудируемого лица при оказании аудиторских услуг обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, информация о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов, информация о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги				

		общественно значимым организациям, реестр аудиторских организаций на финансовом рынке?				
59.	пункт 2 части 2 статьи 13	Соблюдены ли проверяемой аудиторской организацией сроки передачи аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг, аудиторских заключений, установленные договором оказания аудиторских услуг?				
60.	пункт 2.1 части 2 статьи 13	Составлялись ли проверяемой аудиторской организацией при оказании аудиторских услуг все документы на русском языке?				
61.	пункт 3.1 части 2 статьи 13	Информировались ли проверяемой аудиторской организацией при оказании аудиторских услуг (за исключением случая, указанного в пункте 3.2 части 2 статьи 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности») учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель о ставших известными аудиторской организации случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев. В случае, если учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель не приняли надлежащих мер по рассмотрению указанной информации аудиторской организацией, проинформировала ли аудиторская организация об этом соответствующие уполномоченные государственные органы?				
62.	пункт 3.2 части 2 статьи 13	Уведомляла ли проверяемая аудиторская организация при оказании аудиторских услуг о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма,				

		федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в порядке, установленном Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»?				
63.	пункт 4 части 2 статьи 13	Исполнялись ли проверяемой аудиторской организацией при оказании аудиторских услуг иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг?				
64.	пункт 1 части 3 статьи 13	Обеспечила ли проверяемая аудиторская организация хранение документов (копии документов) на бумажном носителе и (или) электронных документов, полученных или составленных при оказании аудиторских услуг, а также данных, содержащихся в таких документах (копиях документов) и внесенных в базы данных, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были соответственно получены или составлены либо внесены в базы данных, если иное не установлено другими федеральными законами?				
65.	пункт 2 части 3 статьи 13	Обеспечила ли проверяемая аудиторская организация хранение документов (копии документов) на бумажном носителе и (или) электронных документов, полученных или составленных при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, а также данных, содержащихся в таких документах (копиях документов) и внесенных в базы данных, в течение не менее трех лет после года, в котором они были соответственно получены или составлены либо внесены в базы данных, если иное не установлено другими федеральными законами?				
66.	часть 4	Хранились ли проверяемой аудиторской организацией				

статья 13	документы (копии документов) на бумажном носителе и (или) электронные документы, полученные или составленные при оказании аудиторских услуг, а также данные, содержащиеся в таких документах (копиях документов), только на территории Российской Федерации?				
67. часть 4 статья 13	Размещались ли проверяемой аудиторской организацией базы данных, документы (копии документов) на бумажном носителе и (или) электронные документы, а также данные, содержащиеся в таких документах (копиях документов), полученные или составленные при оказании аудиторских услуг, только на территории Российской Федерации?				
68. пункт 1 части 5 статья 13	Ведется ли проверяемой аудиторской организацией свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»?				
69. пункт 2 части 5 статья 13	Раскрывалась ли проверяемой аудиторской организацией информация о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по перечню и в сроки, которые установлены уполномоченным федеральным органом?				
70. часть 6 статья 13	Соблюдались ли проверяемой аудиторской организацией дополнительные к требованиям, предусмотренным в части 5 статьи 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», требования к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией на финансовом рынке информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», установленные Банком России?				
71. часть 7 статья 13	Обеспечены ли проверяемой аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги обществу значимым организациям, возможность предоставления в Федеральное казначейство электронных документов, а также возможность получения от Федерального казначейства электронных				