

Утверждено
Решением Правления СРО ААС
«25» июля 2025 года (протокол №742)

КЛАССИФИКАТОР НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ

Классификатор применяется при проведении внешнего контроля деятельности членов СРО ААС с учетом действующих (действовавших) в проверяемый период нормативных правовых актов, нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, устанавливающих обязательные требования, соблюдение которых является предметом внешнего контроля деятельности

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Федеральный закон N 307-ФЗ) в ред. Федерального закона N 359-ФЗ от 02.07.2021						
1.1.	часть 6 статьи 1 Федерального закона N 307-ФЗ	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.				+
1.2.	часть 2 статьи 1 Федерального закона N 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с Федеральным законом N 307-ФЗ. Примечание: в				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		случае всеобъемлющего характера нарушения				
1.3.	часть 8 статьи 1 Федерального закона N 307-ФЗ	Нарушение законодательства при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну.				+
1.3.1.	части 1, 2 статьи 3 Федерального закона N 307-ФЗ	Осуществление аудиторской деятельности коммерческой организацией, не являющейся членом саморегулируемой организации аудиторов				+
1.4.	часть 3 статьи 4 Федерального закона N 307-ФЗ	Участие аудитора, не являющегося работником конкретной аудиторской организации или индивидуального аудитора, в осуществлении аудиторской деятельности этой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в качестве аудитора - члена аудиторской группы, в том числе на основании гражданско-правового договора.				+
1.5.	часть 3.1 статьи 4 Федерального закона N 307-ФЗ	Участие аудитора, имеющего действительный квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности", в проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Примечание: данное нарушение не распространяется на случаи осуществления указанными лицами иных функций в составе аудиторской группы, не относящимся к полномочиям аудитора, при выполнении аудиторского задания				+
1.6.	часть 3 статьи 5 Федерального закона N 307-ФЗ	Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 1 статьи 5 Федерального закона N 307-ФЗ, индивидуальным аудитором.				+
1.7.	часть 2 статьи 5.1 Федерального закона N 307-	Оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям, в том числе общественно значимым				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	ФЗ (в отношении услуг по проведению аудита с 01.01.2025; в отношении сопутствующих аудиту услуг с 01.01.2024)	организациям, указанным в пунктах 2 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона N 307-ФЗ, аудиторской организацией, сведения о которой не внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.				
1.8.	часть 3 статьи 5.1 Федерального закона N 307-ФЗ (в отношении услуг по проведению аудита с 01.01.2025; в отношении сопутствующих аудиту услуг с 01.01.2024)	Оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке аудиторской организацией, сведения о которой не внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке.				+
1.9.	часть 1 статьи 5.2 Федерального закона N 307-ФЗ	Руководитель аудита общественно значимой организации не соответствует следующим требованиям: 1) является работником аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, по основному месту работы; 2) имеет опыт участия в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги.				+
1.10.1.	часть 2 статьи 5.2 (применяется начиная с отчетности за 2024 год), часть 10 статьи 11 Федерального закона N 307-ФЗ	Руководитель аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона N 307-ФЗ не прошел обучение, предусмотренное частью 10 статьи 11 Федерального закона N 307-ФЗ.				+
1.10.2.	часть 2 статьи 5.2 Федерального закона N 307-ФЗ (применяется начиная с отчетности за 2024 год)	Руководитель аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона N 307-ФЗ: 1) не имеет опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций,				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		осуществляющих соответствующий вид экономической деятельности, из числа указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона N 307-ФЗ, в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации, либо 2) при наличии 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 N 307-ФЗ не прошел обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности организаций соответствующего вида из числа указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона N 307-ФЗ, продолжительностью не менее 120 часов в течение года, непосредственно предшествовавшего году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации.				
1.11.	часть 3 статьи 5.2 Федерального закона N 307-ФЗ	Руководителем аудита общественно значимой организации назначен аудитор: 1) имеющий неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления; 2) признанный судом в течение пяти лет, предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации, виновным в злоупотреблении полномочиями аудитора; 3) в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации: а) нарушивший требования статьи 8 Федерального закона N 307-ФЗ при участии в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям; б) неоднократно совершивший иное грубое нарушение требований Федерального закона N 307-ФЗ, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее при совместном упоминании - обязательные требования).				
1.12.	часть 4 статьи 5.2 Федерального закона N 307-ФЗ (применяется начиная с отчетности за 2024 год)	Руководителем аудита общественно значимой организации из числа указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона N 307-ФЗ назначен аудитор, подписавший 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.				+
1.13.1.	часть 3.1 статьи 6 Федерального закона N 307-ФЗ	В аудиторском заключении по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации не раскрыты в соответствии со стандартами аудиторской деятельности обстоятельства, которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности, в отношении которой проведен аудит.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
1.13.2.	часть 3.1 статьи 6 Федерального закона N 307-ФЗ	В аудиторском заключении по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации не раскрыты в соответствии со стандартами аудиторской деятельности события и (или) условия, которые могут поставить под сомнение способность общественно значимой организации непрерывно продолжать свою деятельность.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
1.14.1	часть 3.2 статьи 6 Федерального закона N 307-ФЗ	Подписание аудиторского заключения в случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторской организацией ненадлежащим лицом (лицами).				+
1.14.2	часть 3.2 статьи 6	Подписание аудиторского заключения в случае проведения			+	+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	Федерального закона N 307-ФЗ	аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности лицом (лицами) без указания номеров записей в реестре аудиторов и аудиторских организаций, а также номера записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций в отношении такой аудиторской организации.			(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
1.15.	часть 4 статьи 6 Федерального закона N 307-ФЗ	Представление аудиторского заключения аудиторской организацией, индивидуальным аудитором лицу, которое не является аудируемым лицом и (или) лицом, заключившим договор оказания аудиторских услуг				+
1.16.	часть 5 статьи 6 Федерального закона N 307-ФЗ	Выдача заведомо ложного аудиторского заключения, то есть аудиторского заключения, составленного без проведения аудита или составленного по результатам аудита, но явно противоречащего содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита. Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда.				+
1.17.	часть 7 статьи 6 Федерального закона N 307-ФЗ	Выдача аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона N 307-ФЗ, признанного Банком России ненадлежащим, согласно стандартам аудиторской деятельности.				+
1.18.	статья 8 Федерального закона N 307-ФЗ	Нарушение требований к независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов, установленных статьей 8 Федерального закона N 307-ФЗ:				
1.18.1.	часть 3 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	При оказании аудиторских услуг (участии в оказании аудиторских услуг) аудиторская организация, аудитор не были независимы				+
1.18.2.	исключен					

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
1.18.3.	Пункты 1 и 2 части 4 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Проведение аудита и оказание сопутствующих услуг аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, когда руководитель, иное должностное лицо являются учредителями (участниками, акционерами) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета или их родственниками				+
1.18.4.	пункт 3 части 4 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Проведение аудита и оказание сопутствующих услуг аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, когда аудиторская организация, индивидуальный аудитор являются учредителями (участниками, акционерами), контролирующими лицами аудируемого лица либо аудируемое лицо является учредителем (участником, акционером), контролирующим лицом аудиторской организации				+
1.18.5.	пункт 4 части 4 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Проведение аудита и оказание сопутствующих услуг аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, когда аудиторская организация и аудируемое лицо имеют общих учредителей (участников, акционеров), контролирующих лиц либо аудиторская организация, индивидуальный аудитор и аудируемое лицо являются учредителями (участниками, акционерами) одной организации, имеют общих подконтрольных лиц				+
1.18.6.	пункт 5 части 4 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Проведение аудита и оказание сопутствующих услуг, когда аудиторская организация, индивидуальный аудитор оказывали аудируемому лицу в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета				+
1.18.7.	пункт 6 части 4 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Проведение аудита и оказание сопутствующих услуг аудируемому лицу, которое является:				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		а) лицом, заключившим договор страхования ответственности этих аудиторской организации, индивидуального аудитора, заключившим договор займа, кредитный договор, договор поручительства с этими аудиторской организацией, индивидуальным аудитором или выдавшим независимую гарантию этим аудиторской организации, индивидуальному аудитору; б) лицом, заключившим договор займа, кредитный договор, договор поручительства с руководителем этой аудиторской организации или выдавшим независимую гарантию руководителю этой аудиторской организации; в) лицом, заключившим договор займа, кредитный договор, договор поручительства с родственником руководителя этой аудиторской организации, родственником этого индивидуального аудитора на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо родственник руководителя этой аудиторской организации, родственник этого индивидуального аудитора являются выгодоприобретателями по таким договорам; г) лицом, выдавшим независимую гарантию родственнику руководителя этой аудиторской организации, родственнику этого индивидуального аудитора на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок; д) кредитором аудиторской организации, индивидуального аудитора по денежным и иным обязательствам (за исключением обязательств по договору займа, кредитному договору) в объеме более чем 10 процентов балансовой стоимости активов этих аудиторской организации, индивидуального аудитора;				
1.18.8.	пункт 7 части 4 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Проведение аудита и оказание сопутствующих услуг, когда руководитель аудируемого лица является кредитором (поручителем) этих аудиторской организации, индивидуального аудитора в объеме более чем 10 процентов				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		балансовой стоимости активов этих аудиторской организации, индивидуального аудитора				
1.18.9.	пункт 8 части 4 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Проведение аудита и оказание сопутствующих услуг, когда лицо, подконтрольное аудируемому лицу, является лицом: а) заключившим договор страхования ответственности этих аудиторской организации, индивидуального аудитора, заключившим договор займа, кредитный договор, договор поручительства с этими аудиторской организацией, индивидуальным аудитором или выдавшим независимую гарантию этим аудиторской организации, индивидуальному аудитору; б) заключившим договор займа, кредитный договор, договор поручительства с руководителем этой аудиторской организации или выдавшим независимую гарантию руководителю этой аудиторской организации				+
1.18.10.	пункт 9 части 4 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Проведение аудита и оказание сопутствующих услуг, когда аудиторская организация, ее руководитель, иное должностное лицо, работник аудиторской организации, являющийся участником аудиторской группы, родственник руководителя этой аудиторской организации или работника аудиторской организации, являющегося участником аудиторской группы, владеют финансовыми инструментами аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией, либо являются выгодоприобретателями по таким финансовым инструментам;				+
1.18.11.	пункт 10 части 4 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Проведение аудита и оказание сопутствующих услуг в случаях, когда соответствующее ограничение установлено другими федеральными законами				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
1.18.12.	Часть 5 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор провели аудит в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств аудируемого лица, указанного в пунктах 3 и 4 части 4 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ.				+
1.18.13.	Часть 6 статьи 8 Федерального закона №307-ФЗ	Аудитор участвовал в проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг в случае, если: 1) аудитор является учредителем (участником, акционером) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета; 2) аудитор является родственником учредителя (участника, акционера) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета; 3) аудитор является работником аудиторской организации, являющимся участником аудиторской группы, и заключил с аудируемым лицом договор займа, кредитный договор, договор поручительства на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо с аудируемым лицом такие договоры заключены родственником этого аудитора, либо родственник этого аудитора является выгодоприобретателем по таким договорам; 5) соответствующее ограничение установлено другими федеральными законами, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций				+
1.18.14.	часть 7 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Определение в договоре оказания аудиторских услуг зависимости порядка выплаты и размера денежного вознаграждения аудиторской организации, индивидуальному аудитору от выполнения каких бы то ни было требований аудируемого лица к содержанию выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
1.18.15.	часть 8 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором осуществлены действия, повлекшие возникновение конфликта интересов или создавшие угрозу возникновения такого конфликта				+
1.19.	часть 2 статьи 9 Федерального закона N 307- ФЗ	Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором или их работниками обязанностей по обеспечению конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.				+
1.20.	часть 3 статьи 9 Федерального закона N 307- ФЗ	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором переданы сведения и (или) документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашены эти сведения и (или) содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные Федеральным законом N 307-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом N 307-ФЗ и другими федеральными законами.				+
1.21.	часть 3.1 статьи 9 Федерального закона N 307- ФЗ	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором переданы третьим лицам составляющие аудиторскую тайну сведения и (или) документы, полученные в соответствии со статьей 14.1 Федерального закона N 307-ФЗ, либо разглашены эти сведения и (или) содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные Федеральным законом N 307-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.				+
1.22.	часть 1 статьи 10 Федерального закона N 307- ФЗ, пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона N	Несоблюдение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	307-ФЗ					
1.23.	часть 2 статьи 10 Федерального закона N 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, аудитором обязанности проходить внешний контроль деятельности (далее - ВКД АО), в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию.				+
1.24.	часть 9 статьи 11 Федерального закона N 307-ФЗ	Нарушение аудитором требований к повышению квалификации.				+
1.25.	пункт 6 части 1 статьи 12 Федерального закона N 307-ФЗ	Неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет, за исключением случаев, указанных в п. 6 части 1 статьи 12 Федерального закона N 307-ФЗ.				+
1.26.	часть 2 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ	Несоблюдение при оказании аудиторских услуг аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанностей, указанных в части 2 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ:				
1.26.1.	пункт 1 части 2 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ	непредоставление по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора;		+		
1.26.2.	пункт 1 части 2 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ	непредоставление по требованию аудируемого лица информации о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;	+			
1.26.3.	пункт 1 части 2 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ	непредоставление по требованию аудируемого лица информации о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестр аудиторских организаций на финансовом рынке;	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
1.26.4.	пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона N 307- ФЗ	непредставление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторского заключения аудируемому лицу, либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;	+			
1.26.5.	пункт 2.1 части 2 статьи 13 Федерального закона N 307- ФЗ	нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к составлению документов при оказании аудиторских услуг на русском языке;				+
1.27.	пункт 3.1 части 2 статьи 13 Федерального закона N 307- ФЗ	нарушение аудитором требования об информировании учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя, а также при необходимости соответствующих уполномоченных государственных органов, о случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства.				+
1.28.	пункт 3.2 части 2 статьи 13 Федерального закона N 307- ФЗ	нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования уведомлять 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, Росфинмониторинг, в порядке, установленном Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";				+
1.29	пункт 4 части 2 статьи 13 Федерального закона N 307- ФЗ	нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.	+			
1.30.	часть 3 статьи 13	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования по хранению документов (копий)				

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
	Федерального закона N 307-ФЗ	документов) на бумажном носителе и (или) электронных документов, полученных или составленных при оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, а также данных, содержащихся в таких документах (копиях документов) и внесенных в базы данных, в течение следующих сроков:				
1.30.1.	пункт 1 части 3 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ	при оказании аудиторских услуг - 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;				+
1.30.2.	пункт 2 части 3 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ	при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг - 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.				+
1.33.	часть 4 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ	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), размещение баз этих данных за пределами территории Российской Федерации.				+
1.32.	часть 5 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требований:				
1.32.1.	часть 5 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ	вести свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";		+		
1.32.2.	часть 5 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ	раскрывать на нем информацию о своей деятельности по перечню и в сроки, установленные уполномоченным федеральным органом.		+		
1.33.	часть 6 статьи 13	Нарушение аудиторской организацией соблюдения требований		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	Федерального закона N 307-ФЗ (с 02.01.2023)	к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией на финансовом рынке информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", установленных Банком России дополнительно к требованиям, предусмотренным в части 5 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ.				
1.34.1.	часть 7 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ (с 02.01.2023)	Нарушение аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, требования обеспечить возможность предоставления в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору электронных документов, а также возможность получения от уполномоченного федерального органа по контролю и надзору электронных документов в установленном им порядке.		+		
1.34.2.	часть 7 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ (с 02.01.2023)	Нарушение аудиторской организацией на финансовом рынке требования обеспечить возможность предоставления в Банк России электронных документов, а также возможность получения от Банка России электронных документов в порядке, установленном Банком России		+		
1.35.	часть 5 статьи 14.1 Федерального закона N 307-ФЗ	Аудиторская организация не представила запрошенные Банком России сведения либо не сообщила об их отсутствии в срок и в порядке, установленном Банком России.		+		
1.36.	часть 7 статьи 14.1. Федерального закона N 307-ФЗ	Аудиторская организация на финансовом рынке не сообщила в письменной форме об отказе аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией на финансовом рынке, либо о своем отказе от проведения обязательного аудита в Банк России		+		
1.37.	часть 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов (в случае, если данное нарушение имело место в период осуществления аудиторской деятельности):				

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
1.37.1.	пункт 1 части 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования к ее организационно-правовой форме;				+
1.37.2.	пункт 2 части 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении численности аудиторов;				+
1.37.3.	пункт 3 части 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении доли уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям;				+
1.37.4.	пункт 4 части 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении численности аудиторов в коллегиальном исполнительном органе;				+
1.37.5.	пункт 4 части 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении единоличного исполнительного органа;				+
1.37.6.	пункт 5 части 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении безупречной деловой репутации;			+	
1.37.7.1.	пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении наличия правил осуществления внутреннего контроля качества работы;		+		
1.37.7.2.	пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении соблюдения правил осуществления внутреннего контроля качества работы;				+
1.37.8.	пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов;		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
	ФЗ	Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО;				
1.37.9.	пункт 8 части 2 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды); Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО;		+		
1.38.	часть 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудитором требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов:				
1.38.1.	пункт 1 части 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	отсутствие квалификационного аттестата аудитора;				+
1.38.2.	пункт 2 части 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудитором, аудитором требования в отношении безупречной деловой репутации; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО.			+	
1.38.3.	пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО.		+		
1.38.4.	пункт 4 части 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение аудитором, аудитором требования уплаты взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды); Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО.		+		
1.38.5.1.	пункт 5 части 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение индивидуальным аудитором требования в отношении наличия правил осуществления внутреннего контроля качества работы; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		при осуществлении ВКД АО.				
1.38.5.2.	пункт 5 части 3 статьи 18 Федерального закона N 307-ФЗ	нарушение индивидуальным аудитором требования в отношении соблюдения правил осуществления внутреннего контроля качества работы. Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО.				+
1.39.	часть 8 статьи 19 Федерального закона N 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений.		+ (если не повлекло нарушение положений статьи 5.2. Федерального закона N 307-ФЗ в редакции Федерального закона N 359-ФЗ от 2 июля 2021 года)		+ (если повлекло нарушение положений статьи 5.2. Федерального закона N 307-ФЗ в редакции Федерального закона N 359-ФЗ от 2 июля 2021 года)
1.40.	часть 3 статьи 20 Федерального закона N 307-ФЗ	Аудитор, в отношении которого принято решение о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов, в течение срока действия такого решения: участвовал в осуществлении аудиторской деятельности; давал рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию лицам, желающим вступить в члены саморегулируемой организации аудиторов; участвовал в работе выборных и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов.				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
1.41.	часть 4 статьи 20 Федерального закона N 307-ФЗ	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении их членства в саморегулируемой организации аудиторов, в течение срока действия такого решения заключались договоры оказания аудиторских услуг или вносились в действующие договоры, изменения, влекущие увеличение обязательств аудиторской организации.				+
2. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (утвержден решением Правления СРО ААС от 22 декабря 2023 г. (протокол № 657), согласовано Минфином России 21 декабря 2023 г., Банком России 14 декабря 2023 г.)						
2.1.	исключен					
2.2.	пункт 1.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитором или аудиторской организацией не оценена значимость нарушения какого-либо из положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и степень его влияния на возможность соблюдения принципов этики. Аудитором или аудиторской организацией в максимально короткие сроки не предприняты все возможные меры, направленные на урегулирование последствий такого нарушения. Аудитором или аудиторской организацией не установлено, следует ли ему информировать о нарушении соответствующих лиц.			+	+
2.3.	пункт 2.2.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не соблюдает каждый из принципов этики				+
2.4.	пункт 2.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа честности.			+	
2.5.	пункт 2.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении запрета на наличие намеренной связи аудитора или аудиторской организации с определенной отчетностью, сведениями и документами.			+	

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
2.6.	пункт 2.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация, в случаях, когда им стало известно, не приняли меры для устранения ассоциированности с отчетностью, сведениями и документами.		+		
2.7.	пункт 2.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа объективности.			+	
2.8.	пункт 2.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация оказывали (участвовали в оказании) услуги при существовании обстоятельств или отношений, которые оказали ненадлежащее влияние на профессиональные суждения аудитора или аудиторской организации при оказании ими (участии в оказании) услуги.			+	
2.9.	пункт 2.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа "профессиональная компетентность и должная тщательность".			+	
2.10.	пункт 2.9.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принятия разумных мер по обеспечению лиц, работающих под их руководством и участвующих в оказании услуг, надлежащей подготовкой и должным руководством.		+		
2.11.	пункт 2.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не поставили в известность клиентов или иных пользователей услуг, а аудитор, являющийся работником аудиторской организации, - аудиторскую организацию, в которой он работает об ограничениях, присущих услугам.		+		
2.12.	пункты 2.11.Т - 2.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа "конфиденциальность".			+	
2.13.	пункты 2.13.Т - 2.14Т	Нарушение аудитором или аудиторской организацией			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	Кодекса профессиональной этики аудиторов	требований в отношении принципа "профессиональное поведение".				
2.14.	пункты 3.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении применения концептуального подхода к соблюдению принципов этики, установленных в разделе 2 Кодекса профессиональной этики аудиторов, для выявления угроз нарушения данных принципов, их оценки и принятия ответных мер.		+		
2.15.	пункты 3.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организации при рассмотрении вопроса, связанного с соблюдением принципов этики, не приняли во внимание контекст, в котором данный вопрос возник или может возникнуть.		+		
2.16.	подпункт "а" пункта 3.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не исследовали всесторонне вопрос при применении концептуального подхода к соблюдению принципов этики.		+		
2.17.	подпункт "б" пункта 3.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не использовали профессиональное суждение при применении концептуального подхода к соблюдению принципов этики.		+		
2.18.	подпункт "в" пункта 3.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не использовали метод анализа "разумного и информированного третьего лица" при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.		+		
2.19.	пункты 3.7.Т, 3.8.Т, 3.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности выявлять угрозы нарушения принципов этики, оценивать их уровень, рассматривать новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
2.20.	пункт 3.11.Т Кодекса	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией			+	+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	профессиональной этики аудиторов	обязанности по устранению угроз и сведению их к приемлемому уровню.			(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
2.21.	пункт 3.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по формированию общего вывода о том, будут ли устранены либо уменьшены до приемлемого уровня выявленные угрозы в результате действий, которые аудитор или аудиторская организация предпринимает или намерен(а) предпринять в ответ на указанные угрозы.			+	+
2.22.	пункт 4.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитором или аудиторской организацией не соблюдается установленные в разделе 2 Кодекса профессиональной этики аудиторы принципы этики, при применении концептуального подхода при выявлении и оценке угроз нарушения данных принципов и принятии ответных мер				+
2.23.	пункт 4.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитором или аудиторской организацией при рассмотрении вопроса, связанного с соблюдением принципов этики, не приняты во внимание контекст, в котором вопрос возник или может возникнуть			+	
2.24.	пункты 4.9.Т - 4.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по информационному взаимодействию с лицами, наделенными как руководящими полномочиями в организации, так и отвечающими за ее корпоративное управление, по вопросам этики и независимости.			+	
2.25.	пункт 5.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности не допускать, чтобы конфликт интересов мог бы скомпрометировать его профессиональное или деловое суждение.			+	+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
2.26.	пункт 5.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по принятию разумных действий по выявлению обстоятельств, которые могли бы привести к конфликту интересов при принятии на обслуживание нового клиента, задания или установлении деловых отношений.			+	+
2.27.	пункт 5.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности отслеживать изменения с течением времени в характере услуг, интересах и взаимоотношениях, которые могли бы привести к возникновению конфликта интересов.		+		
2.28.	пункт 5.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудиторской организацией-членом сети, обязанности рассмотреть конфликт интересов, существование или возможность возникновения которого аудитор имеет основания предполагать в связи с заинтересованностью и взаимоотношениями любой иной аудиторской организации, входящей в эту сеть.			+	+
2.29.	пункт 5.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, требуют ли характер и значимость конфликта интересов особого уведомления и прямого согласия клиента в качестве меры в ответ на угрозу, возникшую в связи с конфликтом интересов.			+	+
2.30.	пункт 5.9.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности принять меры в ответ на угрозу в случае неполучения прямого согласия клиента.			+	+
2.31.	пункт 5.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдения аудитором или аудиторской организацией принципа конфиденциальности, в любых ситуациях, в том числе при раскрытии информации или ее совместном использовании внутри аудиторской организации или в сети,			+	

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		членом которой является аудиторская организация, а также при консультациях с третьими сторонами.				
2.32.	пункт 5.11.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудиторской организацией обязанности не принимать задания или не продолжать выполнение уже принятого задания в случае, когда специальное информирование клиента с целью получить прямое согласие приводит к нарушению конфиденциальности.			+	
2.33.	пункт 5.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по документированию в случае, когда специальное информирование клиента с целью получить прямое согласие приводит к нарушению конфиденциальности.	+			
2.34.	пункт 6.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по установлению наличия причин неприемлемости нового задания.			+(менее трех заданий в проверяемом периоде)	+(три и более заданий в проверяемом периоде)
2.35.	пункт 6.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по принятию действий для получения информации о возможных угрозах в случае, если взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором невозможно.			+(менее трех заданий в проверяемом периоде)	+(три и более заданий в проверяемом периоде)
2.36.	пункт 6.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение действующим(ей) или предшествующим(ей) аудитором или аудиторской организацией требований по взаимодействию с предполагаемым аудитором или аудиторской организацией.			+(менее трех заданий в проверяемом периоде)	+(три и более заданий в проверяемом периоде)
2.37.	пункт 6.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по обращению к действующему или предшествующему аудитору или аудиторской организации с			+(менее трех заданий в	+(три и более заданий в

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		просьбой предоставить известную ему информацию обо всех фактах или иную информацию, о которых, по мнению действующего или предшествующего аудитором или аудиторской организации, должен знать предполагаемый аудитор или аудиторская организация до решения вопроса о принятии задания при смене аудитора. Неосуществление действующим или предшествующим аудитором или аудиторской организацией действий в ответ на указанное обращение.			проверяемом периоде)	проверяемом периоде)
2.38.	пункт 6.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности пересматривать приемлемость выполнения заданий в случае продолжения оказания услуг клиенту в последующие периоды.		+		
2.39.	пункт 6.9.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Отсутствие оценки аудитором или аудиторской организацией обоснованности использования работы эксперта.		+		
2.40.	пункт 7.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по определению уместности предоставления запрашиваемого второго мнения в случае, когда клиент, запрашивающий указанное второе мнение у аудитора, не дает разрешение аудитору или аудиторской организации на взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором, или аудиторской организацией.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
2.41.	пункт 9.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией требований законодательства Российской Федерации и, когда применимо, иностранных государств в области противодействия коррупции, коммерческому подкупу, взяточничеству и другого применимого законодательства, запрещающего предложение или принятие поощрений в определенных случаях.				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
2.42.	пункт 9.5.Т - 9.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении поощрений, осуществляемых с целью оказать ненадлежащее влияние.			+	
2.43.	пункт 9.9.Т - 9.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по отслеживанию потенциальных угроз нарушения им основных принципов этики в связи с предложением поощрений его ближайшим членам семьи или родственникам.			+(менее трех заданий в проверяемом периоде)	+(три и более заданий в проверяемом периоде)
2.44.	пункт 10.2.Т - 10.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по принятию и хранению имущества клиента.			+(менее трех заданий в проверяемом периоде)	+(три и более заданий в проверяемом периоде)
2.45.	пункт 11.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по соблюдению применимых НПА, содержащих требования в отношении действий аудитора или аудиторской организации в ответ на выявленное несоблюдение или подозрение в несоблюдении НПА, включая выполнение требований об информировании соответствующих уполномоченных органов и запрет на информирование клиента о планируемом информировании соответствующих уполномоченных органов.				+
2.46.	пункт 11.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности действовать своевременно, с учетом своего профессионального понимания характера ответственности аудитора и потенциального ущерба интересам организации, инвесторов, кредиторов, работников, общества.			+(менее трех заданий в проверяемом периоде)	+(три и более заданий в проверяемом периоде)
2.47.	пункт 11.9.Т - 11.22.Т, 11.25.Т Кодекса	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по			+(менее трех	+(три и более

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
	профессиональной этики аудиторов	осуществлению ответных мер на выявленное несоблюдение НПА или возникших подозрений в несоблюдении НПА при оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской отчетности.			заданий в проверяемом периоде)	заданий в проверяемом периоде)
2.48.	пункт 11.26.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, была ли необходимость незамедлительно предоставить информацию о ситуации в соответствующие уполномоченные органы, чтобы предотвратить или уменьшить последствия неизбежного нарушения НПА.			+	+
	(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)				
2.49.	пункт 11.27.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по документированию обстоятельств и действий в части несоблюдения НПА.	+			
2.50.	пункт 11.28.Т - 11.32.Т, 11.35.Т - 11.36.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по осуществлению ответных мер за несоблюдение НПА при оказании отличных от аудита услуг.			+	+
	(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)				
2.51.	пункт 11.37.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, была ли необходимость незамедлительно предоставить информацию о ситуации в соответствующие уполномоченные органы, чтобы предотвратить или уменьшить последствия неизбежного нарушения НПА.			+	+
	(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)				
3. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций утверждены Решением Правления СРО ААС 27 декабря 2023 года, Протокол № 658)						
1	Пункт 1.12.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не были независимы при выполнении аудиторского задания.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
					периоде)	периоде)
2	Пункт 1.13.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к применению при выполнении аудиторского задания концептуального подхода к соблюдению принципов этики для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы.		+		
3	Пункт 1.14.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушением аудитором или аудиторской организацией запрета на принятие ответственности за выполнение функций руководства аудируемого лица			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
4	Пункт 1.15.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	При оказании услуг аудиторская организация не убедилась в том, что руководство аудируемого лица формирует все суждения и принимает все решения, относящиеся к сфере его ответственности. Для этого необходимо убедиться, что руководство аудируемого лица: а) назначает обладающее соответствующими навыками, знаниями и опытом лицо, которое на постоянной основе несет ответственность за решения, принимаемые аудируемым лицом, и контролирует оответствующее направление деятельности аудируемого лица. Такое лицо, предпочтительно из числа членов высшего руководства (то есть членов руководства, наделенных полномочиями и несущих обязательства по планированию, направлению и осуществлению контроля за деятельностью организации), должно понимать: - цели и характер деятельности аудируемого лица; - соответствующие обязанности аудируемого лица и аудиторской организации, другой организации в сети. Назначенное лицо не обязано обладать опытом или навыками,			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		необходимыми для оказания (участия в оказании) услуг; б) обеспечивает контроль оказания услуг и оценивает соответствие их цели аудируемого лица; в) принимает на себя ответственность за действия (при наличии таковых), которые необходимо предпринять в связи с оказанными услугами.				
5	Пункт 1.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у аудируемого лица, в отношении которых было уместно оценивать независимость от аудируемого лица, аудитор, аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также приятии мер в ответ на данные угрозы.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
6	Пункты 1.17.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
7	Пункт 1.18.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случае, когда аудиторская организация является сетевой, она не была независима от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть, в соответствии с требованиями Правил независимости.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
8	Пункт 1.19.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушением аудиторской организацией запрета на принятие предложения о назначении в качестве аудитора общественно значимой организации, которой данная аудиторская организация или другая организация в сети оказывала услугу, не обеспечивающую уверенность, до указанного назначения,			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		если данная услуга может создать угрозу самоконтроля применительно к бухгалтерской отчетности				
9	Пункты 1.22.Т., 1.23.Т., 1.24.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случае вхождения в объединение аудиторская организация не соблюла требования или не осуществила действия, установленные для сетевых аудиторских организаций.			+	+
10	Пункт 1.26.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости.	+			
11	Пункты 1.28.Т., 1.29.Т., 1.30.Т., 1.31.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований, установленных для заданий слияния, поглощения аудируемого лица.			+	+
12	Пункт 1.32.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случае наличия угрозы нарушения принципа объективности, которая не могла быть устранена или сведена ответными мерами до приемлемого уровня, аудиторская организация не отказалась от оказания услуг в качестве аудитора.			+	+
13	Пункт 1.33.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию, установленных для случаев слияния, поглощения аудируемого лица.	+			
14	Пункты 1.34.Т. – 1.43.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Несоблюдение требований, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.			+	+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
15	Пункты 1.42.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к документированию, установленных для заданий выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.	+			
16	пункт 2.5.Т., 2.8.Т.-2.10.Т., Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
17	пункт 2.11.Т.-2.14 Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией				+
18	пункт 2.16.Т.-2.20 Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией в части информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
19	пункт 2.16.Т.-2.20 Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией, в части раскрытия информации о вознаграждении , выплачиваемом аудиторской организации			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	пункт 2.22. Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	За исключением случаев, когда раскрытие аудируемым лицом вознаграждений, выплаченных аудиторской организации, другой организации в сети или подлежащих выплате им за аудит (или иные аудиторские услуги) и за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги требуется федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, нормативными актами Банка России, аудиторская организация не обсудила с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией: а) возможность добровольного раскрытия аудируемым лицом информации о вознаграждениях в контексте значимости данной информации для заинтересованных сторон, способом и в сроки по усмотрению аудируемого лица, исходя из особенностей и сроков ее подготовки; б) дополнительную информацию, которая может способствовать большему пониманию пользователями вопросов, связанных с вознаграждением, и влияния этих вопросов на независимость аудиторской организации.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
	пункт 2.23. Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случае, если после обсуждения с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией, вопросов, указанных в пункте 2.22.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, аудируемое лицо, являющееся общественно значимой организацией, принимает решение не раскрывать соответствующую информацию, аудиторская организация с учетом пункта 2.24.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций не раскрыла следующую информацию: а) размер вознаграждения, выплаченного аудиторской организации, другой организации в сети или подлежащего выплате им за аудит бухгалтерской отчетности, о которой аудиторская организация выражает мнение;			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		б) размер вознаграждения, отличного от представленного в соответствии с требованиями подпункта "а" настоящего пункта и выплаченного аудиторской организации, другой организации в сети или подлежащего выплате им за оказание услуг в течение периода, за который составляется бухгалтерская отчетность, о которой аудиторская организация выражает мнение. Для целей настоящего подпункта указанное вознаграждение включает вознаграждение, выплаченное или подлежащее выплате аудируемым лицом, а также контролируруемыми (прямо или косвенно через подконтрольных лиц) им организациями, информация о которых включается в консолидированную финансовую отчетность аудируемого лица, о которой аудиторская организация будет выражать мнение; в) размер вознаграждения за оказание услуг, отличного от представленного в соответствии с требованиями подпунктов "а" и "б" настоящего пункта и выплаченного аудиторской организации, другой организации в сети или подлежащего выплате им контролируемым (прямо или косвенно через подконтрольных лиц) аудируемым лицом организациями, если аудиторская организация знает или имеет основания считать, что указанное вознаграждение является значимым для целей оценки независимости аудиторской организации; г) если применимо, тот факт, что за каждый год из двух последовательных лет общая сумма вознаграждения от аудируемого лица составляет или с большой долей вероятности будет составлять более 15 процентов общей суммы вознаграждений, полученных аудиторской организацией, с указанием года, когда возникли указанные обстоятельства.				
22	пункт 2.27. Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица,			+ (менее трех заданий в проверяемом	+ (три и более заданий в проверяемом

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		являющегося общественно значимой организацией, в случае задержки выплаты вознаграждения аудиторской организации			периоде)	периоде)
23	пункт 2.29.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации, связанных с условным вознаграждением при выполнении аудиторского задания			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
24	пункт 2.30 Т.Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации, связанных с условным вознаграждением при выполнении задания, не обеспечивающего уверенность.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
25	пункт 3.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности в случае осуществления компенсационных выплат ключевому лицу, осуществляющему руководство заданием по аудиту.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
26	пункт 4.2.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности, близкого знакомства или шантажа в случае принятия подарков или знаков внимания от аудируемого лица при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
27	пункт 6.3.Т., 6.4 Т, 6.6.Т – 6.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при наличии угроз, связанных с финансовой заинтересованностью в аудируемом лице, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
28	пункт 7.3.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при предоставлении или получении от аудируемого лица займов или поручительства при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.			+	+
29	пункт 7.5Т - 7.6Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при предоставлении или получении от аудируемого лица займов или поручительства при выполнении заданий по аудиту общественно значимых организаций			+	+
	пункт 7.7. Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушений запрета по получению организацией, входящей с аудиторской организацией в одну сеть, участником аудиторской группы, ближайшими членами его семьи, родственниками, а также ближайшими членами семьи, родственниками руководителя аудиторской организации, индивидуального аудитора займа поручительства от аудируемого лица, не являющегося кредитной организацией (в том числе когда указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам),независимой гарантии от аудируемого лица, не являющегося кредитной организацией, за исключением случаев, когда указанные заем, поручительство или гарантия предоставляются на условиях, не отличающихся существенно от условий совершения аналогичных сделок (если такие сделки есть), и являются несущественными как для другой организации в сети, лица, получающего заем, поручительство или гарантию, так и для аудируемого лица.				+
31	пункт 8.3.Т., 8.4.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с аудируемым лицом при выполнении			+	+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.			периоде)	периоде)
32	пункт 9.4.Т., 9.6.Т., 9.7.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, обусловленной родством и личным знакомством с должностными лицами аудируемого лица, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
33	пункт 10.2.Т., 10.4.Т., 10.6.Т. -10.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при переходе руководителей либо участников аудита на работу в аудируемое лицо и наоборот, в том числе на временной основе, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
34	пункт 11.3.Т.-11.17.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае длительного взаимодействия с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
35	пункт 12.4.Т., 12..9.Т.12.11.Т, 12.13Т, 12.14Т , 12.18 Т ,12.19 Т, 12.20 Т 12.21 Т, 12.22 Т ,12.23 Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
36	пункт 12.27.Т.-12.29.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с бухгалтерским учетом.			+ (менее трех заданий в	+ (три и более заданий в

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
	организаций				проверяемом периоде)	проверяемом периоде)
37	пункт 12.33.Т., 12.34.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по оценке.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
38	пункт 12.37 Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
39	пункт 12.43 Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу, являющемуся общественно значимой организацией услуг по налоговому консультированию.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
40	пункт 12.46.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение запрета на оказание аудиторской организацией, другой организацией в сети услуг по налоговому планированию и прочему налоговому консультированию аудируемому лицу, если одновременно выполняются следующие условия: а) результат налоговой консультации зависит от конкретного способа учета того или иного объекта или его представления в бухгалтерской отчетности, о которой аудиторская организация будет выражать мнение; б) аудиторская группа имеет основания сомневаться в корректности данного способа учета объекта или его представления в бухгалтерской отчетности в соответствии с применимыми правилами составления бухгалтерской				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		отчетности.				
41	пункт 12.48.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение запрета на оказание аудиторской организацией, другой организацией в сети услуг по налоговому планированию и прочему налоговому консультированию аудируемому лицу, являющемуся общественно значимой организацией, если оказание данных услуг может создать угрозу самоконтроля (см. пункты 12.11.Т, 12.13.Т и 12.45.П2 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций)				+
42	пункт 12.54.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение запрета на оказание аудиторской организацией, другой организацией в сети налоговых услуг, включающих оценку, аудируемому лицу, являющемуся общественно значимой организацией, если оказание данных услуг может создать угрозу самоконтроля (см. пункты 12.11.Т, 12.13.Т и 12.51.П3 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций)				+
43	пункт 12.58.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение запрета на оказание аудиторской организацией, другой организацией в сети помощи при разрешении налоговых споров аудируемому лицу, являющемуся общественно значимой организацией, если оказание данной услуги может создать угрозу самоконтроля (см. пункты 12.11.Т и 12.13.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций)				+
44	пункт 12.59.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	"Нарушение запрета на оказание аудиторской организацией, другой организацией в сети услуг, предполагающих помощь при разрешении налоговых споров, аудируемому лицу, не являющемуся общественно значимой организацией, если одновременно выполняются условия ниже:				+
45	пункт 12.60.Т. Правил независимости аудиторов и	а) данные услуги предполагают защиту прав и интересов аудируемого лица в суде при решении налогового вопроса;				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	аудиторских организаций					
46	пункт 12.63.Т., Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с внутренним аудитом.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
47	пункт 12.66.Т., Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, являющегося общественно значимой организацией, связанных с внутренним аудитом.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
48	пункт 12.68.Т., 12.71 .Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с информационными системами.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
49	пункт 12.76.Т. ,12.79 Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу, являющегося общественно-значимой организацией услуг, связанных с информационными системами.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
50	пункт 12.84.Т., 12.86.Т., 12.87 Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу юридических услуг.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
51	пункт 12.88 Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу, являющегося общественно-значимой организацией			+	+
					(менее трех заданий в	(три и более заданий в

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		юридических услуг,			проверяемом периоде)	проверяемом периоде)
52	пункт 12.90.Т., 12.91.Т., 12.92.Т., Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по найму персонала.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
	пункт 12.93.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение запрета на оказание аудиторской организацией, другой организацией в сети услуг следующих услуг по подбору его руководителя, любого должностного лица, главного бухгалтера, иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета аудируемого лица, иного работника в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на ведение бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности, о которой аудиторская организация будет выражать мнение: а) поиск претендентов на вакантную должность; б) проверка рекомендаций, предоставленных претендентам сторонними лицами; в) рекомендация по выбору конкретного претендента; г) рекомендация условий найма, заработной платы, льгот и преимуществ для конкретного претендента.				+
54	пункт 12.96.Т., 12.97.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с корпоративными финансами.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
55	пункт 12.99.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу, являющемуся общественно значимой организацией услуг,			+ (менее трех заданий в	+ (три и более заданий в

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		связанных с корпоративными финансами.			проверяемом периоде)	проверяемом периоде)
56	пункт 13.1.Т., 13.2 -13.13.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации в случае составления аудиторского заключения по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, включающего указание на ограничение его использования и распространения.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
57	Пункт 14.7.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не были независимы от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность. Аудитор или аудиторская организация нарушили требования к применению при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
58	Пункт 14.8.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случае, когда аудиторская организация является сетевой и знала или имела основания полагать, что заинтересованность или взаимоотношения другой организации в сети создают угрозу независимости, аудиторская организация не оценила такие угрозы и не предприняла ответные меры.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
59	Пункт 14.9.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, в отношении которых было уместно оценивать независимость, аудитор или аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также принятии мер в ответ на данные угрозы.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
60	пункт 14.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	При выполнении задания, обеспечивающего уверенность, аудиторская организация взяла на себя ответственность за выполнение функций руководства клиента по указанному заданию, которые относятся к оцениваемому предмету задания или, в случае задания по подтверждению - к информации о предмете задания, обеспечивающего уверенность. Аудиторская организация не убедилась в отсутствии связи между ответственностью за выполнение функций руководства клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при оказании данному клиенту каких-либо иных услуг, и оцениваемым предметом задания или в случае задания по подтверждению - информацией о предмете задания, обеспечивающего уверенность				+
61	пункт 14.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	При оказании услуг, связанных с оцениваемым предметом задания, или в случае задания по подтверждению - информацией о предмете задания, обеспечивающего уверенность, аудиторская организация не убедилась в том, что руководство клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, формирует все суждения и принимает все решения, относящиеся к сфере его ответственности, а именно: а) назначает обладающее соответствующими навыками, знаниями и опытом лицо, которое на постоянной основе несет ответственность за решения, принимаемые данным клиентом, и контролирует соответствующее направление деятельности клиента по заданию, обеспечивающему уверенность. Такое лицо, предпочтительно из числа высшего руководства, должно понимать; - цели и характер деятельности клиента по заданию, обеспечивающему уверенность; - соответствующие обязанности данного клиента и аудиторской организации. б) обеспечивает контроль оказания услуг и оценивает соответствие их цели клиента;			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		в) принимает на себя ответственность за действия (при наличии таковых), которые необходимо предпринять в связи с оказанными услугами.				
62	Пункты 14.14Т. - 14.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.			+	+
63	Пункт 14.17.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости.	+			
64	Пункты 14.18.Т. – 14.21.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Несоблюдение требований, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций			+	+
65	Пункты 14.22Т, 14.23 Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к документированию, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.	+			
66	пункт 15.7 Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.			+	+
67	пункт 15.8Т, 15.9 Т Правил	Нарушение требований к независимости аудитора или			+	+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	независимости аудиторов и аудиторских организаций	аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с условным вознаграждением, получаемым от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.			(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
68	пункт 16.2.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности, близкого знакомства и шантажа, связанных с принятием подарков или знаков внимания от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
69	Пункт 18.3.Т. - 18.5.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при наличии угроз, связанных с финансовой заинтересованностью в клиенте по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
70	Пункт 19.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушений запрета по предоставлению аудиторской организацией, участником рабочей группы, ближайшими членами его семьи займа, поручительства или гарантии клиенту по заданию, обеспечивающему уверенность, за исключением случаев, когда указанные заем, поручительство или гарантия являются несущественными для: а) аудиторской организации, лица, предоставившего заем, поручительство или гарантию; б) клиента по заданию, обеспечивающему уверенность.				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
71	пункт 19.4.Т., 19.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при предоставлении, или получении от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, займов или поручительства, получении от такого клиента кредитов и гарантий, наличия у такого клиента банковских вкладов и брокерских счетов при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. (при условии, что клиент является кредитной организацией)				+
	Пункт 19.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушений запрета по получению участником рабочей группы, ближайшими членами его семьи, родственниками, а также ближайшими членами семьи, родственниками руководителя аудиторской организации, индивидуального аудитора займа, поручительства от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, который не является кредитной организацией, (в том числе, когда указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам), независимой гарантии от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, не являющегося кредитной организацией, за исключением случаев, когда указанные заем, поручительство или гарантия предоставляются на условиях, не отличающихся существенно от условий совершения аналогичных сделок (если такие сделки есть), и являются несущественными как для лица, получающего заем или поручительство, так и для клиента по заданию, обеспечивающему уверенность.				+
73	Пункт 20.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, его руководством при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		периодов.				
74	Пункт 21.4.Т., 21.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, обусловленной родством участника рабочей группы и личными взаимоотношениями с должностными лицами клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, его руководством, определенными сотрудниками при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
75	пункт 22.2.Т., 22.4.Т., 22.6.Т., 22.8.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при переходе руководителей аудиторской организации или задания либо участников задания на работу в организацию клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, и наоборот, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
76	пункт 23.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае длительного взаимодействия с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
77	пункт 24.3.Т.. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.			+	+
					(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
78	пункт 25.1 -25.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации в случае составления заключения по заданию, обеспечивающему уверенность, включающего указание на ограничение его использования и распространения.			+	+
5.1.4. "Международный стандарт управления качеством 1 "Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг"						
	исключен					
	пункт 19 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали, не внедрили и не обеспечили функционирование системы управления качеством. Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не применяли профессиональное суждение, учитывая характер и обстоятельства индивидуального аудитора или аудиторской организации и выполняемых ими заданий.		+		
	пункт 20 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не возложили: (а) конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством на руководителя аудиторской организации или управляющего партнера аудиторской организации (либо лицо, занимающее равноценную должность) или, при необходимости, совет управляющих партнеров (либо равноценный орган); (b) ответственность за функционирование системы управления качеством; (с) ответственность за функционирование конкретных аспектов системы управления качеством, включая: (i) соблюдение требований независимости; (ii) процесс мониторинга и устранения недостатков.		+		
	пункт 21 МСК 1	При назначении лица или лиц, ответственных за функционирование системы управления качеством и/или		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		ответственных за функционирование конкретных аспектов системы управления качеством, аудиторская организация не установила, что лицо или лица: (а) имеют надлежащие знания, опыт, влияние и полномочия в рамках аудиторской организации и достаточно времени для выполнения возложенных на них обязанностей; (б) понимают функции, для выполнения которых они были назначены, и свою ответственность за их выполнение				
	пункт 22 МСК 1	Лицо или лица аудиторской организации, или индивидуального аудитора, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством, соблюдение требований независимости и процесс мониторинга и устранения недостатков не осуществляют напрямую информационное взаимодействие с лицом или лицами, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством.		+		
	пункт 23 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали и не внедрили процесс оценки рисков для установления целей в области обеспечения качества, не выявили и/или не оценили риски, связанные с качеством, а также не разработали и внедрили мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством.		+		
	пункт 24 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установила цели в области обеспечения качества, указанные в МСК 1, а также любые дополнительные цели, связанные с качеством, которые аудиторская организация считает необходимыми для достижения целей, относящихся к системе управления качеством.		+		
	пункт 25 (а-е), (b) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выявили и/или не оценили риски, связанные с качеством, чтобы		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		разработать и внедрить соответствующие ответные мероприятия.				
	пункт 25 (f) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, входящие в сеть, не установили политики и процедуры, согласно которым они обязаны выявить и оценить характер и объем требований сети и услуг сети (при их наличии); (i) в отношении характера и обстоятельства заданий, выполняемых индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, - те, которые относятся: а. к видам заданий, выполняемых аудиторской организацией, и выпускаемым заключениям; b. к видам организаций, в отношении которых выполняются такие задания.		+		
	пункт 26 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали и не внедрили мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством. В основе данных мероприятий должны лежать обоснования оценки рисков, связанных с качеством, и в ответных мероприятиях должны быть учтены эти причины.		+		
	пункт 27 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политики или процедуры, которые предназначены для выявления информации, указывающей на необходимость постановки дополнительных целей в области обеспечения качества, или на наличие дополнительных либо модифицированных рисков, связанных с качеством, или на ответные мероприятия в связи с изменениями в характере и обстоятельствах аудиторской организации или выполняемых ею заданиях.		+		
	пункт 28 (a) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются управления и высшего руководства аудиторской организации, создающих среду, которая	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		поддерживает систему управления качеством: (а) аудиторская организация демонстрирует приверженность качеству посредством создания корпоративной культуры, принятой на всех уровнях аудиторской организации, признающей и подтверждающей: (i) роль аудиторской организации в служении общественным интересам за счет выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества; (ii) важность профессиональных ценностей, этики и отношений; (iii) ответственность всего персонала за качество выполнения заданий или проведения мероприятий в рамках системы управления качеством, а также за соответствие нормам ожидаемого поведения; (iv) важность аспектов качества при принятии стратегических решений и действий, включая определение финансовых и операционных приоритетов аудиторской организации.				
	пункт 28 (в-е) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются управления и высшего руководства аудиторской организации, создающих среду, которая поддерживает систему управления качеством: (b) высшее руководство несет ответственность и отчитывается о качестве выполнения работы; (c) высшее руководство демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером; (d) надлежащие организационная структура и распределение функций, обязанностей и полномочий способствуют разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством в аудиторской организации; (e) планирование потребностей в ресурсах, в том числе финансовых, а также получение, распределение или выделение ресурсов осуществляется в порядке, который соответствует приверженности аудиторской организации качеству.		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	пункт 29 (а) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили такие цели в области обеспечения качества, касающиеся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям, в том числе требованиям независимости, которые удовлетворяют тому, что: (а) аудиторская организация и ее персонал: (i) понимают соответствующие этические требования, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания; (ii) выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания.		+		
	пункт 29 (b) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили такие цели в области обеспечения качества, касающиеся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям, в том числе требованиям независимости, которые удовлетворяют тому, что: (b) прочие субъекты, включая сеть, организации, входящие в сеть, а также лица, работающие в сети или организациях, входящих в сеть, или поставщики услуг, на которых распространяются те соответствующие этические требования, которые распространяются на саму аудиторскую организацию и выполняемые ею задания: (i) понимают соответствующие этические требования, применимые к ним; (ii) выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, применимых к ним.		+		
	пункт 30 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили такие цели в области обеспечения качества, которые касаются процедуры принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию: (а) суждения, применяемые аудиторской организацией в отношении принятия решения о		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию, носят надлежащий характер на основании того, что: (i) полученная информация в отношении характера и обстоятельств задания, а также честность и этические ценности клиента (включая руководство и, если применимо, лиц, отвечающих за корпоративное управление) достаточны для подтверждения таких суждений; (ii) аудиторская организация способна выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов; (b) финансовые и операционные приоритеты аудиторской организации не приводят к применению ненадлежащих суждений относительно принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию.				
	пункт 31 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили следующие цели, которые касаются обеспечения высокого уровня качества выполнения заданий: (a) рабочие группы понимают и выполняют свои обязанности в связи с заданиями, включая, если применимо, общую ответственность руководителей задания за управление качеством и обеспечение качества в рамках задания, а также обеспечивается их достаточное и надлежащее участие на протяжении всего задания; (b) характер, сроки и объем осуществляемого руководства и надзора в отношении рабочих групп и проверки выполненной ими работы являются надлежащими с учетом характера и обстоятельств заданий и ресурсов, которые выделены или будут выделены рабочим группам, а также в отношении работы, выполняемой менее опытными членами рабочей группы, осуществляются руководство, надзор и проверка со стороны более опытных членов рабочей группы; (c) рабочие группы применяют надлежащее профессиональное суждение и, если применимо к конкретному виду задания,		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		проявляют профессиональный скептицизм; (d) проводятся консультации по трудным или спорным вопросам, и реализуются согласованные выводы; (e) расхождения во мнениях среди членов рабочей группы или между этой группой и лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, или лицами, действующими в рамках системы управления качеством в аудиторской организации, доводятся до сведения аудиторской организации и урегулируются; (f) осуществляется своевременный сбор документации по заданию после даты заключения по результатам задания и ее надлежащее ведение и хранение для обеспечения потребностей аудиторской организации и соблюдения законов, нормативных актов, соответствующих этических требований или профессиональных стандартов.				
	пункт 32 (a-b) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются надлежащего своевременного получения, улучшения, использования, поддержания, распределения и направления ресурсов и позволяют разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством: кадровые ресурсы: (a) осуществляются наем, развитие и удержание персонала, который обладает профессиональной компетентностью и способностями: (i) для выполнения заданий со стабильно высоким уровнем качества, в том числе обладает знаниями или опытом, необходимыми для заданий, выполняемых аудиторской организацией, или (ii) выполнения действий или исполнения обязанностей в отношении функционирования системы управления качеством в аудиторской организации; (b) персонал демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером, развивает и поддерживает на должном уровне свою компетентность для выполнения своих функций и привлекается к ответственности либо получает признание посредством		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		оценки результатов работы, вознаграждений, повышения в должности и других стимулов, полученных своевременно/				
	пункт 32 (с-е) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются надлежащего своевременного получения, улучшения, использования, поддержания, распределения и направления ресурсов и позволяют разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством: (с) когда у аудиторской организации недостаточно персонала или отсутствует надлежащий персонал для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий, привлекаются лица извне (например, из сети, другой организации, входящей в сеть, или от поставщика услуг); (d) на каждое задание назначаются члены рабочей группы, включая руководителя задания, которые обладают надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества; (е) для выполнения действий в рамках системы управления качеством назначаются лица, обладающие надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения таких действий;		+		
	пункт 32 (f-h) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются надлежащего своевременного получения, улучшения, использования, поддержания, распределения и направления ресурсов и позволяют разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством: технологические ресурсы: (f) для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		привлекаются или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие технологические ресурсы; интеллектуальные ресурсы: (g) для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества привлекаются или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие интеллектуальные ресурсы, и такие интеллектуальные ресурсы соответствуют профессиональным стандартам и, в соответствующих случаях, применимым требованиям законов и нормативных актов; поставщики услуг: кадровые, технологические или интеллектуальные ресурсы от поставщиков услуг являются надлежащими для использования в системе управления качеством аудиторской организации и при выполнении заданий с учетом целей в области обеспечения качества.				
	пункт 33 (а-с) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются получения, формирования или использования информации относительно системы управления качеством и доведения этой информации до сторон внутри аудиторской организации и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством: (а) информационная система выявляет, собирает, обрабатывает и сохраняет уместную и надежную информацию, которая поддерживает систему управления качеством. Информация может поступать как из внутренних, так и из внешних источников; (b) культура аудиторской организации способствует признанию и укреплению ответственности персонала за обмен информацией с аудиторской организацией и между сотрудниками; (с) обмен уместной и надежной информацией осуществляется в рамках всей аудиторской		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		организации и с рабочими группами, в том числе: (i) информация предоставляется персоналу и рабочим группам, при этом ее характер, сроки и объем позволяют персоналу понять и выполнить свои обязанности, относящиеся к действиям в рамках системы управления качеством или в рамках заданий; (ii) при осуществлении действий в рамках системы управления качеством или в рамках заданий персонал и рабочие группы предоставляют информацию аудиторской организации.				
	пункт 33 (d) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются получения, формирования или использования информации относительно системы управления качеством и доведения этой информации до сторон внутри аудиторской организации и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством: (d) уместная и надежная информация предоставляется внешним сторонам, в том числе: (i) информация предоставляется аудиторской организацией в адрес сети, в которую она входит, или лицам в пределах сети либо поставщикам услуг, при их наличии, что позволяет сети или поставщикам услуг выполнять свои обязанности, относящиеся к требованиям или услугам сети либо к ресурсам, которые они обеспечивают; (ii) информация предоставляется внешним сторонам в тех случаях, когда это требуется законами, нормативными актами или профессиональными стандартами, или для облегчения понимания внешними сторонами системы управления качеством.		+		
	пункт 34 (a-c) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при разработке и внедрении ответных мероприятий не включили следующие ответные мероприятия: (a) не установили политику		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		или процедуры, направленные на: (i) выявление, оценку и устранение угроз несоблюдения соответствующих этических требований; (ii) выявление нарушений соответствующих этических требований, информирование о таких нарушениях, их оценку и сообщение о них в регулирующие органы. Кроме того, аудиторская организация обязана своевременно и надлежащим образом учитывать причины и последствия нарушений; (b) аудиторская организация должна получить не реже одного раза в год документально оформленное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые согласно соответствующим этическим требованиям обязаны быть независимыми; (c) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, направленные на сбор, расследование и урегулирование жалоб и заявлений в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или в отношении несоблюдения политики или процедур, установленных аудиторской организацией в соответствии с МСК 1;				
	пункт 34 (d) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при разработке и внедрении ответных мероприятий (d) не установили политику или процедуры, которые касаются обстоятельств, когда: (i) аудиторской организации после принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию становится известна информация, которая могла бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы эта информация была известна до принятия такого решения, или (ii) аудиторская организация обязана в соответствии с требованиями законов или нормативных актов принять решение о начале или продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию.		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	пункт 34 (е) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при разработке и внедрении ответных мероприятий не включили следующие ответные мероприятия: (е) не установили политику или процедуры, которые: (i) требуют при проведении аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, осуществлять информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, в отношении того, каким образом система управления качеством помогает выполнять аудиторские задания на стабильно высоком уровне качества; (ii) касаются случаев, когда по иным причинам следует информировать внешние стороны о своей системе управления качеством; (iii) касаются информации, которая должна быть предоставлена в случае информационного взаимодействия с внешними сторонами, включая характер, сроки и объем, а также надлежащую форму информационного взаимодействия.		+		
	пункт 34 (f) МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при разработке и внедрении ответных мероприятий не включили следующие ответные мероприятия: (f) не установили не установили политику или процедуры, которые касаются проверок качества выполнения задания в соответствии с МСК 2 и требуют проведения проверки качества выполнения задания в случае: (i) аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам; (ii) аудита или иных заданий, для которых проверка качества выполнения задания требуется законом или нормативным актом; (iii) аудита или иных заданий, для которых аудиторская организация установила, что проверка качества выполнения задания является надлежащим мероприятием в ответ на один или несколько рисков, связанных с качеством.		+		
	пункт 35 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не организовали процесс мониторинга и устранения недостатков		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		так, чтобы: (а) своевременно предоставлять значимую и надежную информацию о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством; (b) предпринимать в отношении выявленных недостатков надлежащие действия, в результате которых недостатки будут своевременно устранены.				
	пункт 36 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали и не осуществили мероприятия по мониторингу, на основе которых она будет выявлять недостатки.		+		
	пункт 37 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при определении характера, сроков и объема мероприятий по мониторингу не приняли во внимание следующее: (а) обоснования сложившейся оценки рисков, связанных с качеством; (b) структуру ответных мероприятий; (c) разработку процесса оценки рисков, а также процесса мониторинга и устранения недостатков в работе индивидуального аудитора и аудиторской организации; (d) изменения в системе управления качеством; (e) результаты проведенных ранее мероприятий по мониторингу, в частности то, сохраняется ли актуальность проведенных ранее мероприятий в рамках оценки системы управления качеством в аудиторской организации и оказались ли эффективными меры по устранению выявленных ранее недостатков, и (f) прочую значимую информацию, включая жалобы и заявления в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или несоблюдения политики или процедур, установленных индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в соответствии с настоящим МСК, информацию, полученную в результате внешних проверок, а также информацию, полученную от поставщиков услуг.		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	пункт 38 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили инспектирование завершенных заданий в свои мероприятия по мониторингу и должна определить, какие задания и каких руководителей задания следует включить в выборку. При этом индивидуальный аудитор и аудиторская организация должны: (а) учитывать вопросы, указанные в пункте 37 МСК 1; (b) рассмотреть характер, сроки и объем прочих мероприятий по мониторингу, проведенных аудиторской организацией, а также задания и руководителей задания, в отношении которых они должны проводиться; (с) выбирать как минимум одно завершенное задание по каждому руководителю задания с регулярностью, определяемой аудиторской организацией.			+	
	пункт 39 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры, которые: (а) требуют, чтобы для проведения мероприятий по мониторингу назначались лица, обладающие надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, в том числе достаточным временем, для эффективного проведения таких мероприятий; (b) учитывают объективность лиц, которые проводят мероприятия по мониторингу. Такая политика или процедуры должны запрещать членам рабочей группы или лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания, проводить какое-либо инспектирование в отношении данного задания.		+		
	пункт 40 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели оценку замечаний и не установили, существуют ли недостатки, в том числе в самом процессе мониторинга и устранения недостатков.		+		
	пункт 41 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили серьезность и всеобъемлющий характер выявленных		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		недостатков посредством: (а) расследования первопричины (первопричин) выявленных недостатков. При определении характера, сроков и объема процедур, направленных на расследование первопричины (первопричин), аудиторская организация обязана учитывать характер выявленных недостатков и их потенциальный уровень серьезности; (b) оценки влияния выявленных недостатков, по отдельности и в совокупности, на систему управления качеством.				
	пункт 42 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали и не внедрили мероприятия по устранению выявленных недостатков, в которых учтены результаты анализа первопричин.		+		
	пункт 43 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили надлежащие политики и процедуры, требующие, чтобы лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, обязаны оценить меры по устранению недостатков, чтобы установить: (а) разработаны ли они надлежащим образом для устранения выявленных недостатков и их соответствующей (соответствующих) первопричины (первопричин) и были ли они внедрены; (b) являются ли эффективными внедренные меры по устранению выявленных ранее недостатков.		+		
	пункт 44 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили надлежащие политики и процедуры, требующие того, если оценка указывает на то, что меры по устранению недостатков не разработаны и не внедрены должным образом либо являются неэффективными, лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, обязаны предпринять надлежащие действия, чтобы установить, что меры по		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		устранению недостатков модифицированы надлежащим образом, чтобы они стали эффективными.				
	пункт 45 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не приняли меры в связи с обстоятельствами, при которых замечания указывают на то, что при выполнении одного или нескольких заданий были пропущены необходимые процедуры или, возможно, было выпущено ненадлежащее заключение. Ответные мероприятия аудиторской организации должны включать следующее: (а) принятие надлежащих мер для соблюдения соответствующих профессиональных стандартов и применимых требований законов и нормативных актов; (б) если заключение считается ненадлежащим, рассмотрение последствий и принятие надлежащих мер, в том числе рассмотрение вопроса о необходимости получения юридической консультации.		+		
	пункт 46 МСК 1	Лицо или лица аудиторской организации или индивидуального аудитора, на которых возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, не предоставляли своевременно лицу или лицам, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, и лицу или лицам, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством, следующую информацию: (а) описание проведенных мероприятий по мониторингу; (б) информацию о выявленных недостатках, в том числе об уровне серьезности и всеобъемлющем характере таких недостатков; (с) информацию о мерах по устранению выявленных недостатков.		+		
	пункт 47 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили о вопросах, включающих: (а) описание проведенных мероприятий по мониторингу; (б) информацию о выявленных		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		недостатках, в том числе об уровне серьезности и всеобъемлющем характере таких недостатков; (с) информацию о мерах по устранению выявленных недостатков, рабочим группам и другим лицам, назначенным для выполнения мероприятий в рамках системы управления качеством, чтобы они могли принять своевременные и надлежащие меры в соответствии со своими обязанностями.				
	пункт 48 МСК 1	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, входящие в состав сети, не понимают в применимых случаях: (а) требования, установленные сетью в отношении системы управления качеством в аудиторской организации, в том числе требования к аудиторской организации в части внедрения или использования ресурсов или услуг, разработанных или иным образом предоставленных сетью или посредством сети (то есть требования сети); (б) любые услуги или ресурсы, предоставленные сетью, и те, которые аудиторская организация решила внедрить или использовать при разработке, внедрении или обеспечении функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (то есть услуги сети); (с) ответственность аудиторской организации и индивидуального аудитора в отношении любых действий, необходимых для внедрения требований сети или использования услуг сети. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, допустили ситуацию, когда требования сети или использование услуг сети вступали в противоречие с требованиями настоящего МСК 1.		+		
	пункт 49 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили требования: (а) установить, насколько требования сети или услуги сети уместны для системы управления качеством в аудиторской организации и каким образом они учитываются в этой системе, в том числе каким образом они должны быть внедрены; (б) оценить, требуется ли аудиторской		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		организации (если да, то каким образом) адаптировать или дополнить требования сети или услуги сети, чтобы они подходили для использования в ее системе управления качеством.				
	пункт 50 МСК 1	В обстоятельствах, когда сеть выполняет мероприятия по мониторингу в отношении системы управления качеством в аудиторской организации или работе индивидуального аудитора, аудиторская организация или индивидуальный аудитор не выполнили требования: (а) определить влияние выполняемых сетью мероприятий по мониторингу на характер, сроки и объем мероприятий по мониторингу, выполняемых аудиторской организацией или и индивидуальным аудитором; (b) установить обязанности аудиторской организации или индивидуального аудитора в отношении мероприятий по мониторингу, включая любые связанные с этим действия, предпринимаемые аудиторской организацией и индивидуальным аудитором; (с) в рамках оценки замечаний и выявления недостатков, своевременно получить результаты мероприятий по мониторингу от сети.		+		
	пункт 51 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили требования: (а) понять общий объем мероприятий по мониторингу, проводимых сетью в отношении всех организаций, входящих в сеть, в том числе мероприятий по мониторингу, которые проводятся для того, чтобы установить, что требования сети были надлежащим образом внедрены во всех организациях, входящих в сеть, и определить, каким образом сеть будет информировать аудиторскую организацию о результатах своих мероприятий по мониторингу; (b) не реже одного раза в год получать информацию от сети об общих результатах мероприятий сети по мониторингу в отношении всех организаций, входящих в сеть, если применимо, и: (i) предоставлять информацию рабочим группам и другим лицам,		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		назначенным для выполнения мероприятий в рамках системы управления качеством, в установленном порядке, чтобы они могли предпринять оперативные и надлежащие действия в соответствии со своими обязанностями; (ii) рассматривать влияние информации на систему управления качеством в аудиторской организации.				
	пункт 42, 52 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае выявления недостатков требований сети или услуг сети не выполнили требования: а) предоставить сети уместную информацию о выявленном недостатке; (b) разработать и внедрить меры по устранению последствий недостатка, выявленного в требованиях сети или услугах сети, в которых учтены результаты анализа первопричин.		+		
	пункт 53 МСК 1	Аудиторская организация не выполнили требование МСК 1: лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, должны оценить от имени аудиторской организации систему управления качеством. Оценку необходимо проводить на определенный момент времени и выполнять не реже одного раза в год. Предлагаю: + существенное неустранимое Лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, не проводили оценку системы управления качеством от имени аудиторской организации либо проводили оценку реже одного раза в год.		+		
	пункт 54 МСК 1	На основании оценки лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, от имени аудиторской организации или индивидуального аудитора не сделали один из следующих выводов: (а) система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		в том, что цели системы управления качеством выполняются; (b) кроме вопросов, связанных с выявленными недостатками, которые оказывают значительное, но не всеобъемлющее влияние на разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством, система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются, или; (с) система управления качеством не обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются.				
	пункт 55 МСК 1	В случае, если лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, приходят к выводу, что система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются или система управления качеством не обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются, аудиторская организация или индивидуальный аудитор не выполнили требования: (а) принять своевременные и надлежащие меры; (b) проинформировать: (i) рабочую группу и других лиц, назначенных для выполнения мероприятий в рамках системы управления качеством, в объеме, соответствующем их обязанностям; (ii) внешние стороны в соответствии с политикой или процедурами, установленными в аудиторской организации. Выявленный недостаток может оказывать всеобъемлющее влияние на разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством		+		
	пункт 56 МСК 1	Аудиторская организация или индивидуальный аудитор не проводили периодическую оценку результатов работы лица или лиц, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, и		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		лица или лиц, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством.				
	пункт 57 МСК 1	Аудиторская организация или индивидуальный аудитор не подготовили документацию по своей системе управления качеством, которая была бы достаточной для: (а) обеспечения единообразного понимания персоналом системы управления качеством, включая понимание сотрудниками своих функций и обязанностей в отношении системы управления качеством и выполнения заданий; (б) обеспечения последовательного внедрения и проведения ответных мероприятий; (с) подтверждения разработки, внедрения и проведения ответных мероприятий, чтобы лицо или лица, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, имели возможность оценить такую систему.		+		
	пункт 58 МСК 1	Аудиторская организация или индивидуальный аудитор не отразили в подготовленной документации следующие вопросы: (а) сведения о лице или лицах, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, а также ответственность за функционирование системы управления качеством; (б) цели аудиторской организации в области обеспечения качества и риски, связанные с качеством; (с) описание мероприятий в ответ на риски и описание того, каким образом ответные мероприятия аудиторской организации снижают риски, связанные с качеством; (d) в отношении процесса мониторинга и устранения недостатков: (i) доказательства проведения мероприятий по мониторингу; (ii) оценку замечаний и выявленных недостатков и их соответствующую первопричину (соответствующие первопричины); (iii) меры по устранению выявленных недостатков и оценку разработки и внедрения данных мер по устранению недостатков; (iv) предоставление		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		информации по вопросам мониторинга и устранения недостатков; (е) основание для вывода.				
	пункты 49, 54, 59 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, входящие в сеть не установили требуется ли аудиторской организации (если да, то каким образом) адаптировать или дополнить требования сети или услуги сети, чтобы они подходили для использования в ее системе управления качеством: (а) сведения о лице или лицах, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, а также ответственность за функционирование системы управления качеством; (b) цели аудиторской организации в области обеспечения качества и риски, связанные с качеством (см. пункт А205); (с) описание мероприятий в ответ на риски и описание того, каким образом ответные мероприятия аудиторской организации снижают риски, связанные с качеством; (d) в отношении процесса мониторинга и устранения недостатков: (i) доказательства проведения мероприятий по мониторингу; (ii) оценку замечаний и выявленных недостатков и их соответствующую первопричину (соответствующие первопричины); (iii) меры по устранению выявленных недостатков и оценку разработки и внедрения данных мер по устранению недостатков; (iv) предоставление информации по вопросам мониторинга и устранения недостатков; (е) основание для вывода, что цели системы управления качеством выполняются.		+		
	пункт 60 МСК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили временной период для хранения документации по системе управления качеством, который должен быть достаточным для того, чтобы аудиторская организация могла проводить мониторинг разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством в	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		аудиторской организации, либо более длительный период, если это требуется законом или нормативным актом.				
5.1.5. "Международный стандарт управления качеством 2 "Проверки качества выполнения заданий"						
	исключен					
	пункт 17 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры, которые предусматривают возложение ответственности за назначение лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания, на лицо (лиц), обладающее (обладающих) профессиональной компетентностью, способностями, а также необходимыми полномочиями в аудиторской организации для выполнения этой обязанности. Такая политика или процедуры должны предусматривать, чтобы данное лицо (данные лица) назначали лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания.		+		
	пункт 18 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры, которые определяют критерии, которым должно соответствовать лицо для его назначения лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания. Такая политика или процедуры должны предусматривать, чтобы лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, не являлось членом рабочей группы и: (а) обладало профессиональной компетентностью и способностями, в том числе располагало достаточным временем, и надлежащими полномочиями для проведения проверки качества выполнения задания, (b) соблюдало соответствующие этические требования, включая требования, касающиеся угрозы несоблюдения принципов объективности и независимости лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, (c) соблюдало положения законов и нормативных актов (при их наличии), которые применимы к		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		вопросам соответствия лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, критериям для его назначения в качестве такого лица.				
	пункт 19 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры, которые должны охватывать вопросы угроз объективности в связи с назначением лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, которое ранее выполняло функции руководителя задания. Такая политика или процедуры должны предусматривать период невовлечения, составляющий два года, или более длительный период, устанавливаемый в рамках соответствующих этических требований, прежде чем руководитель задания сможет принять на себя роль лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания.		+		
	пункт 20 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры, определяющие критерии, которым должны соответствовать помощники лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания. Эта политика или процедуры должны предусматривать, чтобы такие ассистенты не являлись членами рабочей группы и (а) обладали профессиональной компетентностью и способностями, в том числе располагали достаточным временем, для выполнения возложенных на них обязанностей, (б) соблюдали соответствующие этические требования, включая требования, касающиеся угроз соблюдения ими принципов объективности и независимости и, в применимых случаях, положений законов и нормативных актов.		+		
	пункт 21 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры, которые: (а) требуют, чтобы лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, приняло на себя всю ответственность за проведение		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		проверки качества выполнения задания; (b) касаются ответственности лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, за определение характера, сроков и объема руководства работой лиц, оказывающих поддержку при проведении проверки, надзора за ними и проверки их работы.				
	пункт 22 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры в отношении обстоятельств, которые ставят под сомнение соответствие лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, критериям для проведения проверки качества выполнения задания, и надлежащих действий, которые должны предпринять индивидуальный аудитор или аудиторская организация, включая процесс определения заменяющего лица и его назначения при таких обстоятельствах.		+		
	пункт 23 МСК 2	Лицо, осуществляющему проверку качества выполнения задания, в случае, если стало известно об обстоятельствах, которые ставят под сомнение соответствие лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, критериям для проведения проверки качества выполнения задания, не уведомило надлежащее лицо (надлежащих лиц) в аудиторской организации или индивидуального аудитора и: а) если проверка качества выполнения задания еще не началась, назначение для проведения проверки качества выполнения задания не было отклонено или б) если проверка качества выполнения задания уже началась, проведение проверки качества выполнения задания не было прекращено.			+	
	пункт 24 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры в отношении проведения проверки качества выполнения задания, которые определяют следующее: (а) ответственность лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, за выполнение		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		процедур в надлежащие моменты времени в течение периода выполнения задания, чтобы обеспечить надлежащую основу для объективной оценки значимых суждений, сформированных рабочей группой, и сделанных на их основании выводов; (b) ответственность руководителя задания в отношении проверки качества выполнения задания, включая тот факт, что руководителю задания запрещается указывать дату на заключении по результатам задания, пока не будет получено уведомление от лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания о том, что проверка качества выполнения задания завершена; (c) обстоятельства, при которых характер и объем обсуждения значимого суждения между рабочей группой и лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, создают угрозу объективности такого лица, а также надлежащие действия, которые следует предпринимать при таких обстоятельствах.				
	пункт 25 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры в отношении требований к лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания: (a) прочитать и изучить информацию, предоставленную: (i) рабочей группой - в отношении характера и обстоятельств задания и организации; (ii) аудиторской организацией - в отношении процесса мониторинга и устранения недостатков, в частности выявленных недостатков, которые могут относиться к областям, требующим формирования рабочей группой значимых суждений, либо влиять на эти области; (b) обсудить с руководителем задания и, если применимо, с другими членами рабочей группы значимые вопросы и значимые суждения, сформированные при планировании, выполнении задания и подготовке заключения по результатам задания; (c) на основании информации, полученной в соответствии с пунктами (a) и (b), выборочно проверить документацию по заданию, относящуюся к		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		значимым суждениям, сформированным рабочей группой, и оценить: (i) каково основание для формирования данных значимых суждений, включая, если применимо к конкретному виду задания, проявление профессионального скептицизма рабочей группой; (ii) подтверждает ли документация по заданию сделанные выводы; (iii) являются ли сделанные выводы надлежащими; (d) для аудита финансовой отчетности оценить основание для вывода руководителя задания о том, что соответствующие этические требования, относящиеся к независимости, были соблюдены; (e) оценить, были ли проведены надлежащие консультации по сложным или спорным вопросам либо консультации по вопросам, связанным с разногласиями во мнениях, и оценить выводы, вытекающие из этих консультаций; (f) для аудита финансовой отчетности оценить основание для определения руководителем задания того факта, что его участие было достаточным и надлежащим на протяжении всего задания, с тем чтобы у руководителя задания было основание установить, что сформированные значимые суждения и выводы являются надлежащими с учетом характера и обстоятельств задания; (g) проверить: (i) по аудиту финансовой отчетности - финансовую отчетность и аудиторское заключение по этой финансовой отчетности, включая, если применимо, описание ключевых вопросов аудита; (ii) по заданиям по обзорной проверке - финансовую отчетность или финансовую информацию и заключение по результатам обзорной проверки данной финансовой отчетности или финансовой информации или (iii) по прочим заданиям, обеспечивающим уверенность, и заданиям по оказанию сопутствующих услуг - заключение или отчет по результатам задания и, если применимо, информацию об оцениваемом предмете задания.				
	пункт 26 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили процедуры в отношении требований к лицу,			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		осуществляющему проверку качества выполнения задания о том, что лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, обязано уведомить руководителя задания в том случае, если у лица, осуществляющего проверку качества задания, имеется обеспокоенность в отношении того, что значимые суждения, сформированные рабочей группой, или сделанные в их отношении выводы не являются надлежащими. Если данная обеспокоенность не устранена удовлетворительным образом, данное лицо не уведомило надлежащее лицо (надлежащих лиц) в аудиторской организации о том, что проверка качества выполнения задания не может быть завершена.				
	пункт 27 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили процедуры в отношении требований к лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания о том, что лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, обязано установить, были ли выполнены требования настоящего стандарта в отношении проведения проверки качества выполнения задания и была ли завершена данная проверка. Если это будет установлено, лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, обязано уведомить руководителя задания о том, что проверка качества выполнения задания завершена.		+		
	пункт 28 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры в отношении требований к лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания о том, что лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, обязано взять на себя ответственность за документирование проверки качества выполнения задания.		+		
	пункт 29 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры, предусматривающие документальное оформление проверки качества выполнения		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		задания, а также включение данной документации в документацию по заданию.				
	пункт 30 МСК 2	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политику или процедуры в отношении требований к лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания о том, что лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно установить, что документация по проверке качества выполнения задания является достаточной для того, чтобы опытный практикующий специалист, который ранее не был связан с выполнением задания, смог понять характер, сроки и объем процедур, проведенных лицом, осуществляющим проверку качества задания, и (в применимых случаях) его помощниками, а также понять выводы, сделанные по результатам проверки. Кроме того, лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно установить, что документация по проверке качества выполнения задания включает: (а) имена лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, и его помощников; (b) указание на проверенную документацию по заданию; (с) основу для вывода о соблюдении требований МСК2 лицом, осуществляющим проверку качества задания и была ли завершена данная проверка; (d) уведомления, требуемые пунктами 26 МСК2 и 27 МСК2 (в части значимых суждений и о том, что проверка качества выполнения задания завершена); (е) дату завершения проверки качества выполнения задания.		+		
5.2. Международный стандарт аудита 210 "Согласование условий аудиторских заданий"						
5.2.1.	пункты 6, 9, 10 МСА 210	В письме-соглашении или ином письменном соглашении об условиях аудиторского задания, подписанном индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, не отражены цель и объем аудита, обязанности аудитора и руководства аудируемого лица, указание на применимую концепцию	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		подготовки финансовой отчетности, описание предполагаемой формы и содержания заключения, включая заявление о возможности их отличия от ожидаемого по форме и содержанию, и (или) не получено согласие руководства аудируемой организации о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность за подготовку финансовой отчетности; за внутренний контроль, который необходим для подготовки финансовой отчетности, свободной от существенного искажения; за обеспечение аудитора доступом ко всей информации и неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации.				
5.2.2.	пункт 13 МСА 210	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении повторных аудиторских заданий не оценили необходимость пересмотра условий аудиторского задания, а также необходимость напоминания организации о действующих условиях аудиторского задания.	+			
5.2.3.	пункты 14 - 17 МСА 210	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли изменения в условия аудиторского задания без разумного обоснования или без изменений письма-соглашения о проведении аудита либо его аналога.	+			
5.3. Международный стандарт аудита 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"						
5.3.1.	пункт 2 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не создали и поддерживают системы контроля качества для получения разумной уверенности в том, что: (а) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; (б) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, или руководителями заданий, носят		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.				
5.3.1.1.	пункт 6 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили процедуры контроля качества на уровне проводимого аудиторского задания, обеспечивающие разумную уверенность аудитора в том, что: (а) проводимый аудит соответствует профессиональным стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям; (б) выпущенное аудиторское заключение имеет надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.			+	
5.3.1.2.	пункт 10 МСА 220	Руководитель задания не определил надлежащие меры реагирования в случае, когда ему стало известно о фактах, свидетельствующих о несоблюдении аудиторской группой соответствующих этических требований. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
5.3.2.	пункт 11 МСА 220 пункт 14 МСА 200	Руководитель задания не подтвердил соблюдение требований независимости в отношении конкретного аудиторского задания, не получил соответствующую информацию от аудиторской организации (от организации, входящей в сеть), и (или) не принял необходимые меры для устранения или ослабления до приемлемого уровня угроз независимости. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом)			+	
5.3.3.	пункт 12 МСА 220	Руководитель задания не убедился в том, что выполнены надлежащие процедуры принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения определенных заданий, или не установил, что соответствующие выводы носят надлежащий характер. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом)			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
5.3.4.	пункт 13 МСА 220	Руководитель задания не передал руководству аудиторской организации информацию, которая, если бы она была доступна ранее, привела к тому, что аудиторская организация отказалась бы от предложения о проведении аудита. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
5.3.5.	пункт 14 МСА 220	Руководитель задания не убедился в том, что аудиторская группа, включая экспертов, совокупно обладают соответствующими знаниями и навыками, чтобы провести аудит в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и обеспечить выпуск соответствующего обстоятельств аудиторского заключения. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
5.3.5.1.	пункт 15 МСА 220	Руководитель задания не принял на себя ответственность: (а) за руководство, контроль и проведение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями; (б) за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания.			+	
5.3.5.2.	пункт 16 МСА 220	Руководитель задания не принял на себя ответственность за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации по проведению обзорных проверок (если применимо).			+	
5.3.5.3.	пункт 17 МСА 220	На дату аудиторского заключения или до этой даты руководитель задания путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы (если применимо) не убедился в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		заклучения.				
5.3.6.	пункт 18 МСА 220	Руководитель задания не соблюдал требования в отношении организации, порядка проведения консультаций по сложным или спорным вопросам, согласования выводов по таким консультациям и их реализации. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
5.3.7.	пункт 19 МСА 220	В случае если для проведения аудита необходима проверка качества выполнения задания, руководитель аудиторского задания: - не определил, что состоялось назначение лица, ответственного за проверку качества выполнения задания; - не обсуждал важные вопросы, возникающие в течение аудита; - датировал аудиторское заключение до завершения проверки качества выполнения задания. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
5.3.8.	пункт 20 МСА 220	В ходе проверки качества выполнения задания не проведена оценка значимых суждений, полученных при формировании аудиторского заключения, или такая оценка не включает: - обсуждение значимых вопросов с руководителем аудиторского задания; - анализ финансовой отчетности и предлагаемого аудиторского заключения; - выборочную проверку аудиторской документации в отношении значимых суждений и сделанных ею выводов; - оценку выводов в аудиторском заключении, и анализ того, является ли предлагаемое аудиторское заключение правильным.			+	
5.3.9.	пункт 21 МСА 220	При проведении аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, в			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		ходе проверки качества выполнения задания, не проанализированы: - оценка аудиторской группой независимости аудиторской организации в отношении конкретного аудиторского задания; - факт наличия или отсутствия в ходе проверки необходимых консультаций по сложным или спорным вопросам; - факт отражения в аудиторской документации фактически выполненной работы в отношении значимых суждений, а также сделанных выводов.				
5.3.10.	пункт 22 МСА 220	В ходе аудита не соблюдались политики и процедуры индивидуального аудитора или аудиторской организации в отношении рассмотрения и разрешения расхождений во мнениях по сложным и спорным вопросам.	+			
5.3.11.	пункт 24 МСА 220 пункт 11 МСА 200	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию: - выявленные проблемы в отношении соблюдения соответствующих этических требований и сведения как они были разрешены; - выводы по вопросу соблюдения требований независимости и соответствующие обсуждения, которые поддерживают эти выводы; - выводы, сделанные по вопросу принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения определенных заданий; - характер и объемы консультаций в ходе проведения аудита, а также сделанные на их основе выводы.			+	
5.3.12.	пункт 25 МСА 220	В ходе проверки качества выполнения задания не обеспечено документальное подтверждение того, что: - выполнены все процедуры, требуемые политикой индивидуального аудитора или аудиторской организации по проверке качества выполнения задания;			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		- проверка качества выполнения задания была завершена на дату аудиторского заключения или до этой даты; - не известно ни о каких неразрешенных вопросах в отношении значимых суждений, которые выработала аудиторская группа.				
5.3. (п). Международный стандарт аудита (пересмотренный) 220 "Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности" (применимо для заданий в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2022 года или после этой даты) (введен на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 16.10.2023 N 166н)						
1	пункт 2 МСА 220	Аудиторская организация не разработала, не внедрила и не обеспечила функционирование системы управления качеством при проведении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг				+
2	пункт 7 МСА 220	При планировании и проведении аудита рабочая группа не проявляла профессиональный скептицизм и не применяла профессиональное суждение			+	
3	пункт 13 МСА 220	На протяжении всего аудиторского задания участие руководителя задания не было достаточным и надлежащим для того, чтобы у него появилось основание установить, являются ли сформированные значимые суждения и выводы надлежащими с учетом характера и обстоятельств задания			+	
4	пункт 14 МСА 220	Руководитель задания аудиторской организации не установил, какое поведение ожидается от членов рабочей группы, и не представил информацию об этом, в том числе не подчеркнул: (а) что все члены рабочей группы несут ответственность за участие в управлении качеством и обеспечении качества на уровне задания; (б) важность профессиональной этики, ценностей и отношения к членам рабочей группы; (с) важность открытого и эффективного информационного взаимодействия с	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		рабочей группой и поддержание возможности выражения членами рабочей группы обеспокоенности без опасения негативных последствий для себя лично; (d) важность проявления каждым членом рабочей группы профессионального скептицизма на протяжении всего аудиторского задания				
5	пункт 15 МСА 220	В случае когда руководитель задания поручил разработку и выполнение процедур, задач и действий, связанных с каким-либо требованием МСА 220 (пересмотренного), другим членам рабочей группы для оказания ему помощи в соблюдении требований МСА 220 (пересмотренного), руководитель задания не руководил работой этих членов рабочей группы, не осуществлял надзор за ними и проверку их работы.	+			
6	пункт 16 МСА 220	Руководитель задания не понимал соответствующие этические требования, в том числе требования независимости, которые являются применимыми с учетом характера и обстоятельств конкретного аудиторского задания			+	
7	пункт 17 МСА 220	Руководитель задания не проинформировал других членов рабочей группы о соответствующих этических требованиях, которые являются применимыми с учетом характера и обстоятельств конкретного аудиторского задания, а также о соответствующих политике и процедурах			+	
8	пункт 18 МСА 220	В случае, когда внимание руководителя задания привлекли вопросы, которые указывали на существование угрозы несоблюдения соответствующих этических требований, руководитель задания не оценил угрозу, следуя политике и процедурам аудиторской организации и используя уместную информацию, полученную от аудиторской организации, рабочей группы или из других источников, и не выполнил надлежащие действия			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
9	пункт 19 МСА 220	Руководитель задания не направил, при необходимости, запрос в отношении нарушений соответствующих этических требований или соответствующей политики и процедур аудиторской организации членами рабочей группы		+		
10	пункт 20 МСА 220	В случаях, когда руководителю задания стало известно через систему управления качеством аудиторской организации или из иных источников о фактах, свидетельствующих о несоблюдении рабочей группой соответствующих этических требований, применимых к аудиторскому заданию в силу его характера и обстоятельств, руководитель задания, проводя консультации с другими специалистами аудиторской организации, не выполнил надлежащие действия			+	
11	пункт 21 МСА 220	Прежде чем поставить дату на аудиторском заключении, руководитель задания не определил, были ли соблюдены все соответствующие этические требования, в том числе требования независимости			+	
12	пункт 22 МСА 220	Руководитель задания не убедился в том, что соблюдаются политика и процедуры аудиторской организации в отношении принятия решения о начале и продолжении работы с клиентом и работы по определенным аудиторским заданиям и что сделанные в этом отношении выводы носят надлежащий характер	+			
13	пункт 23 МСА 220	Руководитель задания не принял во внимание информацию, полученную в процессе принятия решения о начале и продолжении работы с клиентом или работы по определенному аудиторскому заданию, при планировании и выполнении аудиторского задания в соответствии со стандартами МСА и с соблюдением требований МСА 220 (пересмотренного)	+			
14	пункт 24 МСА 220	В случае, когда рабочая группа получила информацию,			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		которая, если бы она была известна аудиторской организации до принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию, привела бы к тому, что аудиторская организация отказалась бы от аудиторского задания, руководитель задания безотлагательно не передал эту информацию в аудиторскую организацию, чтобы аудиторская организация и руководитель задания могли принять необходимые меры				
15	пункт 25 МСА 220	Руководитель задания не убедился в том, что для выполнения задания выделены достаточные и надлежащие ресурсы либо они на своевременной основе будут доступны рабочей группе с учетом характера и обстоятельств аудиторского задания, политики и процедур аудиторской организации и любых изменений, которые могут возникнуть в ходе выполнения задания	+			
16	пункт 26 МСА 220	Руководитель задания не убедился в том, что члены рабочей группы, а также все внешние эксперты аудитора и непосредственно содействующие выполнению аудиторского задания внутренние аудиторы, которые не входят в состав рабочей группы, совокупно обладают надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, в том числе достаточным временем, для выполнения аудиторского задания	+			
17	пункт 27 МСА 220	В случае, когда руководитель задания установил, что для выполнения задания выделены или будут доступны недостаточные или ненадлежащие ресурсы с учетом обстоятельств аудиторского задания, руководитель задания аудиторской организации не выполнил необходимые действия, в том числе не проинформировал соответствующих лиц о потребности в выделении дополнительных или альтернативных ресурсов для задания или об обеспечении доступа к ним	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
18	пункт 28 МСА 220	Руководитель задания не взял на себя ответственность за надлежащее использование ресурсов, которые были выделены или доступ к которым будет предоставлен рабочей группе соответственно, с учетом характера и обстоятельств аудиторского задания			+	
19	пункт 29 МСА 220	Руководитель задания не взять на себя ответственность за руководство работой членов рабочей группы, надзор за ними и проверку их работы			+	
20	пункт 30 МСА 220	Руководитель задания не убедился в том, что характер, сроки и объем работ по руководству, надзору и проверке: (а) запланированы и соблюдены в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации, профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов; (b) учитывают характер и обстоятельства аудиторского задания, а также ресурсы, которые аудиторская организация выделит рабочей группе или к которым предоставит доступ.	+			
21	пункт 31 МСА 220	Руководитель задания не проверил аудиторскую документацию в надлежащие моменты времени в ходе выполнения аудиторского задания, включая аудиторскую документацию в отношении: (а) значимых вопросов; (b) значимых суждений, в том числе суждений, которые связаны со сложными или спорными вопросами, выявленными в ходе выполнения задания, и сделанных выводов; (с) других вопросов, которые в соответствии с профессиональным суждением руководителя задания связаны с обязанностями руководителя задания			+	
22	пункт 32 МСА 220	На дату аудиторского заключения или до этой даты руководитель задания путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами рабочей группы не убедился в том, что собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского заключения				
23	пункт 33 МСА 220	Прежде чем датировать аудиторское заключение, руководитель задания не проверил финансовую отчетность и аудиторское заключение, включая (в применимых случаях) описание ключевых вопросов аудита и связанную с ними аудиторскую документацию, чтобы убедиться в том, что заключение, которое будет выпущено, является надлежащим в конкретных обстоятельствах			+	
24	пункт 34 МСА 220	Руководитель задания не проверил официальные документы, выпускаемые в рамках письменного информационного взаимодействия с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, и регулируемыми органами, до выпуска данных документов Примечание: под официальными документами понимаются документы, оформленные в соответствии с принятыми обычаями делового оборота, а также с политиками и процедурами, установленными индивидуальным аудитором или аудиторской организацией.	+			
25	пункт 35 МСА 220	Руководитель задания аудиторской организации: (а) не взял на себя ответственность за проведение рабочей группой консультаций; (b) не убедился в том, что члены рабочей группы во время аудита задания организовали получение необходимых консультаций как внутри рабочей группы, так и между рабочей группой и другими специалистами соответствующего уровня внутри организации или за ее пределами; (с) не убедился в том, что характер и объемы этих консультаций, а также выводы, сделанные на их основе, согласованы с теми, кто их предоставил; (d) не убедился в том, что согласованные выводы были реализованы			+	
26	пункт 36 МСА 220	В случае аудиторских заданий, в отношении которых требуется			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		проведение проверки качества выполнения задания, руководитель задания: (а) не убедился в том, что было назначено лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания; (b) не сотрудничал с лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, и информировать других членов рабочей группы об их обязанности также сотрудничать с этим лицом; (с) не обсудил с лицом, осуществляющим проверку качества задания, значимые вопросы и значимые суждения, возникающие в рамках аудиторского задания, в том числе вопросы и суждения, выявленные в ходе проверки качества выполнения задания; (d) датировал аудиторское заключение до момента завершения проверки качества выполнения задания				
27	пункт 37 МСА 220	В случае, когда внутри рабочей группы, или между рабочей группой и лицом, осуществляющим проверку качества задания, или между лицами, осуществляющими деятельность в рамках системы управления качеством в аудиторской организации, включая тех, кто предоставляет консультации, возникли расхождения во мнениях, рабочая группа не следовала политике и процедурам аудиторской организации по рассмотрению и устранению таких расхождений во мнениях	+			
28	пункт 39 МСА 220	Руководитель задания должен не взял на себя ответственность за: (а) изучение предоставленной аудиторской организацией информации, полученной в рамках внедренного в аудиторской организации процесса мониторинга и устранения недостатков, включая (в применимых случаях) информацию, полученную в рамках процесса мониторинга и устранения недостатков, внедренного в сети и организациях, входящих в сеть; (b) определение уместности и влияния на аудиторское задание информации, указанной в пункте 39(а) МСА 220, и выполнение надлежащих действий; (с) сохранение бдительности на протяжении всего аудиторского задания в отношении			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		информации, которая может быть значимой для процесса мониторинга и устранения недостатков, внедренного в аудиторской организации, и доведение такой информации до сведения лиц, отвечающих за данный процесс				
29	пункт 38 МСА 220	В случае, когда внутри рабочей группы, или между рабочей группой и лицом, осуществляющим проверку качества задания, или между лицами, осуществляющими деятельность в рамках системы управления качеством в аудиторской организации, включая тех, кто предоставляет консультации, возникли расхождения во мнениях руководитель задания: (а) не взял на себя ответственность за рассмотрение и устранение расхождений во мнениях в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации; (b) не убедился в том, что сделанные выводы были оформлены документально и реализованы (с) датировал аудиторское заключение до устранения любых расхождений во мнениях			+	
30	пункт 40 МСА 220	До датирования аудиторского заключения руководитель задания аудиторской организации не убедился в том, что: (а) на протяжении всего аудиторского задания его участие было достаточным и надлежащим для того, чтобы у него были основания установить, что сформированные значимые суждения и выводы являются надлежащими с учетом характера и обстоятельств задания; (b) при соблюдении требований МСА 220 (пересмотренного) были приняты во внимание характер и обстоятельства аудиторского задания и любые изменения в них, а также соответствующая политика и процедуры, установленные в аудиторской организации.			+	
31	пункт 41 МСА 220	Руководитель задания не отразил в аудиторской документации: (а) выявленные замечания, соответствующее обсуждение с персоналом и сделанные выводы относительно: (i) выполнения обязанностей, касающихся соответствующих этических	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		требований, включая требования независимости; (ii) принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному аудиторскому заданию; (b) характер и объем консультаций, полученных в ходе выполнения аудиторского задания, выводы, сделанные по результатам консультаций, и то, каким образом эти выводы были реализованы; (c) если аудиторское задание подлежит проверке качества выполнения задания, что эта проверка была завершена на дату аудиторского заключения или до этой даты.				
5.4. Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация"						
5.4.1.	пункты 7, 14 МСА 230	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией несвоевременно готовится аудиторская документация и (или) не своевременно завершаются административные процедуры окончательного формирования аудиторского файла.			+	
5.4.2.	пункт 8 МСА 230	Аудиторская документация не позволяет понять: - характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения МСА и применимых нормативных требований; - результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства; - значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, а также значимые профессиональные суждения.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
5.4.3.	пункт 9 МСА 230	При документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не зафиксированы: - каковы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов; - кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена; - кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		даты и объема такой проверки.				
5.4.4.	пункт 10 МСА 230	Отсутствует документирование обсуждений значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая характер обсужденных вопросов, а также того, когда и с кем происходили эти обсуждения.	+			
5.4.5.	пункт 11 МСА 230	Отсутствует документирование решения проблемы в случае, если выявлена информация, которая не соответствует окончательным выводам аудиторской группы в отношении того или иного значимого вопроса.			+	
5.4.6.	пункт 12 МСА 230	Отсутствует надлежащее документирование альтернативных аудиторских процедур в случае отступления от требований МСА.	+			
5.4.7.	пункт 13, 16 МСА 230	Отсутствует надлежащее документирование, в случае если индивидуальный аудитор или аудиторская организация выполнили новые или дополнительные аудиторские процедуры или пришли к новым выводам после даты аудиторского заключения.			+	
5.4.8.	пункт 16 МСА 230	Отсутствует надлежащее документирование, в случае если индивидуальным аудитором или аудиторской организацией по завершении окончательного формирования аудиторского файла принято решение изменить существующую аудиторскую документацию или дополнить ее новыми документами.			+	
5.5. Международный стандарт аудита 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности"						
5.5.1.	пункт 13 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не проведены дополнительные исследования в случае, если обстоятельства, выявленные в ходе аудита, позволяют предположить, что представленный документ может оказаться			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		поддельным, или что условия документа были изменены и это изменение не было раскрыто аудитору.				
5.5.2.	пункт 14 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не исследованы несоответствия в случае, если ответы на запросы, полученные от руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление, непоследовательны.			+	
5.5.3.	пункт 16 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе оценки рисков не выполнены процедуры и связанные с этим действия с целью получения понимания аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации для получения информации, необходимой для выявления рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий.			+	
5.5.3.1.	пункт 17 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не запрошена информация у руководства организации по следующим вопросам: - оценка руководством риска того, что финансовая отчетность может оказаться существенно искаженной вследствие недобросовестных действий; - процедуры руководства по выявлению рисков недобросовестных действий в организации и реагированию на эти риски; - информирование руководством лиц, отвечающих за корпоративное управление, о процедурах, выполняемых руководством с целью выявления рисков недобросовестных действий в организации, и реагирование на риски.			+	
5.5.3.2.	пункт 17 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не запрошена информация у руководства организации по информированию руководством, если такое информирование имело место, работников организации о взглядах руководства	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		на деловую практику и этическое поведение.				
5.5.3.3.	пункт 18 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не запрошена информация у руководства и, в случае необходимости, у иных лиц внутри организации о том, известно ли им о случаях реальных недобросовестных действий, а также подозрениях или обвинениях в недобросовестных действиях в организации.			+	
5.5.3.4.	пункт 19 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не запрошена информация у должностных лиц службы внутреннего аудита (в тех организациях, в которых эта служба имеется) о том, известно ли им о воздействующих на организацию случаях реальных недобросовестных действий и случаях подозрений или заявлений о недобросовестных действиях, а также об их мнении относительно рисков недобросовестных действий.			+	
5.5.3.5.	пункт 20 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не получено понимание того, каким образом лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют надзор за деятельностью руководства по выявлению рисков недобросовестных действий в организации и реагированию на эти риски, а также за системой внутреннего контроля, установленной руководством (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в управлении организацией).			+	
5.5.3.6.	пункт 21 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не направлены запросы лицам, отвечающим за корпоративное управление, о том, известно ли им о воздействующих на организацию случаях реальных недобросовестных действий, а также случаях подозрений или заявлений о недобросовестных действиях (за исключением случаев, когда все лица,			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией).				
5.5.3.7.	пункт 22 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценено, не могут ли необычные или неожиданные соотношения, выявленные при выполнении аналитических процедур, в том числе связанных со счетами учета выручки, указывать на риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий.			+	
5.5.3.8.	пункт 23 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не проанализирована прочая полученная информация на предмет того, указывает ли она на риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий.			+	
5.5.3.9.	пункт 24 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценена информация, полученная в результате выполнения прочих процедур оценки рисков, на предмет того, не указывает ли она на наличие факторов риска недобросовестных действий.			+	
5.5.4.	пункты 25, 44 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценены и не задокументированы риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации.			+	
5.5.5.	пункты 26 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценено, какие типы выручки, операций по признанию выручки или предпосылки влекут за собой риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий.			+	
5.5.6.	пункт 27 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не отнесены оцененные риски существенного искажения			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		вследствие недобросовестных действий к значительным или не выполнены соответствующие процедуры в отношении понимания системы внутреннего контроля аудируемой организации, включая контрольные действия, относящиеся к таким рискам.				
5.5.7.	пункты 28, 29, 45 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не определены или не задокументированы процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности, в частности: - назначен персонал без учета знаний, навыков и способностей, не проведен за ним надзор; - не оценены выбор и применение организацией учетной политики; - не включен элемент непредсказуемости при выборе характера, сроков и объема аудиторских процедур.	+			
5.5.8.	пункт 30 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не выполнены аудиторские процедуры, характер, сроки и объем которых разработаны с учетом оцененных рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне предпосылок.			+	
5.5.9.	пункт 32 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией независимо от оценки рисков обхода руководством средств контроля не выполнены аудиторские процедуры, связанные с проверкой надлежащего характера бухгалтерских записей и прочих корректировок, анализом оценочных значений на предмет предвзятости, оценкой экономического смысла значительных операций, выходящих за рамки обычной деятельности организации.				
5.5.9.1.	подпункт "(а)" пункта 32 МСА 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проверили надлежащий характер бухгалтерских записей и прочих корректировок, сделанных при подготовке финансовой отчетности, в то числе: - не направила запросы о ненадлежащих или необычных			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		действиях, относящихся к обработке бухгалтерских записей и прочих корректировок; - не отобрала бухгалтерские записи и прочие корректировки, выполненные в конце отчетного периода; - не рассмотрела необходимость проверки бухгалтерских записей и прочих корректировок за весь период.				
5.5.9.2.	подпункт "(b)" пункта 32 МСА 240 пункт 21 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проанализировали оценочные значения на предмет предвзятости и не оценила, не свидетельствуют ли о риске существенного искажения вследствие недобросовестных действий обстоятельства, породившие предвзятость, в том числе: - не оценили принятые руководством при выработке включенных в финансовую отчетность оценочных значений суждения и решения на предмет того, не указывают ли они на возможную предвзятость со стороны руководства организации либо не переоценили при необходимости эти оценочные значения, взятые в целом; - не провели ретроспективный анализ суждений и допущений руководства, относящихся к значительным оценочным значениям, отраженным в финансовой отчетности предыдущего года.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
5.5.9.3.	подпункт "(с)" пункта 32 МСА 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили экономический смысл значительных операций, выходящих за рамки обычной деятельности организации, на предмет их совершения с целью недобросовестного формирования финансовой отчетности или с целью сокрытия неправомерного присвоения активов.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
5.5.10.	пункт 33 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не определено, следует ли в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля выполнить прочие аудиторские	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		процедуры (в тех случаях, когда имеются риски обхода руководством средств контроля, которые не покрыты процедурами, выполняемыми для соблюдения требований пункта 32 МСА 240).				
5.5.11.	пункт 34 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не определено, указывают ли аналитические процедуры, выполняемые перед завершением аудита, на ранее не выявленный риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.			+	
5.5.12.	пункты 35, 36 МСА 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценены выявленные искажения на предмет того, не являются ли они признаком недобросовестных действий, а также при наличии соответствующих признаков не оценены последствия этого искажения в отношении надежности заявлений руководства, и (или) не переоценены риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий и их влияние на характер, сроки и объем аудиторских процедур.			+	
5.5.13.	пункты 37, 38 МСА 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили последствия для проводимого аудита, в случае если подтвержден факт того, что финансовая отчетность существенно искажена в результате недобросовестных действий, либо однозначный вывод о наличии или отсутствии такого искажения не может быть сделан.				+
5.5.14.	пункт 39 МСА 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили письменные заявления от руководства и (или) от лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что: - они подтверждают свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и обнаружения недобросовестных действий; - они раскрыли аудитору соответствующие результаты оценки			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		руководством риска того, что финансовая отчетность может оказаться существенно искаженной в результате недобросовестных действий; - они раскрыли аудитору все, что им известно о воздействующих на организацию недобросовестных действиях или подозрениях в недобросовестных действиях с участием лиц, влияющих на финансовую отчетность; - они раскрыли аудитору все, что им известно о любых заявлениях о недобросовестных действиях или подозрениях в недобросовестных действиях, влияющих на финансовую отчетность организации.				
5.5.15.	пункт 40, 42, 46 МСА 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация своевременно не сообщили руководству соответствующего уровня случаи выявленных недобросовестных действий либо получения информации, которая указывает на возможное наличие недобросовестных действий, или не включили эти сообщения в аудиторскую документацию.				+
5.5.16.	пункт 41, 46 МСА 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили лицам, отвечающим за корпоративное управление (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией), о выявлении недобросовестных действий или подозрении в их наличии, которые приводят к существенному искажению в финансовой отчетности, или не включили эти сообщения в аудиторскую документацию.				+
5.5.17.	пункт 43, 46 МСА 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, существует ли обязанность сообщать о выявленных недобросовестных действиях либо подозрениях в таких действиях лицам за пределами организации, в том числе регулирующим органам, или не включили эти сообщения в аудиторскую документацию.				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.5.18.	пункт 44 МСА 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию следующие аспекты понимания аудируемой организации и ее окружения и оценки рисков существенного искажения: - значимые решения, выработанные в ходе обсуждения между членами аудиторской группы относительно подверженности финансовой отчетности организации риску существенного искажения вследствие недобросовестных действий; - выявленные и оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок.			+	
5.6. Международный стандарт аудита 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности"						
5.6.1.	пункт 6 МСА 250	При проведении аудита финансовой отчетности индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели соблюдения аудируемым лицом двух категорий законов и нормативных актов: (а) положения законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности; (b) прочие законы и нормативные акты, которые не оказывают непосредственного влияния на определение показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности, но соблюдение которых может оказаться основополагающим по отношению к операционным аспектам бизнеса, к способности организации продолжать ее деятельность или избежать существенных штрафных санкций. Примечание: По категории, упомянутой в пункте 6(а), ответственность аудитора состоит в том, чтобы собрать достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении соблюдения положений этих законов и нормативных актов. По категории, упомянутой в			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		пункте 6(b), ответственность аудитора ограничивается проведением конкретных аудиторских процедур, направленных на выявление несоблюдения тех законов и нормативных актов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.				
5.6.1.1.	пункты 12 - 14 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в процессе получения понимания организации и ее окружения не рассмотрели нормативно-правовую базу, применимую к организации, и то, каким образом организация соблюдает ее требования, включая влияние на финансовую отчетность, и (или) не направили запросы в адрес руководства (лиц, отвечающих за корпоративное управление) относительно соблюдения законов и нормативных актов и (или) не изучили переписку с соответствующими лицензирующими и регулирующими органами.	+ (менее трех заданий в проверяемо м периоде)		+ (три и более заданий в проверяемом периоде)	
5.6.2.	пункт 16 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не запросили у руководства и, если уместно, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, письменные заявления о том, что все известные случаи несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, были раскрыты аудитору.			+	
5.6.3.	пункты 18, 29 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию ставшие известными сведения о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов, и (или) не оценили возможное влияние такого несоблюдения на финансовую отчетность.			+	
5.6.4.	пункты 19, 29 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не обсудили с руководством и, если уместно, с лицами, отвечающими за корпоративное управление, выявленные	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		случаи подозрения несоблюдения законов и нормативных актов, не включили результаты обсуждения в аудиторскую документацию и (или) не рассмотрели вопрос о целесообразности получения юридической консультационной помощи.				
5.6.5.	пункт 21 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили последствия несоблюдения законов и нормативных актов в отношении аудиторской оценки риска и надежности письменных заявлений, и (или) не приняли надлежащие меры.			+	
5.6.6.	пункт 22 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию о фактах, связанных с несоблюдением законов и нормативных актов (за исключением явно малозначительных фактов, или, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией).			+	
5.6.7.	пункт 24 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до лиц следующего уровня корпоративной системы управления организации сведения о подозрениях вовлеченности членов руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление, в несоблюдение организацией законов и нормативных актов или при отсутствии более высокого уровня корпоративной иерархии не рассмотрели вопрос о целесообразности получения юридической помощи.			+	
5.6.8.	пункт 25 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой или отрицательное мнение о финансовой отчетности в случае если аудиторская группа пришла к выводу, что несоблюдение законов и нормативных актов оказывает существенное влияние на финансовую отчетность и надлежащим образом не отражено в ней.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.6.9.	пункт 26 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой или не отказались от выражения мнения о финансовой отчетности на основании ограничения объема аудита в случае если руководство или лица, отвечающие за корпоративное управление, препятствуют аудитору в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств для оценки существенности искажений в финансовой отчетности вследствие несоблюдения организацией законов и нормативных актов.			+	+
5.6.10.	пункт 28 МСА 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, есть ли у них обязанность доложить о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов сторонним по отношению к организации лицам в случае, если аудитор выявил или подозревает несоблюдение законов и нормативных актов, в том числе в отношении законодательства по противодействию легализации и отмыванию доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.			+	
5.7. Международный стандарт аудита 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"						
5.7.1.	пункты 11, 12 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили соответствующее лицо или лица в структуре корпоративного управления организации, с которыми они будут осуществлять информационное взаимодействие.	+			
5.7.2.	пункт 14 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о своих обязанностях в отношении аудита финансовой отчетности, в частности, о следующих аспектах: - о своей ответственности за формирование и выражение мнения о финансовой отчетности, которая была подготовлена руководством организации под надзором лиц, отвечающих за	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		корпоративное управление; - аудит финансовой отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.				
5.7.3.	пункт 15 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не предоставили лицам, отвечающим за корпоративное управление, краткую информацию о запланированном объеме и сроках проведения аудита, включая сведения о значимых рисках, выявленных аудитором.	+			
5.7.4.	пункт 16 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, следующее: - мнение аудитора о значимых качественных аспектах учетной практики организации, включая оценочные значения и раскрытие информации; - информацию о значительных трудностях, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита (если такие были); - значимые вопросы, которые возникли в ходе аудита, и письменные заявления руководства, запрошенные аудитором (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией); - обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, в случае их наличия.			+	
5.7.5.	пункты 17, 20 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о соблюдении сотрудниками, самой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором и, если применимо, организацией, входящей в сеть, соответствующих этических требований в			+	

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		отношении независимости, а также прочих вопросов, влияющих на независимость.				
5.7.6.	пункт 18 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о форме, сроках и предполагаемом общем содержании информационных сообщений.	+			
5.7.7.	пункты 19, 23 МСА 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация письменно не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита или если информация сообщается в устной форме, индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не отражены эти вопросы в документации вместе с информацией о том, кто и когда был о них проинформирован.	+			
5.8. Международный стандарт аудита 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"						
5.8.1.	пункт 7 МСА 265	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, основываясь на выполненной аудиторской работе, не определили, выявлены ли недостатки в системе внутреннего контроля аудируемой организации.			+	
5.8.2.	пункты 8, 9 МСА 265	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении недостатков в системе внутреннего контроля не определили, являются ли они в отдельности или в совокупности значительными, и (или) не сообщили своевременно в письменной форме о значительных недостатках в системе внутреннего контроля, выявленных в ходе аудита, лицам, отвечающим за корпоративное управление.			+	
5.8.3.	пункт 10 МСА 265	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили руководству в письменной форме о значительных недостатках в системе внутреннего контроля, о которых			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		индивидуальный аудитор или аудиторская организация сообщили или намереваются сообщить лицам, отвечающим за корпоративное управление.				
5.8.4.	пункт 11 МСА 265	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в письменном сообщении о значительных недостатках в системе внутреннего контроля не пояснили следующее: - цель аудита состояла в том, чтобы аудитор выразил мнение о финансовой отчетности; - проводимый аудит включал анализ системы внутреннего контроля с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об ее эффективности; - вопросы, о которых сообщается, ограничиваются недостатками, которые аудитор выявил в ходе аудита и в отношении которых аудитор пришел к выводу, что эти недостатки являются достаточно важными, чтобы привлечь к ним внимание.	+			
5.9. Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"						
5.9.1.	пункт 5 МСА 300	Руководитель задания и другие ключевые члены аудиторской группы не принимали участие в планировании аудита, в том числе обсуждений среди членов аудиторской группы и их участие в обсуждении.	+			
5.9.2.	пункты 6, 13 МСА 300, пункты 9 - 11 МСА 220 пункты 9 - 13 МСА 210	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в начале выполнения аудиторского задания не выполнили следующие действия: - не выполнили процедуры по принятию клиента (продолжения отношений с клиентом) и данного аудиторского задания; - не оценили соблюдение соответствующих этических требований, включая независимость; - не получили понимание условий аудиторского задания.			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.9.3.	пункты 7 - 9, 12 МСА 300	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, и план аудита, включающий описание характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, а также характера, сроков и объема запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок и не включили их в аудиторскую документацию.			+	
5.9.4.	пункты 10, 12 МСА 300	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае необходимости не внесли в ходе проведения аудита изменения в общую стратегию и план аудита и не включили их в аудиторскую документацию.	+			
5.9.5.	пункты 11, 12 МСА 300	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не запланировали характер, сроки и объем работы по руководству и контролю за членами аудиторской группы, а также по проверке результатов их работы, и не включили их в аудиторскую документацию.	+			
5.10 Международный стандарт 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" (применимо для заданий в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся до 15 декабря 2021 года)						
5.10.1.	пункты 5, 6 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили процедуры оценки рисков или не включили в процедуры оценки рисков направление запросов соответствующим лицам в организации, аналитические процедуры, наблюдение и инспектирование.			+	
5.10.2.	пункт 7 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, является ли значимой для выявления рисков существенного искажения информация, полученная при выполнении процедуры принятия или продолжения отношений с клиентом.	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.10.3.	пункт 9 МСА 315	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в случае, если планируется использовать информацию, полученную из предыдущего задания, не установлено, произошли ли какие-либо изменения со времени проведения предыдущего задания, которые могут повлиять на применимость такой информации для текущего аудита.	+			
5.10.4.	пункты 11 - 12, 29, 32 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация с целью оценки рисков не получили понимание аудируемой организации и ее окружения (отраслевых, регуляторных факторов, характера и структуры организации, способов ее финансирования, учетной политики, целей и стратегии организации, финансовых результатов деятельности), а также организации системы внутреннего контроля, и не включили в аудиторскую документацию ключевые элементы и источники информации.	+			
5.10.5.	пункт 13 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проанализировали структуру значимых для аудита средств контроля и (или) с помощью дополнительных процедур (помимо направления запросов) не установили, внедрены ли они на практике.	+			
5.10.6.	пункт 14 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание контрольной среды и (или) не оценили: - была ли создана и поддерживается ли руководством аудируемой организации культура честности и этического поведения; - обеспечивают ли элементы контрольной среды в совокупности надлежащую основу для других компонентов внутреннего контроля.	+			
5.10.7.	пункты 15 - 17 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание того, осуществляется ли в организации	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		выявление бизнес-рисков, оценивается ли их значительность и вероятность возникновения, принимаются ли меры по снижению таких рисков.				
5.10.8.	пункты 18 - 19 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание информационной системы аудируемого лица, в том числе в отношении процедур записи операций, их обработки, корректировки, процесса подготовки финансовой отчетности, включая значимые оценочные значения, средств контроля, а также в отношении информационного взаимодействия с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, сообщения информации регулирующим органам.	+			
5.10.9.	пункты 20 - 21 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание тех контрольных действий, которые необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок и разработать дальнейшие аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски и (или) не получили понимание того, каким образом организация отвечает на риски, возникающие вследствие использования информационных технологий.			+	
5.10.10.	пункты 22 - 24 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание основных действий, которые используются организацией для мониторинга внутреннего контроля за финансовой отчетностью, включая понимание статуса и обязанностей службы внутреннего аудита (если имеется) и источников информации, используемых организацией для мероприятий по мониторингу.	+			
5.10.11.	пункты 25 - 28 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности либо на уровне предпосылок в			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации и (или) не проводили для этих целей процедуры в соответствии с пунктами 26, 28 МСА 315 и (или) не определили значительные риски.				
5.10.12.	пункт 30 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание значимых для проводимого аудита средств контроля организации за рисками, в случаях, когда в отношении этих рисков собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства только на основе процедур проверки по существу невозможно или практически нецелесообразно.			+	
5.10.13.	пункт 31 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не пересмотрели свою оценку и (или) не внесли изменения в запланированные дальнейшие аудиторские процедуры, когда в ходе выполнения дальнейших аудиторских процедур получены аудиторские доказательства или новая информация, которые противоречат прежним аудиторским доказательствам.			+	
5.10.14.	пункт 32 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию обсуждение между членами аудиторской группы подверженности финансовой отчетности организации риску существенного искажения, в том числе вследствие недобросовестных действий и принятые значимые решения.			+	
5.10.(п). Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный, 2019 г.) "Выявление и оценка рисков существенного искажения" (применимо для заданий в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2021 года или после этой даты) (введен на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н)						
5.10.1 (п)	пункт 13 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали и не выполнили процедуры оценки рисков для получения аудиторских доказательств, обеспечивающих			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		надлежащую основу: (а) выявления и оценки рисков существенного искажения, вызванного недобросовестными действиями или ошибкой, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок; (b) разработки дальнейших аудиторских процедур в соответствии с МСА 330				
5.10.2 (п)	пункт 14 МСА 315 (п)	Процедуры оценки рисков не включают следующее: (а) запросы к руководству и другим соответствующим лицам внутри организации, в том числе к сотрудникам службы внутреннего аудита (если такая служба существует); (b) аналитические процедуры; (с) наблюдение и инспектирование.			+	
5.10.3 (п)	пункт 15 МСА 315 (п)	При сборе аудиторских доказательств индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели информацию, полученную по итогам: (а) проведения аудитором процедур в отношении принятия или продолжения отношений с клиентами или работы по аудиторским заданиям; (b) если применимо, выполнения руководителем задания других заданий для организации.	+			
5.10.4 (п)	пункт 16 МСА 315 (п)	При использовании информации, полученной в результате прошлого опыта работы индивидуального аудитора или аудиторской организации с организацией и выполнения аудиторских процедур в рамках предыдущих аудиторских заданий, аудитор не оценил, остается ли такая информация уместной и надежной для использования в качестве аудиторских доказательств для целей текущего аудита	+			
5.10.5 (п)	пункт 17 МСА 315 (п)	Руководитель аудита и другие ключевые члены аудиторской группы не обсудили вопросы использования применимой концепции подготовки финансовой отчетности и подверженности финансовой отчетности организации существенному искажению	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
5.10.6 (п)	пункт 18 МСА 315 (п)	Руководитель аудита не определил, какие вопросы должны быть доведены до сведения членов аудиторской группы, которые не участвовали в обсуждении в аудиторской группе	+			
5.10.7 (п)	пункт 19 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили процедуры оценки риска, чтобы получить понимание: а) аспектов деятельности организации и ее окружения, (b) применимой концепции подготовки финансовой отчетности и учетной политики организации, а также любых причин ее изменения; с) характера и степени влияния факторов неотъемлемого риска на подверженность предпосылок искажению при составлении финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, исходя из понимания информации, полученной в соответствии с пунктами (а) и (b) указанных выше			+	
5.10.8 (п)	пункт 20 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, имеет ли учетная политика организации надлежащий характер и соответствует ли она применимой концепции подготовки финансовой отчетности.			+	
5.10.9 (п)	пункт 21 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание в отношении контрольной среды, связанной с подготовкой финансовой отчетности, в ходе выполнения процедур оценки рисков посредством: (а) изучения ряда средств контроля, процессов и структур, которые определяют: (i) как выполняются надзорные функции руководства, например, в части формирования культуры организации и приверженности руководства принципам честности и этическим ценностям; (ii) насколько независимы лица, отвечающие за корпоративное управление и осуществляющие надзор за системой внутреннего контроля организации, если такие лица не входят в состав руководства;			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		(iii) как распределяются полномочия и ответственность в организации; (iv) как организация привлекает, развивает и удерживает компетентных работников; (v) каким образом организация привлекает работников к ответственности за невыполнение ими своих обязанностей для достижения целей системы внутреннего контроля; (b) оценки того: (i) сформировало и поддерживает ли руководство культуру честности и этичного поведения под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление; (ii) обеспечивает ли контрольная среда надлежащую основу для других компонентов системы внутреннего контроля организации с учетом характера и сложности ее деятельности; (iii) оказывают ли недостатки системы контроля, выявленные в контрольной среде, отрицательное влияние на другие компоненты системы внутреннего контроля организации.				
5.10.10 (п)	пункт 22 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание процесса оценки рисков в организации, связанного с подготовкой финансовой отчетности, в ходе выполнения процедур оценки рисков посредством: (a) изучения процессов, используемых в организации для: (i) выявления бизнес-рисков, связанных с целями подготовки финансовой отчетности; (ii) оценки значительности этих рисков, включая вероятность их возникновения; (iii) снижения этих рисков; (b) оценки того, соответствует ли процесс оценки рисков обстоятельствам организации с учетом характера и сложности ее деятельности.			+	
5.10.11 (п)	пункт 23 МСА 315 (п)	При выявлении рисков существенного искажения, которые не были обнаружены руководством, индивидуальный аудитор или аудиторская организация: (a) не определили, относятся ли они к тем рискам, выявление которых индивидуальный аудитор или аудиторская организация ожидали бы в рамках процесса оценки рисков в организации, и, если это так, индивидуальный			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		аудитор или аудиторская организация не получили понимание, почему в процессе оценки рисков в организации такие риски существенного искажения не были выявлены; (b) не рассмотрели последствия для оценки индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, указанной в пункте 22(b) МСА 315 (п).				
5.10.12 (п)	пункт 24 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание процесса мониторинга системы внутреннего контроля организации, связанной с подготовкой финансовой отчетности, в ходе выполнения процедур оценки рисков посредством: (a) изучения тех аспектов процесса организации, которые регламентируют: (i) проведение систематических и отдельных оценок для целей мониторинга эффективности средств контроля, а также выявления и устранения обнаруженных недостатков системы контроля; (ii) функции службы внутреннего аудита организации, если такая имеется, в том числе ее характер, обязанности и деятельность; (b) изучения источников информации, используемых в процессе мониторинга системы внутреннего контроля организации, и оснований, исходя из которых руководство считает информацию достаточно надежной для этой цели; (c) оценки того, соответствует ли процесс мониторинга системы внутреннего контроля обстоятельствам организации с учетом характера и сложности ее деятельности.			+	
5.10.13 (п)	пункт 25 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание в отношении информационной системы и информационного взаимодействия в организации, связанных с подготовкой финансовой отчетности, в ходе выполнения процедур оценки рисков посредством: (a) изучения деятельности организации по обработке информации, включая ее данные и сведения, ресурсы, используемые в рамках такой деятельности, а также политики, которая для значительных			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации определяет: (i) процесс прохождения информации через информационную систему организации, в том числе: а. как инициируются операции и как информация о них записывается, обрабатывается, по мере необходимости корректируется, включается в основной регистр и отражается в финансовой отчетности; б. как собирается, обрабатывается и раскрывается в финансовой отчетности информация о событиях и условиях, помимо операций; (ii) данные бухгалтерской отчетности, определенные счета финансовой отчетности и иные подтверждающие записи в отношении потоков информации в информационной системе; (iii) процесс составления финансовой отчетности, используемый для подготовки финансовой отчетности организации, включая раскрытие информации; (iv) ресурсы организации, включая ИТ-среду, применительно к пунктам (а) (i) - (а) (iii) выше; (б) изучения того, как в организации осуществляется информационное взаимодействие по значимым вопросам, влияющим на подготовку финансовой отчетности, и соответствующим обязанностям по составлению отчетности в информационной системе и других компонентах системы внутреннего контроля: (i) между сотрудниками организации, в том числе как передается информация об их функциях и обязанностях по подготовке финансовой отчетности; (ii) между руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление; (iii) с внешними сторонами, такими как регулирующие органы; (с) оценки того, поддерживают ли информационная система и информационное взаимодействие в организации составление ее финансовой отчетности надлежащим образом в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.				
5.10.14 (п)	пункт 26 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание в отношении компонента контрольных процедур в ходе выполнения процедур оценки рисков: (а)			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		посредством выявления следующих средств контроля, предназначенных для снижения рисков существенного искажения на уровне предпосылок в рамках компонента контрольных процедур: (i) средств контроля, которые снижают риск, определяемый как значительный; (ii) средств контроля за бухгалтерскими записями, включая нестандартные бухгалтерские записи, используемые для отражения нерегулярных, необычных операций или корректировок; (iii) средств контроля, операционную эффективность которых аудитор планирует тестировать при определении характера, сроков и объема тестирования по существу, включая средства контроля, снижающие риски, для которых процедуры проверки по существу в отдельности не обеспечивают достаточные надлежащие аудиторские доказательства; (iv) прочих средств контроля, которые аудитор считает надлежащими для достижения целей, указанных в пункте 13 МСА 315 (п) в отношении рисков на уровне предпосылок, опираясь на свое профессиональное суждение; (b) на основании средств контроля, выявленных в соответствии с пунктом (a) выше, посредством выявления ИТ-приложений и других аспектов ИТ-среды организации, которые подвержены рискам, возникающим в связи с использованием информационных технологий; (c) посредством выявления в отношении таких ИТ-приложений и других аспектов ИТ-среды, выявленных в соответствии с пунктом (b) выше: (i) соответствующих рисков, возникающих в связи с использованием информационных технологий; (ii) общих средств ИТ-контроля организации, которые снижают эти риски; (d) в отношении каждого средства контроля, выявленного при выполнении пункта (a) или (c) (ii) выше: (i) оценки того, разработано ли средство контроля для эффективного снижения риска существенного искажения на уровне предпосылок или в действительности разработано для поддержки функционирования других средств контроля; (ii) определения факта внедрения средства контроля путем				

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		выполнения процедур в дополнение к направлению запросов сотрудникам организации.				
5.10.15 (п)	пункт 27 МСА 315 (п)	На основании оценки индивидуальным аудитором или аудиторской организацией каждого компонента системы внутреннего контроля организации индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, был ли выявлен один или несколько недостатков в системе контроля	+			
5.10.16 (п)	пункт 28 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не идентифицировали риски существенного искажения и не определили, существуют ли они: (а) на уровне финансовой отчетности; (b) на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации			+	
5.10.17 (п)	пункт 29 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили соответствующие предпосылки и соответствующие значительные виды операций, остатки по счетам и раскрываемую информацию.	+			
5.10.18 (п)	пункт 30 МСА 315 (п)	В отношении выявленных рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили риски и: (а) не определили, влияют ли такие риски на оценку рисков на уровне предпосылок; (b) не оценили их характер и то, насколько всеобъемлющим является их влияние на финансовую отчетность.			+	
5.10.19 (п)	пункт 31 МСА 315 (п)	В отношении выявленных рисков существенного искажения на уровне предпосылок индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили неотъемлемый риск, определив вероятность и размер искажений включая то, каким образом и в какой мере: (а) факторы неотъемлемого риска влияют на подверженность соответствующих предпосылок искажению;			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		(b) риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности влияют на оценку неотъемлемого риска для рисков существенного искажения на уровне предпосылок.				
5.10.20 (п)	пункт 32 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, являются ли оцененные риски существенного искажения значительными рисками			+	
5.10.21 (п)	пункт 33 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, могут ли сами по себе процедуры проверки по существу обеспечить получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств для любого из рисков существенного искажения на уровне предпосылок	+			
5.10.22.1 (п)	пункт 34 МСА 315 (п)	При планировании тестирования операционной эффективности средств контроля индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили риск средств контроля			+	
5.10.22.2 (п)	пункт 34 МСА 315 (п)	В случае, если индивидуальный аудитор или аудиторская организация не планировали проводить тестирование эффективности средств контроля, оценка аудитором риска существенного искажения не соответствует оценке неотъемлемого риска			+	
5.10.23 (п)	пункт 35 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, обеспечивают ли аудиторские доказательства, полученные в результате процедур оценки рисков, надлежащую основу для выявления и оценки рисков существенного искажения.	+			
5.10.24 (п)	пункт 36 МСА 315 (п)	В отношении существенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, которые не были определены как значительные виды операций, остатки по счетам или раскрытие информации, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, является ли такое	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		определение по-прежнему обоснованным				
5.10.25 (п)	пункт 37 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не пересмотрели результаты выявления или оценки рисков в связи с тем, что получили новую информацию, не соответствующую аудиторским доказательствам, исходя из которых они изначально выявляли или оценивали риски существенного искажения			+	
5.10.26 (п)	пункт 38 МСА 315 (п)	В аудиторской документации индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отразили: (а) обсуждение в аудиторской группе и принятые значимые решения; (b) ключевые элементы понимания каждого из аспектов организации и ее окружения, описанные в пунктах 19, 21, 22, 24 и 25 МСА 315 (п), источники информации, из которых было получено такое понимание; а также выполненные процедуры оценки рисков; (с) оценку структуры идентифицированных средств контроля и определение того, были ли такие средства контроля внедрены в соответствии с требованиями пункта 26 МСА 315 (п); (d) выявленные и оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, включая значительные риски и риски, в отношении которых не могут быть предоставлены достаточные надлежащие аудиторские доказательства исключительно процедурами проверки по существу, а также обоснование вынесенных значительных суждений.			+	
5.11. Международный стандарт аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"						
5.11.1.	пункт 5 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не применяли принцип существенности как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на аудит выявленных искажений, при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если			+	

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		такие имеются, и при формулировании мнения в аудиторском заключении.				
5.11.1.1.	пункт 6 МСА 320	При планировании аудита индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали суждение о размерах искажений, которые будут считаться существенными.			+	
5.11.1.2.	пункт 6 МСА 320	При оценке влияния всех неисправленных искажений на финансовую отчетность индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проанализировала не только размер, но и характер, а также обстоятельства их возникновения.			+	
5.11.1.3.	пункты 10, 12, 14 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании не определили существенность для финансовой отчетности в целом, не пересмотрели ее в необходимых случаях и (или) не включили ее в аудиторскую документацию.			+	
5.11.2.	пункты 10, 12, 14 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании не определили необходимость установить уровни существенности, применяемые к отдельным операциям, остаткам по счетам или раскрытию информации, не пересмотрели их в необходимых случаях и (или) не включили их в аудиторскую документацию.	+			
5.11.3.	пункты 11, 14 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили существенность для выполнения аудиторских процедур в целях оценки рисков существенного искажения и определения характера, сроков и объема последующих аудиторских процедур и (или) не включили ее в аудиторскую документацию.			+	
5.11.4.	пункт 13 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае пересмотра и применения более низкого уровня существенности, чем изначально установленный, не	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		определили, есть ли необходимость в пересмотре существенности для выполнения аудиторских процедур, а также сохраняют ли свою актуальность характер, сроки и объемы последующих аудиторских процедур.				
5.12. Международный стандарт аудита 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"						
5.12.1.	пункты 6, 7 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащим образом аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок и (или) не получили более убедительные доказательства в ответ на риски, оцененные аудитором как более высокие.			+	
5.12.2.	пункт 8 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели тестирование средств контроля для сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении операционной эффективности соответствующих средств контроля, если оценка рисков существенного искажения исходила из эффективности средств контроля либо только проверка по существу не в состоянии обеспечить получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств.			+	
5.12.3.	пункт 10 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении тестирования средств контроля не выполнили прочие аудиторские процедуры в сочетании с опросом для того, чтобы получить аудиторские доказательства в отношении эффективности средств контроля.			+	
5.12.4.	пункт 12 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, определив операционную эффективность средств контроля в рамках промежуточного периода, не получили аудиторские доказательства значительных изменений в данных средствах контроля, произошедших после окончания этого			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		промежуточного периода и (или) не определили, какие дополнительные аудиторские доказательства следует получить в отношении оставшегося периода.				
5.12.5.	пункты 13, 14 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае рассмотрения вопроса о допустимости использования в ходе аудита оценки эффективности средств контроля, полученной в рамках предшествующих заданий, не выполнили надлежащие аудиторские процедуры в соответствии с пунктами 13, 14 МСА 3300.			+	
5.12.6.	пункт 15 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не протестировали в текущем периоде средства контроля за значительным риском, если планируется полагаться на такие средства контроля.			+	
5.12.7.	пункт 16, 17 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащие действия в отношении оценки эффективности средств контроля в соответствии с пунктами 16, 17 МСА 330 в случаях, если выявлены недостатки в применении средств контроля, на которые ранее планировалось полагаться, в том числе не оценили влияние выявленных в ходе процедур проверки по существу искажений на эффективность средств контроля.			+	
5.12.8.	пункт 18 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры проверки по существу в отношении каждого существенного вида операций, остатка по счету и раскрытия информации независимо от оцененных рисков существенного искажения.			+	
5.12.9.	пункт 19 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели вопрос о том, следует ли провести в качестве аудиторских процедур проверки по существу процедуры			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		внешнего подтверждения.				
5.12.10.	пункты 20, 28 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в состав проводимых аудитором процедур проверки по существу и не отразили в аудиторской документации следующие аудиторские процедуры: - согласование или сверка финансовой отчетности с данными бухгалтерского учета; - проверка существенных бухгалтерских записей и прочих корректировок, выполненных при подготовке финансовой отчетности.			+	
5.12.11.	пункт 21 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры проверки по существу, нацеленные на реагирование на оцененный значительный риск существенного искажения на уровне предпосылок, или не включили в аудиторские процедуры детальные тесты, если подход к значительному риску состоит только из процедур проверки по существу.			+	
5.12.12.	пункт 22 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведенных на промежуточную дату процедурах проверки по существу не выполнили в отношении оставшейся части отчетного периода процедуры проверки по существу в сочетании с тестами средств контроля либо только процедуры проверки по существу, если их достаточно.			+	
5.12.13.	пункт 24 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, соответствует ли состав финансовой отчетности, включая соответствующее раскрытие информации, применимой концепции подготовки финансовой отчетности.			+	
5.12.13.1 .	пункт 26 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, получены ли достаточные надлежащие			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		аудиторские доказательства независимо от того, подтверждают ли они предпосылки в отношении финансовой отчетности или противоречат им.				
5.12.13.2	пункт 27 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае неполучения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении существенной предпосылки на уровне финансовой отчетности не попытались получить дополнительные аудиторские доказательства. Примечание: Если аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он должен выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения.			+	
5.12.14.	пункт 28 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отразили в аудиторской документации: - характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности; - связь этих процедур с оцененными рисками на уровне предпосылок; - соответствующие результаты этих аудиторских процедур, включая выводы, если они не очевидны; - выводы о том, что она полагалась на средства контроля, которые тестировались в ходе предшествующего аудита (если применимо).			+	
5.13. Международный стандарт аудита 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"						
5.13.1.	пункт 9 МСА 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при получении понимания организации-пользователя не получили понимание того, каким образом организация-пользователь пользуется услугами обслуживающей организации в своей деятельности, включая характер и значительность предоставляемых обслуживающей организацией услуг,	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		характер отношений между организацией-пользователем и обслуживающей организацией.				
5.13.2.	пункт 10 МСА 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили средства контроля организации-пользователя, которые относятся к услугам, предоставляемым обслуживающей организацией, включая те, которые применяются к операциям, обрабатываемым обслуживающей организацией.	+			
5.13.3.	пункты 11 - 14 МСА 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточное понимание характера и значимости услуг, предоставляемых обслуживающей организацией, и их воздействие на систему внутреннего контроля организации-пользователя, связанную с проводимым аудитом, для того, чтобы обеспечить основу для выявления и оценки рисков существенного искажения.	+			
5.13.4.	пункт 15 МСА 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите организации-пользователя в ответ на оцененные риски не провели дополнительные аудиторские процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в обслуживающей организации, если нет возможности получить такие доказательства из данных, которые хранит организация-пользователь.			+	
5.13.5.	пункты 16 - 18 МСА 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не собрали аудиторские доказательства эффективности средств контроля в обслуживающей организации посредством одной или нескольких процедур, указанных в пунктах 16 - 18 МСА 402, если планируется полагаться на их эффективность.	+			
5.13.6.	пункт 19 МСА 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не запросили у руководства организации-пользователя, сообщала ли обслуживающая организация организации-пользователю			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		или известно ли организации-пользователю из других источников о фактах недобросовестных действий, несоблюдения законодательных и нормативных актов или неустранения искажений, влияющих на финансовую отчетность организации-пользователя.				
5.13.7.	пункт 20 МСА 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали мнение в аудиторском заключении организации-пользователя, если не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении предоставляемых обслуживающей организацией услуг.			+	
5.13.8.	пункты 21, 22 МСА 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация ссылается в содержащем немодифицированное мнение аудиторском заключении организации-пользователя на работу аудитора обслуживающей организации, если только это не указывает на то, что такая ссылка не ограничивает ответственность аудитора организации-пользователя за его аудиторское мнение.	+			
5.14. Международный стандарт аудита 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита"						
5.14.1.	пункт 5 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не накапливали искажения, выявленные в ходе аудита, за исключением тех, которые являются явно незначительными.			+	
5.14.2.	пункт 6 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, есть ли необходимость пересмотреть общую стратегию аудита и план аудита, если: - характер выявленных искажений и обстоятельства их возникновения указывают на то, что могут существовать и другие искажения, которые в совокупности с искажениями, накопленными в ходе проводимого аудита, могут оказаться существенными;	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		- совокупность искажений, накопленных в ходе проводимого аудита, приближается к существенности.				
5.14.3.	пункт 7 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили дополнительные аудиторские процедуры с целью определить, не сохранились ли какие-либо искажения, если по запросу аудитора руководство организации исправило обнаруженные искажения.	+			
5.14.4.	пункт 8 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация своевременно не проинформировали руководство соответствующего уровня обо всех накопленных искажениях и (или) не предложили руководству организации исправить эти искажения.			+	
5.14.5.	пункт 10 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не переоценили существенность, если она основана на расчетных данных, чтобы подтвердить ее актуальность в контексте фактических финансовых результатов организации, прежде чем приступить к оценке воздействия неисправленных искажений.	+			
5.14.6.	пункт 11 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, являются ли неисправленные искажения существенными с точки зрения их размера, характера и специфических обстоятельств в отношении как отдельных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, так и в отношении финансовой отчетности в целом.			+	
5.14.7.	пункты 12, 13 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили лицам, отвечающим за корпоративное управление, о неисправленных искажениях и воздействии, которое такие искажения сами по себе или в совокупности с другими искажениями могут оказать на мнение аудитора в аудиторском			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		заключении.				
5.14.8.	пункт 14 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не запросили письменное заявление руководства и, если уместно, лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, считают ли они воздействие неисправленных искажений несущественным для финансовой отчетности в целом.	+			
5.14.9.	пункт 15 МСА 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию: - величину, ниже которой искажения будут оцениваться как явно малозначительные; - все искажения, накопленные в ходе проводимого аудита, с указанием сведений о том, были ли они исправлены; - свой вывод о том, являются ли неисправленные искажения в отдельности или в совокупности существенными, и основания для такого вывода.			+	
5.15. Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства"						
5.15.1.	пункт 6 МСА 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры, обеспечивающие получение достаточных надлежащих доказательств.			+	
5.15.2.	пункт 7 МСА 500 пункт 12 МСА 240 пункт 15 МСА 200	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении аудиторских процедур не учитывали уместность и надежность информации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств и (или) не сохраняли профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита, в том числе допуская возможность существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий.			+	
5.15.3.	пункт 8 МСА 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при использовании информации, подготовленной экспертом	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		руководства, не оценили компетентность, способности и объективность этого эксперта и (или) не получили понимание работы этого эксперта и (или) не оценили, является ли работа этого эксперта надлежащей в качестве аудиторского доказательства соответствующей предпосылки.				
5.15.4.	пункт 9 МСА 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при использовании информации, подготовленной организацией, не собрали аудиторские доказательства о точности и полноте информации и (или) не оценили, является ли эта информация достаточно точной и подробной для целей аудитора.			+	
5.15.5.	пункт 10 МСА 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили эффективные способы отбора объектов тестирования и (или) распространили результаты аудиторских процедур, примененных к конкретным отобранным объектам, на всю генеральную совокупность.	+			
5.15.6.	пункт 11 МСА 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, какие изменения или дополнения в аудиторских процедурах необходимы в случае, когда: - аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника или - аудитор сомневается в надежности информации, используемой в качестве аудиторских доказательств.	+			
5.16. Международный стандарт аудита 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях"						
5.16.1.	пункт 4 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при существенности для финансовой отчетности запасов: - не присутствовали при проведении инвентаризации запасов, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо, с целью наблюдения и оценки процедур			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		организации по учету и контролю за результатами инвентаризации, проверки запасов, выполнения контрольных пересчетов, и (или) - не провели аудиторские процедуры в отношении итоговых данных о запасах в организации.				
5.16.2.	пункт 5 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация дополнительно не провели аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств того, надлежащим ли образом учтены изменения в запасах между датой инвентаризации и отчетной датой, если инвентаризация запасов выполняется на дату, которая не является отчетной датой.			+	
5.16.3.	пункты 6, 7 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели альтернативные аудиторские процедуры в отношении наличия и состояния запасов в случае практической неосуществимости присутствия при инвентаризации и (или) не модифицировали мнение в аудиторском заключении при невозможности провести такие процедуры.			+	
5.16.4.	пункт 8 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не собрали достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния существенных по сумме запасов, находящихся на хранении третьего лица, путем выполнения: - запроса подтверждения у этого третьего лица относительно количества и состояния запасов организации, находящихся у него на хранении, и (или) - проведения инспектирования или иных аудиторских процедур, уместных при таких обстоятельствах.			+	
5.16.5.	пункты 9, 10, 12 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели надлежащие аудиторские процедуры с целью			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		выявления претензий и судебных разбирательств аудируемого лица.				
5.16.6.	пункт 11 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали свое мнение в аудиторском заключении в случае, когда не получены разъяснения внешнего юриста организации, включая ответ на запрос, или не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства путем проведения альтернативных аудиторских процедур.			+	
5.16.7.	пункт 13 МСА 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не собрали достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении представления и раскрытия информации по сегментам, в том числе не провели анализ методов, применяемых руководством при определении информации по сегментам.	+			
5.17. Международный стандарт аудита 505 "Внешние подтверждения"						
5.17.1.	пункт 7 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили третьи лица и информацию, которая должна быть подтверждена или запрошена, и (или) запросы не содержат информации об аудиторской организации, и (или) индивидуальный аудитор или аудиторская организация не контролировали отправку запросов.	+			
5.17.2.	пункты 8, 12 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили альтернативные аудиторские процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в случае отказа руководства на направление запроса о подтверждении информации либо отсутствия ответа на направленный запрос.			+	
5.17.3.	пункт 13 МСА 506	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили последствия отсутствия ответа на запрос о			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		позитивном подтверждении для аудита и аудиторского мнения, когда ответ на такой запрос необходим для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, и выполнение только альтернативных аудиторских процедур их не обеспечит.				
5.17.4.	пункт 9 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили лицам, отвечающим за корпоративное управление, о необоснованном отказе аудируемого лица разрешить отправить запрос о подтверждении информации либо о невозможности получить уместные и надежные аудиторские доказательства путем выполнения альтернативных аудиторских процедур, и (или) не определили последствия, которые такой отказ будет иметь для аудита и аудиторского мнения.			+	
5.17.5.	пункты 10, 11, 16 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили результаты процедур внешнего подтверждения и не провели дополнительные аудиторские процедуры в случаях, когда есть сомнения в достоверности данных в ответе на запрос или, когда ответ на запрос содержит недостоверные данные.			+	
5.17.6.	пункт 14 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не исследовали расхождения в ответах на запросы с целью установить, свидетельствуют ли они о наличии искажений.			+	
5.17.7.	пункт 15 МСА 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация использует только запросы о негативном подтверждении в качестве единственной аудиторской процедуры в случае, когда не выполняется хотя бы одно из перечисленных условий: - риск существенного искажения оценен как низкий и получены доказательства в отношении эффективности средств контроля; - генеральная совокупность состоит из большого количества незначительных по величине и одинаковых по характеру	+			

[illegible]

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.19.1.	пункт 5 МСА 520	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении аналитических процедур для целей проверки по существу не определили их пригодность для определенных предпосылок с учетом оцененных рисков, и (или) не оценили ожидание по суммам, отраженным в учете, и надежность данных, на которых основано такое ожидание, и (или) не определили расхождение между суммами, отраженным в учете, и ожидаемыми показателями, которое является приемлемыми.			+	
5.19.2.	пункт 6 МСА 520	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при завершении аудита не провели аналитические процедуры, которые способствовали бы формированию у аудитора общего вывода относительно соответствия финансовой отчетности организации пониманию аудитора.	+			
5.19.3.	пункт 7 МСА 520	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили соответствующие аудиторские доказательства в случае, если в результате проведения аналитических процедур выявлены отклонения или соотношения, которые противоречат прочей имеющейся информации или существенно расходятся с ожидаемыми показателями.			+	
5.20. Международный стандарт аудита 530 "Аудиторская выборка"						
5.20.1.	пункты 6, 7 МСА 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании аудиторской выборки не приняли во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка, и (или) определили объем выборки, который не является достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня.			+	
5.20.2.	пункт 8 МСА 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация производили отбор элементов для выборки таким образом, что	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		возможность быть отобранным была не у каждого элемента выборки в генеральной совокупности.				
5.20.3.	пункты 9 - 11 МСА 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выполнили аудиторские процедуры, которые соответствуют цели аудита, в отношении не каждого отобранного элемента или при невозможности применения таких процедур по отношению к отобранному элементу не выполнили действия в соответствии с пунктами 10 - 11 МСА 530.	+			
5.20.4.	пункты 12, 13 МСА 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не исследовали характер и причину каждого выявленного отклонения или искажения и (или) не оценили их возможное влияние на цель аудиторской процедуры и другие области аудита, в том числе в случае, когда выявленное искажение рассматривается как аномалия.			+	
5.20.5.	пункт 14 МСА 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении детального тестирования не экстраполировали искажения, обнаруженные в выборке, на всю генеральную совокупность.			+	
5.20.6.	пункт 15 МСА 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили по результатам выборки, обеспечивает ли использование аудиторской выборки достаточные основания для выводов о протестированной генеральной совокупности.	+			
5.21. Международный стандарт аудита 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации" (применимо для заданий, в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся до 15 декабря 2019 года)						
5.21.1.	пункты 8, 9 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при оценке рисков существенного искажения оценочных значений не проанализировали методы и модели, применяемые руководством аудируемого лица для признания и расчета оценочных значений, способы раскрытия информации об			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		оценочных значениях в финансовой отчетности, и (или) не проанализировали оценочные значения, отраженные в финансовой отчетности предыдущего периода.				
5.21.2.	пункты 10, 11 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении рисков существенного искажения не установили степень неопределенности, связанную с оценочным значением, и (или) не установили, приведут ли любые из оценочных значений с высокой степенью неопределенности к возникновению значительных рисков.	+			
5.21.3.	пункты 12, 13 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, являются ли методы расчета оценочных значений уместными, и было ли их применение последовательным с учетом требований применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	+			
5.21.4.	пункт 14 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, требуются ли специальные навыки или знания по одному или нескольким аспектам оценочных значений для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.	+			
5.21.5.	пункт 15 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при наличии значительных рисков в отношении оценочных значений дополнительно не оценили меры, предпринимаемые руководством для снижения степени неопределенности при расчете оценочных значений, включая рассмотрение альтернативных процедур, и обоснованность использованных руководством значительных допущений.	+			
5.21.6.	пункты 17 - 20 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении признания, расчета и раскрытия			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.				
5.21.7.	пункт 22 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили письменные заявления от руководства и, если уместно, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, в которых они выражали бы свое мнение об обоснованности допущений, использованных при расчете оценочных значений.	+			
5.21.8.	пункт 23 МСА 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в аудиторской документации не отразили основание для сделанных им выводов об обоснованности оценочных значений, с которыми связаны значительные риски, и раскрытие информации о них.			+	
5.21 (п). Международный стандарт аудита 540 (пересмотренный) "Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации" (применимо для заданий в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2019 года или после этой даты)						
5.21.1 (п).	пункт 13 МСА 540	При получении понимания деятельности организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, в соответствии с требованиями МСА 315 (пересмотренного) аудитор не получил понимание вопросов, относящихся к оценочным значениям организации.			+	
5.21.2 (п).	пункт 14 МСА 540	Аудитор не проверил фактический результат предыдущих оценочных значений или, при необходимости, их последующую переоценку в целях выявления и оценки рисков существенного искажения в текущем периоде, а также не учел характеристики оценочных значений при определении характера и объема такой проверки.	+			
5.21.3 (п).	пункт 15 МСА 540	В отношении оценочных значений аудитор не определил, требуются ли аудиторской группе специальные знания или навыки для выполнения процедур оценки рисков, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения,	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		разработать и провести аудиторские процедуры в ответ на эти риски или оценить полученные аудиторские доказательства.				
5.21.4 (п).	пункт 16 МСА 540	При выявлении и оценке рисков существенного искажения в отношении оценочного значения и соответствующего раскрытия информации на уровне предпосылок согласно требованиям МСА 315 (пересмотренного) аудитор отдельно не оценил неотъемлемый риск и риск средств контроля.			+	
5.21.5 (п)	пункт 17 МСА 540	Аудитор не определил, является ли какой-либо из рисков существенного искажения, значительным риском в соответствии с суждением аудитора и в случае установления существования значительного риска не получил понимание средств контроля организации, включая контрольные действия, имеющие отношение к этому риску.	+			
5.21.6 (п).	пункт 18 МСА 540	Дальнейшие аудиторские процедуры, выполняемые аудитором в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок с учетом источников риска, оцененного аудитором не включают один или несколько из следующих подходов: (а) получение аудиторских доказательств в отношении событий, произошедших до даты аудиторского заключения; (b) тестирование расчета руководством оценочного значения; (с) разработку аудитором точечной оценки или диапазона значений.			+	
5.21.7 (п).	пункт 20 МСА 540	В отношении значительного риска, связанного с оценочным значением, дальнейшие аудиторские процедуры, выполненные аудитором, не включают тесты средств контроля в текущем периоде, если аудитор планирует полагаться на эти средства контроля.			+	
5.21.8	пункт 31	Аудитор не разработал и не провел дальнейшие аудиторские	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
(п).	МСА 540	процедуры, чтобы получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оцененных рисков существенного искажения на уровне предпосылок для раскрытия информации об оценочном значении.				
5.21.9 (п).	пункт 32 МСА 540	Аудитор не оценил, имеют ли суждения и решения, принятые руководством при расчете оценочных значений, включенных в финансовую отчетность, даже если они по отдельности являются обоснованными, признаки возможной предвзятости руководства и при выявлении признаков возможной предвзятости руководства аудитор не оценил последствия для аудита.			+	
5.21.10 (п).	пункт 33 МСА 540	Аудитор не оценил на основании проведенных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств: (а) остаются ли оценки рисков существенного искажения на уровне предпосылок надлежащими, в частности, в том случае, когда были выявлены признаки возможной предвзятости руководства; (б) соответствуют ли решения руководства о признании, расчете, представлении и раскрытии этих оценочных значений в финансовой отчетности применимой концепции подготовки финансовой отчетности; (с) получены ли достаточные надлежащие аудиторские доказательства.			+	
5.21.11 (п).	пункт 35 МСА 540	Аудитор не определил, являются ли оценочные значения и соответствующее раскрытие информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения.			+	
5.21.12 (п).	пункт 37 МСА 540	Аудитор не запросил письменные заявления у руководства и, если необходимо, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, являются ли методы, значительные	+			

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		допущения и исходные данные, использованные при расчете оценочных значений и раскрытии соответствующей информации, надлежащими для признания, расчета или раскрытия информации в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и также аудитор не учел необходимость получения заявлений в отношении определенных оценочных значений, в том числе относительно использованных методов, допущений или исходных данных.				
5.21.13 (п).	пункт 39 МСА 540	В аудиторской документации аудитор не отразил: (а) ключевые элементы понимания аудитором деятельности организации и ее окружения, в том числе системы внутреннего контроля организации, относящейся к ее оценочным значениям; (б) связь между дальнейшими аудиторскими процедурами, выполняемыми аудитором, и оцененными рисками существенного искажения на уровне предпосылок с учетом причин (в отношении неотъемлемого риска или риска средств контроля) оценки таких рисков; (с) меры, принятые аудитором в случае, когда руководство не предприняло надлежащих шагов для понимания и отражения неопределенности оценки; (д) признаки возможной предвзятости руководства в отношении оценочных значений, если такие имеются, и оценку аудитором последствий для аудита; (е) значительные суждения в отношении определения аудитором того, являются ли оценочные значения и раскрытие соответствующей информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения.			+	

5.22. Международный стандарт аудита 550 "Связанные стороны"

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.22.1.	пункт 4 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили представление о взаимоотношениях и операциях аудируемого лица со своими связанными сторонами в степени, достаточной для формирования вывода о том, действительно ли финансовая отчетность, если на ее содержании отражаются такие взаимоотношения и операции: (а) обеспечивает достоверное представление - для концепций достоверного представления; (b) не вводит в заблуждение - для концепций соответствия.	+			
5.22.1.1.	пункты 12, 18 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в ходе оценки рисков не оценили риски существенного искажения, связанные с наличием взаимоотношений и операций между связанными сторонами.	+			
5.22.2.	пункты 13, 26 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства и в соответствующих случаях от лиц, отвечающих за корпоративное управление, письменные заявления в том, что они раскрыли аудитору данные о связанных сторонах организации, об известных им взаимоотношениях и операциях между связанными сторонами и надлежащим образом отразили в бухгалтерском учете и раскрыли такие взаимоотношения и операции.			+	
5.22.3.	пункты 14, 15 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проводили процедуры в отношении выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, в том числе не изучили подтверждения от банков и юристов, протоколы собраний акционеров и лиц, отвечающих за корпоративное управление.			+	
5.22.4.	пункт 18 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили выявленные операции со связанными сторонами за рамками обычной деятельности как приводящие к	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		возникновению значительных рисков.				
5.22.5.	пункты 20 - 24 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели аудиторские процедуры в соответствии с пунктами 21-24 МСА 550 для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оцененных рисков существенного искажения финансовой отчетности, обусловленных взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами, в том числе при выявлении ранее не выявленных (не сообщенных руководством аудируемого лица) операций.			+	
5.22.6.	пункт 25 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании мнения о финансовой отчетности не оценили соответствие раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами применимой концепции подготовки финансовой отчетности.			+	
5.22.7.	пункт 27 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до лиц, отвечающих за корпоративное управление, все значимые вопросы, возникающие в ходе аудита и имеющие отношение к связанным сторонам организации (кроме случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией).	+			
5.22.8.	пункт 28 МСА 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию наименования выявленных связанных сторон и сведения о характере взаимоотношений между ними.			+	
5.23. Международный стандарт аудита 560 "События после отчетной даты"						
5.23.1.	пункты 6, 7, 9 МСА 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении событий после отчетной даты: - не получили понимание установленных руководством	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		процедур, предназначенных для выявления событий после отчетной даты; - не запросили у руководства и, если уместно, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию о событиях после отчетной даты; - не ознакомились с протоколами, иными документами после отчетной даты; - не ознакомились с последней промежуточной финансовой отчетностью организации после отчетной даты (при наличии такой отчетности).				
5.23.2.	пункт 8 МСА 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении событий, которые требуют корректировки или раскрытия информации в финансовой отчетности, не установили, отражено ли надлежащим образом в финансовой отчетности каждое такое событие.			+	
5.23.3.	пункты 11, 15 МСА 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при внесении руководством изменений в финансовую отчетность: - не выполнили в отношении внесенных изменений аудиторские процедуры, которые требуются при таких обстоятельствах, и (или) - не продлили период, охватываемый аудиторскими процедурами в отношении событий после отчетной даты, и (или) - не представили новое аудиторское заключение о финансовой отчетности, в которую были внесены изменения, и (или) - не проанализировали действия, предпринятые руководством для информирования о сложившейся ситуации заинтересованных лиц.			+	
5.23.4.	пункт 13 МСА 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, когда руководство не вносит изменений в финансовую отчетность при обстоятельствах, требующих внесения изменений:			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		- в случае если аудиторское заключение еще не было предоставлено: не модифицировали мнение; - в случае если аудиторское заключение уже было предоставлено: не уведомили руководство, а также лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что они не должны выпускать финансовую отчетность, предназначенную для третьих лиц, до тех пор, пока в нее не будут внесены необходимые изменения.				
5.23.4.1.	пункт 14 МСА 560	В случае, когда аудитору после выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности стало известно о факте, из-за которого он мог бы изменить аудиторское заключение, если бы этот факт был известен ему на дату данного заключения, аудитором не выполнены обязанности, предусмотренные подпунктами (а) - (с) пункта 14 МСА 560		+		
5.23.5.	пункт 16 МСА 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при внесении руководством изменений в финансовую отчетность не включили в новое или измененное аудиторское заключение разделы "Важные обстоятельства" или "Прочие сведения", в котором более подробно изложены причины изменения ранее выпущенной финансовой отчетности и внесения изменений в заключение, ранее предоставленное аудитором.	+			
5.23.6.	пункт 17 МСА 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, когда руководство не предпринимает необходимых действий для информирования о сложившейся ситуации каждого, кто получил ранее выпущенную финансовую отчетность, и не вносит изменений в финансовую отчетность при обстоятельствах, требующих внесения изменений: - не уведомили руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что аудитор примет меры, чтобы не допустить использования аудиторского заключения в будущем;			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		- не предприняли действий для того, чтобы не допустить использования аудиторского заключения, если аудируемое лицо необходимых мер не предпринимает.				
5.24. Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности"						
5.24.1.	пункт 9 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация: (а) не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства и не сделали вывод в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности; (b) не сделали на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; (с) не предоставили заключение в соответствии с МСА 570.			+	
5.24.1.1.	пункты 10, 12 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении процедур оценки рисков не проанализировали, имеют ли место события или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в том числе: - не рассмотрели и не обсудили с руководством организации ее оценку непрерывности деятельности организации, если такая оценка была проведена, или - не обсудили с руководством основание для планируемого применения принципа непрерывности деятельности, если такая оценка еще не проводилась.			+	
5.24.2.	пункты 13, 14 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при рассмотрении выполненной руководством оценки	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		непрерывности деятельности охватили меньший период, чем тот, в отношении которого руководство выполнило свою оценку (не менее 12 месяцев с отчетной даты) и (или) не определили, включает ли оценка руководства всю значимую информацию, о которой стало известно в результате проведения аудита.				
5.24.3.	пункт 15 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства информации о том, известно ли ему о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной руководством оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.	+			
5.24.4.	пункт 16 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении условий или событий, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности, не провели дополнительные процедуры, в том числе не рассмотрели планы руководства относительно будущих действий, прогноз движения денежных средств (если есть), не получили письменные заявления от руководства в отношении планируемых действий, а также оценку непрерывности деятельности, если ранее ее не было.			+	
5.24.5.	пункты 17, 18 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого при подготовке финансовой отчетности, и (или) не сделали вывод (сделали неверный вывод на основе полученных доказательств) относительно правомерности применения этого принципа.			+	
5.24.6.	пункт 21	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
	МСА 570	выразили отрицательное мнение, если финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, когда применение руководством принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности неправомерно.				
5.24.7.	пункты 19, 22 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация модифицировали мнение и (или) не включили в аудиторское заключение отдельный раздел под заголовком "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", если информация о существенной неопределенности (при ее наличии) раскрыта адекватно в финансовой отчетности.			+	
5.24.8.	пункт 19, 23 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали мнение, и (или) в аудиторском заключении в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой (отрицательного мнения)" не констатировали наличие существенной неопределенности, если информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности,			+	
5.24.9.	пункт 25 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали надлежащим образом лиц, отвечающих за корпоративное управление, о выявленных событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.			+	
5.24.10.	пункт 26 МСА 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили объяснение причин значительной задержки в утверждении финансовой отчетности после отчетной даты, если такая имеется, и (или) не выполнили дополнительные аудиторские процедуры, если задержка может быть связана с событиями или условиями, касающимися оценки	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		непрерывности деятельности.				
5.25. Международный стандарт аудита 580 "Письменные заявления"						
5.25.1.	пункты 9 - 11 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства аудируемого лица подтверждения выполнения обязанностей по подготовке финансовой отчетности, предоставления всей необходимой информации и доступа к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания, а также того факта, что все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности.			+	
5.25.2.	пункты 14, 15 МСА 580	Письменные заявления руководства аудируемого лица составлены после даты аудиторского заключения либо недостаточно близко к дате аудиторского заключения и (или) не адресованы аудитору.			+	
5.25.3.	пункт 17 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при несоответствии между письменными заявлениями и прочими аудиторскими доказательствами не выполнили аудиторские процедуры для устранения этого противоречия.			+	
5.25.4.	пункт 18 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, в случае если письменные заявления аудируемого лица недостоверны, не предприняли надлежащие меры, в том числе не определили возможное влияние этого факта на мнение, выраженное в аудиторском заключении.			+	
5.25.5.	пункт 19 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при непредоставлении им запрошенных письменных заявлений не обсудили с руководством этот вопрос и (или) не оценили добросовестность руководства, возможное влияние данных обстоятельств на достоверность заявлений и аудиторских доказательств в целом, не определили возможное влияние на мнение, выраженное в аудиторском заключении.			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.25.6.	пункт 20 МСА 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от выражения мнения в отношении финансовой отчетности, если имелись сомнения в честности руководства, или руководство не предоставило уместных письменных заявлений.			+	
5.26. Международный стандарт аудита 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)"						
5.26.1.	пункт 11 МСА 600	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация включили в аудиторское заключение о финансовой отчетности группы ссылку на аудитора компонента.	+			
5.26.2.	пункты 12 - 13 МСА 600	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении консолидированной финансовой отчетности и финансовой информации компонентов, и (или) при наличии ограничений в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств не отказались от выполнения аудиторского задания либо не отказались от выражения мнения в случае, если такой отказ невозможен.			+	
5.26.3.	пункты 21 - 23 МСА 600	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении аудита группы не определили существенность для финансовой отчетности группы в целом и (или) надлежащий уровень существенности компонента для выполнения аудита аудитором компонента и (или) пороговое значение, выше которого искажения не могут расцениваться как явно несущественные для финансовой отчетности группы.			+	
5.26.4.	пункты 19, 20, 26, 27 МСА 600	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие доказательства в отношении значительных компонентов группы.			+	
5.26.5.	пункты 28, 29	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	МСА 600	выполнили аналитические процедуры на уровне группы в отношении компонентов, которые не являются значительными и (или) не выбрали для проведения аудита незначительные компоненты, если проведенный аудит только значимых компонентов недостаточен.				
5.26.6.	пункты 30, 31 МСА 600	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении аудита группы не принимали участие в оценке рисков, проводимой аудитором компонента, для выявления значительных рисков существенного искажения финансовой отчетности группы.	+			
5.26.7.	пункты 33 - 37 МСА 600	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении аудита группы не выполнили надлежащие аудиторские процедуры в соответствии с пунктами 33-37 МСА 600 в отношении процесса консолидации.			+	
5.26.8.	пункты 40, 41 МСА 600	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении аудита группы не проинформировали аудитора компонента о своих требованиях и (или) не запросили у аудитора компонента соответствующую информацию по вопросам, которые имеют значение для выводов команды аудитора группы по итогам аудита группы.	+			
5.26.9.	пункт 50 МСА 600	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении аудита группы не отразили в аудиторской документации следующие вопросы: - анализ компонентов с указанием тех компонентов, которые являются значительными, и вида работ, выполненных в отношении компонентов; - характер, сроки и объем участия в работе, выполняемой аудиторами компонентов в отношении значительных компонентов; - обмен информацией в письменной форме с аудиторами			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		компонентов.				
5.26. (п). Международный стандарт аудита (пересмотренный) "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)" (применимо для заданий в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2023 года или после этой даты) (введен на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 16.10.2023 N 166н)						
	пункт 5 МСА 600	Аудитор группы не определил надлежащий подход к планированию и выполнению аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения финансовой отчетности группы			+	
	пункт 6 МСА 600	Руководитель задания не удостоверился в том, что для выполнения задания рабочей группе выделены либо будут своевременно доступны достаточные и надлежащие ресурсы. Аудитор группы не определил характер, сроки и объем участия аудиторов компонентов			+	
	пункт 8 МСА 600	Руководитель задания по аудиту группы или аудитор группы, должен принимать достаточное и надлежащее участие в работе аудиторов компонентов, в том числе в части двустороннего взаимодействия			+	
	пункт 9 МСА 600	При планировании и проведении аудита группы рабочая группа не проявляла профессиональный скептицизм и не применяла профессиональное суждение			+	
5	пункт 16 МСА 600	Руководитель задания по аудиту группы не принимал достаточного и надлежащего участия на протяжении всего аудита группы в том числе в работе аудиторов компонентов, чтобы у руководителя задания по аудиту группы было основание установить, что примененные значимые суждения и сделанные выводы являются надлежащими с учетом характера и обстоятельств задания по аудиту группы. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом)			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
6	пункт 17 МСА 600	Перед принятием решения о начале и (или) продолжении работы по аудиту группы руководитель задания по аудиту группы не определил, можно ли обоснованно ожидать получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств, которые станут основанием для формирования мнения о финансовой отчетности группы. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).	+			
7	пункт 18 МСА 600	Если после принятия решения о начале и (или) продолжении работы по аудиту группы руководитель задания по аудиту группы приходит к выводу о том, что получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств невозможно, руководитель задания по аудиту группы не рассмотрел возможные последствия для аудита группы. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
8	пункт 19 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не получил согласие руководства группы в отношении того, что оно подтверждает и понимает свою ответственность за предоставление рабочей группе: (а) доступа ко всей информации, о которой известно руководству группы и которая связана с подготовкой финансовой отчетности группы, например к данным бухгалтерского учета, документации и прочим сведениям; (б) дополнительной информации, которую рабочая группа может запросить у руководства группы или руководства компонента для целей аудита группы; (с) неограниченного доступа к лицам внутри группы, от которых, как установила рабочая группа, ей необходимо получить аудиторские доказательства.	+			
9	пункт 20 МСА 600	Если руководитель задания по аудиту группы приходит к выводу о том, что руководство группы не может предоставить рабочей группе доступ к информации или неограниченный доступ к лицам внутри группы в силу ограничений, не			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		контролируемых руководством группы, руководитель задания по аудиту группы аудиторской организации не рассмотрел возможные последствия для аудита группы. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).				
10	пункт 21 МСА 600	Если руководитель задания по аудиту группы приходит к выводу, что: (а) аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не сможет получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства из-за ограничений, введенных руководством группы, и (b) отказ от выражения мнения в отношении финансовой отчетности группы станет возможным последствием таких ограничений, руководитель задания по аудиту группы: (i) в случае задания, выполняемого впервые, не отказался от него или в случае повторного задания не прекратил выполнение своих обязанностей, если это возможно в соответствии с применимыми законами или нормативными актами, или (ii) в случае, когда законы или нормативные акты запрещают аудитору отказываться от задания или когда прекращение работ по заданию невозможно по иным причинам, после проведения в максимально возможном объеме аудита финансовой отчетности группы – не отказался от выражения мнения в отношении финансовой отчетности группы. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
11	пункт 22 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не определил: (а) компоненты, в отношении которых будет выполняться работа по аудиту; (b) ресурсы, необходимые для выполнения задания по аудиту группы, включая характер, сроки и объем участия аудиторов компонента			+	
12	пункт 23 МСА 600	При определении общей стратегии аудита группы и плана аудита группы руководитель задания по аудиту группы не	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		оценил, сможет ли аудитор группы обеспечить достаточное и надлежащее свое участие в работе аудитора компонента. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).				
13	пункт 24 МСА 600	В рамках оценки согласно пункту 23 МСА 600 (пересмотренный) аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не запросил у аудитора компонента подтверждение того, что он будет сотрудничать с аудитором группы, в том числе того, что аудитор компонента будет выполнять работу, порученную аудитором группы	+			
	пункт 25 МСА 600	Руководитель задания по аудиту группы не взял ответственность за: (а) информирование аудиторов компонентов о соответствующих этических требованиях, применимых с учетом характера и обстоятельств задания по аудиту группы; (б) подтверждение понимания аудиторами компонентов и соблюдения ими соответствующих этических требований, включая требования независимости, которые применимы к заданию по аудиту группы			+	
15	пункт 26 МСА 600	Руководитель задания по аудиту группы: (а) не определил, что аудиторы компонентов обладают надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, в том числе достаточным временем, для выполнения порученных аудиторских процедур в отношении компонентов; (б) если информация о результатах процесса мониторинга и устранения недостатков или внешних проверок в отношении аудитора компонента была предоставлена аудиторской организацией аудитора группы или была получена руководителем задания по аудиту группы иным образом, не определил значимость такой информации для определения ее аудитором группы согласно пункту 26(а) МСА 600 (пересмотренный). (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
16	пункт 27 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении работы, выполняемой в компоненте, без участия аудитора компонента, если: (а) аудитор компонента не соблюдает соответствующие этические требования, включая требования независимости, которые применяются к заданию по аудиту группы, или (b) у руководителя задания по аудиту группы аудиторской организации имеется серьезная обеспокоенность в отношении вопросов, указанных в пунктах 23 - 26 МСА 600 (пересмотренного)			+	
	пункт 28 МСА 600	Руководитель задания по аудиту группы не взял на себя ответственность за характер, сроки и объем руководства и надзора в отношении аудиторов компонентов и проверки их работы с учетом: (а) областей оцененных повышенных рисков существенного искажения финансовой отчетности группы или значительных рисков, выявленных согласно МСА 315 (пересмотренному, 2019 г.); (b) областей аудита финансовой отчетности группы, требующих применения значимых суждений			+	
18	пункт 29 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не проинформировал аудиторов компонентов об их соответствующих обязанностях и ожиданиях аудитора группы аудиторской организации, в том числе в отношении того, что информационное взаимодействие между аудитором группы и аудиторами компонентов будет осуществляться своевременно на протяжении всего аудита группы	+			
	пункт 30 МСА 600	Аудитор группы не взял на себя ответственность за получение понимания в следующих областях: (а) группа и ее окружение (b) применимая концепция подготовки финансовой отчетности и последовательность применения учетной политики и			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		практики в рамках группы; (с) система внутреннего контроля группы				
20	пункт 31 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) несвоевременно информировал аудиторов компонентов: (а) о вопросах, которые аудитор группы определяет как относящиеся к разработке или выполнению процедур оценки рисков аудитором компонента для целей аудита группы; (b) об отношениях или операциях со связанными сторонами, выявленных руководством группы, и о других связанных сторонах, о которых известно аудитору группы и которые имеют отношение к работе аудитора компонента; (с) о событиях или условиях, выявленных руководством группы или аудитором группы, которые могут вызвать серьезные сомнения в отношении способности группы продолжать свою деятельность непрерывно и которые имеют отношение к работе аудитора компонента	+			
21	пункт 32 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не потребовал, чтобы аудиторы компонентов своевременно его информировали: (а) о вопросах, относящихся к финансовой информации компонента, которые аудитор компонента определяет как имеющие значение для выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности группы вследствие недобросовестных действий или ошибок; (b) об отношениях со связанными сторонами, ранее не выявленных руководством группы или аудитором группы; (с) о любых событиях или условиях, выявленных аудитором компонента, которые могут вызвать серьезные сомнения в отношении способности группы продолжать свою деятельность непрерывно	+			
22	пункт 33 МСА 600	Аудитор группы не взял на себя ответственность за выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		отчетности группы, в том числе в отношении процесса консолидации				
23	пункт 34 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не оценил, обеспечивают ли аудиторские доказательства, полученные в результате выполнения процедур оценки рисков аудитором группы и аудиторами компонентов, надлежащую основу для выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности группы			+	
24	пункт 35 МСА 600	Для целей планирования и выполнения аудиторских процедур аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не определил: (а) существенность для выполнения аудиторских процедур компонента. (b) пороговое значение, выше которого искажения, выявленные в финансовой информации компонента, должны быть доведены до сведения аудитора группы.			+	
25	пункт 36 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не сообщил аудитору компонента о суммах, определенных в соответствии с пунктом 35 МСА 600 (пересмотренный)			+	
26	пункт 37 МСА 600	Аудитор группы не взял на себя ответственность за характер, сроки и объем дальнейших аудиторских процедур, подлежащих проведению, включая определение компонентов, в которых нужно выполнить дальнейшие аудиторские процедуры, а также характер, сроки и объем работ, которые необходимо выполнить в этих компонентах			+	
27	пункт 38 МСА 600	Аудитор группы не взял на себя ответственность за разработку и выполнение дальнейших аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения финансовой отчетности группы, возникающие в процессе консолидации			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
28	пункт 39 МСА 600	Если финансовая информация организации или подразделения не была подготовлена в соответствии с той же учетной политикой, которая применялась к финансовой отчетности группы, аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не оценил, была ли финансовая информация надлежащим образом скорректирована для целей подготовки и представления финансовой отчетности группы			+	
29	пункт 40 МСА 600	Аудитор группы не взял на себя ответственность за оценку того, были ли внесены в финансовую информацию организации или подразделения, включенной в отчетность группы, закончившеюся на дату, отличную от даты окончания отчетного периода группы, надлежащие корректировки в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности			+	
30	пункт 41 МСА 600	Когда аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) привлекает аудиторов компонентов к разработке или выполнению дальнейших аудиторских процедур, аудитор группы не обсудил с аудитором компонента вопросы, которые аудитор группы аудиторской организации или аудитор компонента определяет, как значимые для разработки процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения финансовой отчетности группы	+			
31	пункт 42 МСА 600	Для областей с повышенными оцененными рисками существенного искажения финансовой отчетности группы или со значительными рисками, выявленными в соответствии с МСА 315 (пересмотренным, 2019 г.), в отношении которых аудитор компонента определяет дальнейшие аудиторские процедуры, подлежащие выполнению, аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не оценил, носит ли надлежащий характер разработка и выполнение этих дальнейших аудиторских процедур			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
32	пункт 43 МСА 600	Когда аудиторы компонентов выполняют дальнейшие аудиторские процедуры в отношении процесса консолидации, включая субконсолидацию, аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не определил характер и объем руководства и надзора в отношении аудиторов компонента и проверки их работы	+			
33	пункт 44 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не определил, является ли финансовая информация, указанная в сообщении от аудитора компонента, той финансовой информацией, которая включена в финансовую отчетность группы			+	
34	пункт 45 МСА 600	Аудитор группы аудиторской организации не запросил у аудитора компонента информацию по вопросам, имеющим значение для выводов аудитора группы в отношении итогов аудита группы, указанным в пункте 45 МСА 600 (пересмотренный).			+	
35	пункт 46 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не обсудил значимые вопросы, возникшие в ходе информационного взаимодействия с аудитором компонента, в том числе указанные в пункте 45 МСА 600 (пересмотренный), с аудитором компонента, руководством компонента или руководством группы в зависимости от обстоятельств. Если информационное взаимодействие с аудитором компонента было неадекватно для целей аудитора группы, аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не рассмотрел последствия для аудита группы.	+			
36	пункт 47 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не определил, необходима ли проверка дополнительной аудиторской документации аудитора компонента, а также ее объем. При принятии этого решения	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не принял во внимание: (а) характер, срок и объем работ, выполненных аудитором компонента; (b) профессиональную компетентность и способности аудитора компонента, указанные в пункте 26(a) МСА 600 (пересмотренный); (с) осуществление руководства и надзора в отношении аудитора компонента и проверку его работы				
37	пункт 48 МСА 600	Если аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) приходит к выводу о том, что работа, выполненная аудитором компонента, не является адекватной для целей аудитора группы аудиторской организации, он не определил, какие дополнительные аудиторские процедуры необходимо выполнить, и кто их будет выполнять - аудитор компонента или аудитор группы аудиторской организации			+	
38	пункт 49 МСА 600	Аудитор группы не взял на себя ответственность за выполнение процедур, направленных на выявление событий, которые могут требовать корректировки или раскрытия в финансовой отчетности группы, включая, если уместно, требование о выполнении этих процедур аудиторами компонентов			+	
39	пункт 50 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не потребовал, чтобы аудиторы компонентов уведомляли аудитора группы аудиторской организации в случаях, если им станет известно о событиях после отчетной даты, которые могут требовать корректировки или раскрытия в финансовой отчетности группы	+			
40	пункт 51 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не оценил, были ли получены в результате выполненных аудиторских процедур, включая работы, выполненные аудиторами компонентов, достаточные			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		надлежащие аудиторские доказательства, которые послужат основой для формирования мнения аудитора группы аудиторской организации				
41	пункт 52 МСА 600	Руководитель задания по аудиту группы не оценил влияние на мнение аудитора группы любых неисправленных искажений (которые были выявлены аудитором группы или информация о которых была предоставлена аудиторами компонентов), а также влияние случаев, когда было невозможно получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
42	пункт 53 МСА 600	В аудиторское заключение о финансовой отчетности группы включена ссылка на аудитора компонента (в случаях отсутствия требования о включении такой ссылки законами или нормативными актами). Если включение такой ссылки регламентируется законами или нормативными актами, в аудиторском заключении не указано, что данная ссылка не уменьшает ответственность руководителя задания по аудиту группы или аудиторской организации, в которой работает этот руководитель, за выражение мнения аудитора группы			(менее трех заданий в проверяемом периоде)	(три и более заданий в проверяемом периоде)
43	пункт 54 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не предоставил руководству группы общую информацию о планируемом объеме работ и сроках проведения аудита, включая общие сведения о предстоящей работе в компонентах группы	+			
44	пункт 55 МСА 600	Если недобросовестные действия были выявлены аудитором группы или доведены до его сведения аудитором компонента или если имеется информация, указывающая на возможность недобросовестных действий, аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) несвоевременно			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		сообщил об этом руководству группы соответствующего уровня, чтобы проинформировать лиц, непосредственно ответственных за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий в отношении вопросов, связанных с их обязанностями				
45	пункт 56 МСА 600	В случае если в соответствии с законами, нормативными актами или в силу других причин от аудитора компонента требовалось выражение мнения аудитора в отношении финансовой отчетности организации или подразделения, являющихся частью группы, аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не попросил руководство группы информировать руководство организации или подразделения о любом вопросе, о котором становится известно аудитору группы и который является значимым для финансовой отчетности организации или подразделения, но о котором руководству организации или подразделения может быть неизвестно. Если руководство группы отказывается информировать руководство организации или подразделения о данном вопросе, аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не обсудил его с лицами, отвечающими за корпоративное управление группы. Если вопрос остается нерешенным, аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) с учетом всех правовых соображений и профессиональных вопросов конфиденциальности не рассмотрел вопрос о том, не следует ли рекомендовать аудитору компонента не предоставлять аудиторское заключение о финансовой отчетности организации или подразделения до тех пор, пока вопрос не будет решен.			+	
46	пункт 57 МСА 600	Аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не проинформировал лиц, отвечающих за корпоративное управление группы, о следующих вопросах в	(в части нарушения требований		(в части нарушения требований	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		дополнение к тем, которые требуются МСА 260 и другими МСА: (а) общие сведения о предстоящих работах в компонентах группы и о характере планируемого участия аудитора группы в работе, выполняемой аудиторами компонентов; (b) случаи, когда проверка аудитором группы работы аудитора компонента вызвала обеспокоенность качеством работы данного аудитора компонента, и меры, которые были приняты аудитором группы в связи с этой обеспокоенностью; (с) любые ограничения в отношении объема аудита группы, например значимые вопросы, связанные с ограничениями доступа к сотрудникам или информации; (d) фактические или подозреваемые недобросовестные действия с участием руководства группы, руководства компонента, сотрудников, выполняющих важные функции в рамках системы внутреннего контроля группы, или прочих лиц в тех случаях, когда недобросовестные действия привели к существенному искажению финансовой отчетности группы	подпункта (а) и/или (b) пункта 57 МСА 600 (пересмотренный))		подпункта (с) и/или (d) пункта 57 МСА 600 (пересмотренный))	
47	пункт 58 МСА 600	Принимая решения о том, следует ли сообщать о выявленных недостатках в системе внутреннего контроля группы лицам, отвечающим за корпоративное управление группы, или руководству группы, аудитор группы (индивидуальный аудитор или аудиторская организация) не рассмотрел недостатки системы внутреннего контроля, которые были выявлены аудиторами компонентов и доведены до сведения аудитора группы согласно пункту 45(g) МСА 600 (пересмотренный)			+	
48	пункт 59 МСА 600	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не отражены в аудиторской документации группы вопросы, перечисленные в пункте 59 МСА 600 (пересмотренный).	+			

5.27. Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов"

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.27.1.	пункты 16 - 19, 22 - 23, 27, 28 МСА 610	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при использовании работы службы внутреннего аудита не оценили, пригодна ли она к использованию, и (или) формировали значимые суждения в ходе выполнения аудиторского задания, полагаясь только на внутреннего аудитора без проведения достаточного объема аудиторских процедур в отношении его работы.			+	
5.27.2.	пункты 20, 31 МСА 610	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при информировании лиц, отвечающих за корпоративное управление, о планируемом объеме и сроках аудита в соответствии с МСА 260 не предоставили информацию о том, каким образом он планирует использовать работу службы внутреннего аудита, включая характер и степень участия внутренних аудиторов в аудите.	+			
5.27.3.	пункт 33 МСА 610	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при привлечении внутренних аудиторов не получили письменное согласие от уполномоченного представителя организации на то, что организация не будет вмешиваться в работу, которую внутренние аудиторы выполняют в ходе аудита и (или) не получили письменное согласие внутренних аудиторов на то, что они будут соблюдать конфиденциальность и информировать внешнего аудитора в случае возникновения угроз для их объективности.			+	
5.27.4.	пункт 34 МСА 610	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не руководили и (или) не осуществляли надзор и проверку работы, выполненной внутренними аудиторами, включая перепроверку исходных аудиторских доказательств по отдельным направлениям работы, выполненным внутренними аудиторами.	+			
5.27.5.	пункты 36, 37	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	МСА 610	использовании работы службы внутреннего аудита (привлечения внутренних аудиторов к аудиту) не включили в аудиторскую документацию: - понимание объективности службы (внутренних аудиторов), уровня профессиональной квалификации, применяемые подходы, включая контроль качества; - характер и объем использованной работы, а также того, почему было принято такое решение; - описание аудиторских процедур для оценки надлежащего характера использованной работы внутреннего аудитора; - сведения о лицах, проверявших выполненную работу, дату и объем такой проверки (при привлечении внутренних аудиторов); - письменное согласие, полученное от уполномоченного представителя организации и внутренних аудиторов (при привлечении внутренних аудиторов).				
5.28. Международный стандарт аудита 620 "Использование работы эксперта аудитора"						
5.28.1.	пункт 7 МСА 620	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, следует ли использовать работу привлеченного эксперта, если для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств необходима квалификация в области, отличной от бухгалтерского учета или аудита.	+			
5.28.2.	пункт 9 МСА 620	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, обладает ли эксперт аудитора компетентностью, возможностями и объективностью, необходимыми для целей аудита, и (или) не направили запрос для выявления возможной заинтересованности и характера отношений, которые могут создать угрозу для объективности эксперта.			+	
5.28.3.	пункты 10 - 12 МСА 620	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили области знаний эксперта для оценки уместности и	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		обоснованности результатов его работы, применимости применяемых экспертом допущений и методов и (или) не согласовали с экспертом характер, объем и цели его работы, функции и обязанности аудитора и эксперта, характер, сроки и объем информационного взаимодействия.				
5.28.4.	пункты 13 МСА 620	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае, если работа эксперта аудитора не является адекватной целям аудита, не выполнили альтернативные аудиторские процедуры.			+	
5.28.5.	пункты 14, 15 МСА 620	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация включили в аудиторское заключение ссылку на работу эксперта (в случае немодифицированного мнения) или не указали, что эта ссылка не ограничивает ответственность аудитора за мнение аудитора (в случаях модифицированного мнения или требования о включении такой ссылки нормативными актами).	+			
5.29. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"						
5.29.1	пункты 10 - 15 МСА 700 пункт 17 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация до выпуска аудиторского заключения не получили достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности финансовой отчетности, в том числе не оценили существенность неисправленных организацией искажений, надлежащее раскрытие информации, последовательность применения учетной политики и ее качественные аспекты, включая признаки возможной предвзятости руководства.			+(менее трех аудиторских заданий в проверяемом периоде)	+(три и более аудиторских задания в проверяемом периоде)
5.29.2	пункт 15 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не убедились в том, что финансовая отчетность содержит надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		финансовой отчетности или ее описание.				
5.29.3	пункт 16 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили модифицированное мнение, в случае если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.			+	+
5.29.4	пункты 17 - 18 МСА 700 пункт 6 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили немодифицированное мнение в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены.			+	+
5.29.5	пункты 19, 26 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация по итогам аудита финансовой отчетности, подготовленной согласно концепции соответствия, в аудиторском заключении мнение аудитора содержит оценку достоверности отчетности.	+			
5.29.6	пункт 20 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация по итогам аудита не выпустили аудиторское заключение в письменной форме.				+
5.29.7	пункты 21 - 23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.29.8	пункты 23, 28, 33, 37 МСА 700, пункт 1 части 2 статьи 6 Федерального закона N 307 - ФЗ	В аудиторском заключении отсутствует раздел "Мнение" и (или) раздел "Основание для выражения мнения" и (или) раздел "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналогичное название) и (или) раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности".			+	+ (в случае отсутствия раздела "Мнение")
5.29.9	пункт 24 МСА 700	В разделе "Мнение" аудиторского заключения не указаны: организация, в отношении финансовой отчетности которой проведен аудит, факт проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью.			+	
5.29.10	пункты 25 - 27 МСА 700	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в аудиторском заключении при выражении немодифицированного мнения о финансовой отчетности применена ненадлежащая формулировка, требования к которой установлены пунктами 25 - 27 МСА 700.	+			
5.29.11	пункт 28 МСА 700	Раздел аудиторского заключения "Основание для выражения мнения" не включает: - заявление о том, что аудит был проведен в соответствии с МСА; - ссылку на раздел аудиторского заключения, описывающий обязанности аудитора в соответствии с МСА; - заявление о том, что аудиторская организация независима согласно соответствующим этическим требованиям; - заявление о том, являются ли полученные аудиторские доказательства достаточными и надлежащими.			+	
5.29.12	пункт 30 МСА 700	Аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных общественно значимых организаций, указанных в части 1 статьи 5.1 Федерального закона N 307-ФЗ (за исключением организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых			+ (менее трех аудиторских заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более аудиторских задания в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		включается в проспект ценных бумаг), не сообщили в аудиторском заключении информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701 (применяется начиная с 1 января 2022 года). Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, не сообщили в аудиторском заключении информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701 (применяется до 1 января 2022 года).				
5.29.13	пункты 33 - 35 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в разделе "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналогичное название) аудиторского заключения не описали ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, если применимо.			+	
5.29.14	пункты 37 - 40 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" аудиторского заключения не включили (включили ненадлежащим образом) заявление о цели аудита, описание аудита, заявление о применении профессионального суждения и сохранении профессионального скептицизма, иные вопросы в соответствии с пунктами 37 - 40 МСА 700.			+	
5.29.15	пункты 43 - 45 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили (включили ненадлежащим образом) в аудиторское заключение дополнительные отчеты в случае, если на них возлагаются такие обязанности.			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.29.16	пункт 46 МСА 700	В аудиторском заключении не указано имя руководителя аудита в случае, если проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.	+			
5.29.17	пункт 47 МСА 700	Аудиторское заключение не подписано надлежащим образом.	+			
5.29.18	пункт 49 МСА 700	Аудиторское заключение выпущено ранее, чем индивидуальным аудитором или аудиторской организацией получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, на которых основано мнение аудитора, или ранее даты подготовки всех отчетов, составляющих финансовую отчетность, и даты подтверждения полномочий лиц, ответственных за данную финансовую отчетность.			+	+
5.29.18.1	пункт 50 МСА 700	При отсутствии в аудиторском заключении необходимых элементов, указанных в подпунктах (с) - (о) пункта 50 МСА 700, аудитором выдано аудиторское заключение, содержащее ссылку на Международные стандарты аудита.			+	
5.29.19	пункты 53, 54 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация: - не распространили на нее свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда дополнительная информация является неотъемлемой частью финансовой отчетности, или - распространили на дополнительную информацию свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда такая информация отделима от финансовой отчетности.	+			
5.30. Международный стандарт аудита 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"						
5.30.1	пункты 9 - 11 МСА 701	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к			+	+
					(менее трех аудиторских	(три и более аудиторских

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		организованным торгам, иных общественно значимых организаций, указанных в части 1 статьи 5.1 Федерального закона N 307-ФЗ (за исключением организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг), или при аудите иных организаций, в отношении которых принято решение информировать о ключевых вопросах, не определили и (или) не описали каждый ключевой вопрос аудита в отдельном разделе аудиторского заключения под названием "Ключевые вопросы аудита" (кроме случаев, когда такие вопросы связаны с модификацией мнения либо возможные негативные последствия сообщения превысят, по мнению аудитора, общественную пользу) (применяется начиная с 1 января 2022 года). Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, или при аудите иных организаций, в отношении которых принято решение информировать о ключевых вопросах, не определили и (или) не описали каждый ключевой вопрос аудита в отдельном разделе аудиторского заключения под названием "Ключевые вопросы аудита" (кроме случаев, когда такие вопросы связаны с модификацией мнения либо возможные негативные последствия сообщения превысят, по мнению аудитора, общественную пользу) (применяется до 1 января 2022 года).			заданий в проверяемом периоде)	задания в проверяемом периоде)
5.30.2	пункты 12, 15 МСА 701	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при наличии оснований для выражения модифицированного мнения проинформировали о них в разделе "Ключевые вопросы аудита", не модифицировав при этом аудиторское заключение, или при соответствующих обстоятельствах не включили в раздел "Ключевые вопросы аудита" ссылку на раздел(ы) аудиторского заключения, содержащий(е) основания для выражения мнения с оговоркой.			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
5.30.3	пункт 16 МСА 701	В случае, если в зависимости от фактов и обстоятельств организации и аудита, аудитор определяет, что ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить, отсутствуют или что единственными ключевыми вопросами аудита, информация о которых сообщается, являются вопросы, указанные в пункте 15 МСА 701, аудитор не включил утверждение об этом факте в отдельный раздел аудиторского заключения под заголовком "Ключевые вопросы аудита".			+	
5.30.4	пункт 17 МСА 701	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о вопросах, которые определены как ключевые вопросы аудита, или об их отсутствии (если применимо).			+	
5.30.5	пункт 18 МСА 701	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отразили в аудиторской документации вопросы, которые требовали значительного внимания, и обоснование, являются ли все эти вопросы ключевыми вопросами аудита или нет, а также обоснование решения не информировать о вопросе, который был определен как ключевой вопрос аудита, в аудиторском заключении (если применимо).			+	
5.31. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"						
5.31.1.	пункт 7 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения в отдельности или в совокупности являются существенными для финансовой отчетности, но не всеобъемлющими, или получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства невозможно, но возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть существенным, но не			+(менее трех заданий в проверяемом периоде)	+(три и более заданий в проверяемом периоде)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		всеобъемлющим.				
5.31.2.	пункт 8 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отрицательного мнения в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения в отдельности или в совокупности являются существенными и всеобъемлющими для финансовой отчетности.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
5.31.3.	пункты 9, 10 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от выражения мнения в том случае, когда получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства невозможно, а возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть одновременно существенным и всеобъемлющим.			+ (менее трех заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более заданий в проверяемом периоде)
5.31.4.	пункты 12 - 14 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили об ограничениях объема аудита, введенных руководством аудируемого лица, лицам, отвечающим за корпоративное управление (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией), и (или) не определили, имеется ли возможность выполнения альтернативных процедур для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств и (или) в случае невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств не отказались от проведения аудита либо не отказались от выражения мнения о финансовой отчетности.			+	
5.31.5.	пункты 16, 17 МСА 705	В случае если выражено мнение с оговоркой или отрицательное мнение, или произошел отказ от выражения мнения, в аудиторском заключении используются ненадлежащие названия разделов и (или) не применены формулировки, указанные в пунктах 17 - 19 МСА 705.	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.31.6.	пункты 21 - 23 МСА 705	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при наличии существенного искажения финансовой отчетности не включено в раздел "Основание для выражения мнения" описание и количественная оценка финансового влияния искажения, либо не указано на невозможность выполнения количественной оценки финансового влияния, либо не объяснено искажение в раскрытии информации.			+	
5.31.7.	пункт 24 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не указали в разделе "Основание для выражения мнения" причины, по которым невозможно получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, если модифицированное мнение является результатом отсутствия такой возможности.			+	
5.31.8.	пункт 25 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выражении мнения с оговоркой или отрицательного мнения, или отказа от выражения мнения не скорректировали соответствующие формулировки и разделы аудиторского заключения в соответствии с пунктами 25 - 27 МСА 705.	+			
5.31.9.	пункт 30 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию об обстоятельствах, которые привели к предполагаемой модификации, и формулировку модификации, если в аудиторском заключении предполагается выразить модифицированное мнение.			+	
5.32. Международный стандарт аудита 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"						
5.32.1.	пункты 8, 9 МСА 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторское заключение раздел "Важные обстоятельства" с указанием, что это не влечет модификации мнения, и со ссылкой на место в финансовой отчетности, где			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		раскрыта информация по вопросу, который представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудиторов, важен для понимания финансовой отчетности ее пользователями.				
5.32.2.	пункты 10, 11 МСА 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторское заключение раздел "Прочие сведения", если необходимо довести до сведения пользователей финансовой отчетности вопрос, который не представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудитора, важен для понимания процесса аудита или содержания заключения.	+			
5.32.3.	пункт 12 МСА 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили о намерении включить в аудиторское заключение раздел "Важные обстоятельства" или раздел "Прочие сведения" лицам, отвечающим за корпоративное управление, и (или) не довели до их сведения формулировки, которые будут содержаться в этом разделе.	+			
5.33. Международный стандарт аудита 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность"						
5.33.1	пункт 7 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, согласуется ли сравнительная информация с числовыми показателями и раскрытием информации, представленными в финансовой отчетности за предыдущий период и (или) в случае, если в учетную политику были внесены изменения, не оценили, были ли они должным образом отражены в бухгалтерском учете, а также в достаточном объеме представлены и раскрыты в финансовой отчетности.			+	
5.33.2.	пункт 9 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили письменные заявления в отношении всех периодов,	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		указанных в аудиторском заключении, и (или) не получили особое письменное заявление в отношении любой корректировки, произведенной для устранения существенного искажения в финансовой отчетности за предыдущий период и влияющей на сравнительную информацию.				
5.33.3.	пункт 11 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили модифицированное мнение о финансовой отчетности за текущий период в случаях, если ранее выпущенное заключение о финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий год содержало модификацию, и причина модификации остается актуальной, или если выявлены существенные искажения в финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период, которые не были скорректированы.			+	
5.33.4.	пункт 13 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при ссылке в аудиторском заключении на аудит, проведенный предшествующим аудитором, включили информацию об этом не в раздел "Прочие сведения" и (или) не указали тип мнения, выраженного предшествующим аудитором, а в случае модифицированного мнения соответствующие причины, а также дату указанного заключения.	+			
5.33.5.	пункт 14 МСА 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не указали в разделе "Прочие сведения" аудиторского заключения о том, что сопоставимые показатели не проаудированы, если аудит финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период не проводился.			+	
5.34. Международный стандарт аудита 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"						
5.34.1.	пункт 13 МСА 720	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не определен состав годового отчета аудируемого лица, способ и	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		сроки его выпуска, и (или) не согласован с руководством вопрос о получении до даты аудиторского заключения годового отчета либо при невозможности его получения не запрошено у руководства письменное заявление, подтверждающее, что окончательный вариант документов, включенных в годовой отчет, будет предоставлен аудитору до выпуска организацией.				
5.34.2.	пункт 14 МСА 720	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели вопрос о том, имеет ли место существенное несоответствие между прочей информацией и финансовой отчетностью и (или) имеет ли место существенное несоответствие между прочей информацией и сделанными в ходе аудита выводами.			+	
5.34.3.	пункт 17 МСА 720	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при установленном существенном искажении прочей информации не указали руководству на необходимость исправления прочей информации и не установили, было ли исправление внесено, или не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, об отказе руководства внести исправление.			+	
5.34.4.	пункты 18 МСА 720	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, когда до даты аудиторского заключения установлено существенное искажение в прочей информации, и прочая информация не исправлена после информирования всех надлежащих лиц, не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, каким образом в аудиторском заключении планируется указать на данный факт, и (или) не рассмотрели возможность отказа от задания.			+	
5.34.5.	пункт 21, 22 МСА 720	Аудиторское заключение не включает отдельный раздел "Прочая информация" или раздел, имеющий иное надлежащее название, со сведениями о прочей информации аудируемого			+	

[illegible]

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.36.1.	пункты 7 - 11 МСА 805	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдали применимые для данного аудита МСА, и (или) не адаптировали применимые МСА в соответствии с обстоятельствами аудиторского задания.			+	
5.36.2.	пункт 12 МСА 805	В случае выполнения задания с предоставлением заключения об отдельном отчете из состава финансовой отчетности или отдельном элементе финансовой отчетности одновременно с заданием по аудиту полного комплекта финансовой отчетности аудируемого лица индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отдельное мнение по каждому заданию.	+			
5.36.3.	пункты 15 - 17 МСА 805	При необходимости выразить отрицательное мнение о достоверности полного комплекта финансовой отчетности либо отказа от выражения мнения индивидуальный аудитор или аудиторская организация в аудиторском заключении сформировали немодифицированное мнение об отдельном отчете, являющемся частью этой финансовой отчетности, или об отдельном элементе, составляющем часть указанной финансовой отчетности (кроме случая, когда это мнение выражено в отдельном аудиторском заключении и отдельный элемент не составляет значительную часть полного комплекта финансовой отчетности организации).			+	
5.37. Международный стандарт аудита 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности"						
5.37.1.	пункт 5 МСА 810	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли задание по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности в случае, если они не проводили аудит финансовой отчетности, на основе которой составляется обобщенная финансовая отчетность.			+	
5.37.2.	пункты 6 - 8	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	МСА 810	приняли задание по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности в случае, если критерии ее составления неприемлемы либо не получены соответствующие подтверждения руководства, и (или) не выполнили процедуры, которые необходимы для формирования аудиторского мнения об обобщенной финансовой отчетности.				
5.37.3.	пункты 9 - 11, 17, 18 МСА 810	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией мнение об обобщенной финансовой отчетности выражено с нарушением требований пунктов 9 - 11, 17, 18 МСА 810.	+			
5.37.4.	пункты 12, 13 МСА 810	В случае выпуска аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности после заключения о проаудированной финансовой отчетности индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры в отношении событий после даты заключения о проаудированной финансовой отчетности и (или) не указали в аудиторском заключении об обобщенной финансовой отчетности то, что обобщенная финансовая отчетность не отражает влияние событий, которые произошли после даты аудиторского заключения о проаудированной финансовой отчетности.	+			
5.37.5.	пункт 14 МСА 810	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к содержанию аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности.			+	
5.37.6.	пункт 16 МСА 810	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выпустили аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности с датой более ранней, чем дата, на которую получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства или более ранней, чем дата аудиторского заключения о проаудированной финансовой отчетности.	+			
5.37.7.	пункт 19	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	МСА 810	выразили отрицательное мнение об обобщенной финансовой отчетности, если обобщенная финансовая отчетность не соответствует во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности или не является ее достоверным обобщением в соответствии с применимыми критериями.				
5.38. Международный стандарт обзорных проверок 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов"						
5.38.1.	пункты 29 - 31 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от задания по обзорной проверке, если: - предварительное понимание обстоятельств задания указывает на недоступность или ненадежность информации, необходимой для выполнения задания, или - есть основания сомневаться в честности руководства, или - руководство или лица, отвечающие за корпоративное управление, в существенной степени ограничивают объем работы аудитора, или - не получен от руководства документ, в котором оно подтверждает, что понимает и согласно со своими обязанностями (пункт 30 МСОП 2400).			+	
5.38.2.	пункты 36 - 38 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали в письменной форме условия задания по обзорной проверке до начала его выполнения с руководством или, если применимо, лицами, отвечающими за корпоративное управление.	+			
5.38.3.	пункт 42 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в процессе выполнения задания по обзорной проверке не сообщали руководству или, если применимо, лицам, отвечающим за корпоративное управление, обо всех значимых обстоятельствах, касающихся задания по обзорной проверке.	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.38.4.	пункт 43 - 44 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили уровень существенности для финансовой отчетности в целом или не пересмотрели уровень существенности в случае, если получена информация, которая, будь она известна ранее, заставила бы с самого начала установить иной уровень существенности.			+	
5.38.5.	пункты 45, 46 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры для понимания деятельности организации и среды, в которой она осуществляется, включая отраслевые, нормативно-правовые факторы, структуру собственности и управления, системы и данные бухгалтерского учета, порядок применения учетной политики.	+			
5.38.6.	пункты 47 - 49, 51, 61, 62 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили соответствующей информации от руководства организации (пункты 48, 51, 61, 62 МСОП 2400) и (или) не выполнили аналитические процедуры с целью изучения всех существенных статей финансовой отчетности, включая раскрытие информации, либо не оценили достаточность данных, полученных из системы бухгалтерского учета организации для целей выполнения таких процедур.			+	
5.38.7.	пункт 52 МСОП 2401	В случае если выявляются недобросовестные действия в организации или несоблюдение ею законов или нормативных актов, индивидуальный аудитор или аудиторская организация: - не довели такую информацию до сведения высшего руководства соответствующего уровня или лиц, отвечающих за корпоративное управление; - не рассмотрели влияние недобросовестных действий либо несоблюдения законов или нормативных актов на вывод о финансовой отчетности; - не установили, необходимо ли сообщить о недобросовестных или противозаконных действиях стороне, внешней по			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		отношению к организации.				
5.38.8.	пункты 53, 54 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не изучили способность организации продолжать непрерывно свою деятельность, рассмотрев оценку руководства организации, и в случае, если стало известно о событиях или условиях, которые могут поставить под сомнение такую способность, получив от организации информацию о планах дальнейших действий и оценив их с учетом всей соответствующей информации, которая стала известна в результате обзорной проверки.			+	
5.38.9.	пункт 56 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили доказательства, подтверждающие соответствие данных финансовой отчетности данным бухгалтерского учета организации, на основе которых финансовая отчетность была подготовлена.			+	
5.38.10.	пункт 57 МСОП 2400	В случае если стало известно о факте или фактах, на основании которых можно предположить искажение финансовой отчетности, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели дополнительные процедуры с целью сформировать вывод о низкой вероятности существенного искажения финансовой отчетности в целом либо установить, что такой факт или факты приведут к существенному искажению финансовой отчетности в целом.			+	
5.38.11.	пункт 64 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от вывода о финансовой отчетности либо (не прекратили выполнение задания), если существует достаточно серьезное сомнение в честности руководства, в связи с чем письменные заявления не являются надежными, либо руководство не представило затребованные заявления, предусмотренные пунктом 61 МСОП 2400.			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.38.12.	пункт 65 МСОП 2400	Письменные заявления руководства организации составлены после даты аудиторского заключения либо недостаточно близко к дате аудиторского заключения.			+	
5.38.13.	пункты 66, 68 - 71 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие доказательства по результатам выполнения процедур, чтобы сформировать вывод о соответствии финансовой отчетности установленным требованиям, и (или) не рассмотрели влияние выявленных неисправленных искажений на финансовую отчетность в целом и качественные характеристики учетной политики организации, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства.			+	
5.38.14.	пункт 73 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация сформировали в своем заключении о финансовой отчетности в целом модифицированный вывод, если в ходе выполнения работ не привлекли внимание никакие факты, которые могли бы свидетельствовать о том, что финансовая отчетность не подготавливалась во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией ее подготовки.			+	
5.38.15	пункты 74, 76, 78, 79, 84 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к форме выражения в заключении модифицированного или немодифицированного вывода либо отказа от выражения мнения.	+			
5.38.16.	пункты 75, 77, 81 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация сформировали немодифицированный вывод (вывод с оговоркой или отрицательный вывод в зависимости от степени искажения отчетности) в своем заключении о финансовой отчетности в целом, когда на основе выполненных процедур и полученных доказательств установлено, что финансовая отчетность существенно искажена, либо невозможно получить			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		достаточные надлежащие доказательства в отношении финансовой отчетности.				
5.38.17.	пункты 80, 83, 85 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при наличии существенных искажений, ставших причиной формирования модифицированного вывода, или невозможности получения доказательств в разделе "Основание для вывода" не описали финансовое влияние искажения (если искажение относится к конкретным суммам) или не пояснили, в чем заключается искажение раскрытой информации (если искажение относится к описательной информации) или не указали на невозможность получить достаточные надлежащие доказательства.	+			
5.38.18.	пункт 82 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от задания, если вследствие ограничения объема со стороны руководства нет возможности получить достаточные надлежащие доказательства для формирования вывода о финансовой отчетности либо установлено, что возможное влияние невыявленных искажений на финансовую отчетность является существенным и всеобъемлющим.			+	
5.38.19.	пункт 86 МСОП 2400	Заключение индивидуального аудитора или аудиторской организации по результатам выполнения задания по обзорной проверке не содержит все элементы, указанные в пункте 86 МСОП 2400.	+			
5.38.20.	пункт 87 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в свое заключение раздел "Важные обстоятельства", при условии сформированного вывод о том, что обстоятельство, представленное в финансовой отчетности, скорее всего, не является существенным искажением финансовой отчетности, но будет полезно для понимания отчетности пользователями.	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.38.21.	пункт 90 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при необходимости сообщить о каком-либо обстоятельстве, помимо представленного в финансовой отчетности, которое является важным для понимания пользователями сути обзорной проверки, не сообщили о таком обстоятельстве в разделе заключения, озаглавленном "Прочие сведения" либо с иным соответствующим названием.	+			
5.38.22.	пункт 92 МСОП 2400	Заключение по обзорной проверке выпущено ранее, чем индивидуальным аудитором или аудиторской организацией получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, на которых основано мнение аудитора, или ранее даты подготовки всех отчетов, составляющих финансовую отчетность, и даты подтверждения полномочий лиц, ответственных за данную финансовую отчетность.			+	
5.38.23.	пункты 93, 94, 96 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не задокументировали в необходимом объеме следующие аспекты задания (указав исполнителей и дату завершения работы): - характер, сроки и объем процедур, проведенных с целью выполнить нормативные требования; - результаты, полученные после выполнения процедур, а также выводы, сформированные аудитором на основании полученных результатов; - значимые вопросы, возникшие в ходе задания, выводы, сформированные аудитором по этим вопросам, а также значимые профессиональные суждения.			+	
5.39. Международный стандарт обзорных проверок 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации"						
5.39.1.	пункт 4 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении обзорных проверок промежуточной финансовой информации не соблюдали этические требования,			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		применяемые к аудиту годовой финансовой отчетности организации.				
5.39.2.	пункты 10, 11 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали условия задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации.	+			
5.39.3.	пункт 12 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении обзорных проверок не изучили организацию и ее окружение, включая систему внутреннего контроля, относящуюся к процессу подготовки как годовой, так и промежуточной финансовой информации, в степени, достаточной для планирования и выполнения задания.	+			
5.39.4.	пункты 26, 27, 29 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении обзорных проверок промежуточной финансовой информации не получили информацию в отношении событий после отчетной даты и оценки непрерывности деятельности организации.	+			
5.39.5.	пункт 30 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, являются ли выявленные им нескорректированные искажения существенными для промежуточной финансовой информации.			+	
5.39.6.	пункт 34 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства письменные заявления об ответственности за систему внутреннего контроля, о том, что промежуточная финансовая информация подготовлена и представлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, о том, что последствия неисправленных искажений являются несущественными, о раскрытии аудиторам информации обо всех фактах недобросовестных действий.			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
5.39.7.	пункты 38, 39, 42 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до руководства либо лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию о значимых вопросах управления, а также о корректировках, которые необходимо внести в промежуточную финансовую отчетность (если применимо).			+	
5.39.8.	пункт 40 МСОП 2410	В случае если лица, отвечающие за корпоративное управление, на информацию аудитора о необходимости внесения существенных корректировок не дают надлежащего ответа в разумные сроки, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели возможность модифицировать заключение либо возможность отказаться от задания либо возможность отказаться от назначения для проведения аудита годовой финансовой отчетности.	+			
5.39.9.	пункт 41 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации не довели информацию о выявленных недобросовестных действиях или несоблюдении организацией требований законов и нормативных актов до сведения руководства соответствующего уровня.			+	
5.39.10.	пункт 43 МСОП 2410	Нарушение требований к письменному заключению аудитора по результатам обзорной проверки промежуточной информации в соответствии с пунктом 43 МСОП 2400.			+	
5.39.11.	пункт 45 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали вывод с оговоркой или отрицательный вывод в тех случаях, когда выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы внести существенные корректировки в промежуточную финансовую отчетность, чтобы обеспечить ее соответствие во всех существенных аспектах применимой концепции подготовки финансовой отчетности.			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
5.39.12.	пункты 49 - 52 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не уведомили руководство в письменной форме и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о причине невозможности проведения обзорной проверки в полном объеме, если провести обзорную проверку в полном объеме невозможно, и (или) не рассмотрели вопрос уместности выпуска заключения и вопрос модификации.			+	
5.39.13.	пункт 56 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в заключение по результатам обзорной проверки раздел "Важные обстоятельства", чтобы привлечь внимание к существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в случае, если в промежуточной финансовой информации была раскрыта соответствующая информация.	+			
5.39.14.	пункт 59 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали вывод с оговоркой или отрицательный вывод в зависимости от обстоятельств, если существенная неопределенность, которая вызывает значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, не раскрыта надлежащим образом в промежуточной финансовой информации.			+	
5.39.15.	пункт 60 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели вопрос модификации заключения по результатам обзорной проверки путем включения в него дополнительного раздела, привлекающего внимание к выявленной аудитором существенной неопределенности (не связанной с проблемой непрерывности деятельности), устранение которой зависит от будущих событий и которая может повлиять на промежуточную финансовую информацию.	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
5.39.16.	пункт 64 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не подготовили документацию по обзорной проверке, являющуюся достаточной и надлежащей для обоснования его вывода и свидетельствующую о том, что обзорная проверка была проведена в соответствии с настоящим стандартом и требованиями применимых законов и нормативных актов.			+	
5.40. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов"						
5.40.1.	пункты 14, 15, 17, 18 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования всех МСЗОУ, относящихся к предмету задания.			+	
5.40.2.	пункт 19 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали свой вывод или не отказались от задания в ситуации, когда информация о предмете задания содержит искажения либо вывод об оцениваемом предмете не может быть сделан.			+	
5.40.3.	пункты 21 - 25, 41 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащие процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению определенных заданий, в том числе в отношении соответствующих этических требований, компетентности и возможности группы, согласования условий задания, обязательных условий принятия заданий.			+	
5.40.4.	пункты 26, 30, 42, 43 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли задание (не отказались от выполнения), обеспечивающее уверенность, при наличии обстоятельств ограничения заказчиком объема работ, ограничений иного характера или установленной в ходе выполнения задания информации о непригодности критериев либо предмета			+	

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		задания.				
5.40.5.	пункт 27, 28 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали условия задания с заказчиком в письменном соглашении или другом письменном документе.		+		
5.40.6.	пункты 37, 40, 44 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к планированию задания и (или) рассмотрению существенности в ходе выполнения задания.			+	
5.40.7.	пункт 45 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не направили запросы соответствующей стороне об известных ей искажении или несоблюдении законов и нормативных актов, влияющих на информацию о предмете задания; о службе внутреннего аудита, использовании экспертов для подготовки информации о предмете задания.			+	
5.40.8.	пункты 48 - 51, 64 - 66 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили риски и (или) не получили достаточные надлежащие доказательства для формирования надлежащего вывода по заданиям, обеспечивающим уверенность, и (или) не задокументировали доказательства накопления, выявленных в ходе задания искажений, за исключением тех, которые являются явно незначительными.			+	
5.40.9.	пункты 52 - 55 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при использовании работы эксперта (другого аудитора, внутреннего аудитора) не оценили компетентность, знания и опыт, адекватность работы эксперта (другого аудитора, внутреннего аудитора) и (или) не согласовали с экспертом характер, объем и цели работы эксперта	+			
5.40.10.	пункты 56 - 59 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не запросили у соответствующих сторон письменное заявление об обеспечении аудитора доступом ко всей информации, и о том,	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		что количественная или качественная оценка оцениваемого предмета задания учтена в информации о предмете задания, или дата такого письменного заявления не является максимально приближенной к дате заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность, либо позже указанной даты.				
5.40.11.	пункт 60 МСЗОР 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, в случае не предоставления запрашиваемых письменных заявлений или сомнений относительно компетентности, честности, этических ценностей и добросовестности лиц, представивших письменные заявления, не провели переоценки добросовестности лиц, которым направлены письменные заявления, и оценке возможного влияния данных обстоятельств на достоверность заявлений, и (или) не определили возможное их влияние на вывод в заключении или отчете по заданию, обеспечивающему уверенность.			+	
5.40.12.	пункт 61 МСЗОР 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не приняли во внимание последствия событий после отчетной даты для информации о предмете задания и для заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность, и (или) не предприняли соответствующие действия в ответ на факты, из-за которых заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность, могут быть изменены.	+			
5.40.13.	пункты 67, 68 МСЗОР 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выдали заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность, в письменной форме, и (или) отсутствует вывод соответствующей формы в отношении информации о предмете задания.			+	
5.40.14.	пункты 69 - 71 МСЗОР 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к содержанию заключения или отчета по	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		заданию, обеспечивающему уверенность.				
5.40.15.	пункт 72 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в заключении или отчете по заданию, обеспечивающему уверенность, сформировали модифицированный вывод при отсутствии оснований для этого.			+	
5.40.16.	пункты 73, 74 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация сформировали немодифицированный вывод либо не включили раздел "Важные обстоятельства" или "Прочие сведения" в заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность, если выводы аудитора свидетельствуют о существенном искажении (возможном искажении при ограничении объема) предмета задания либо о необходимости привлечь внимание предполагаемых пользователей к отдельным вопросам.			+	
5.40.17.	пункты 75 - 77 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали вывод с оговоркой, когда оказываемое или возможное влияние вопроса не является всеобъемлющим или существенным, чтобы требовался отрицательный вывод либо отказ от вывода, или не включили в заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность, четкое описание вопроса, который повлек существенное искажение информации о предмете задания.			+	
5.40.18.	пункт 79 - 82 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не подготовили документацию по заданию, которая достаточна для того, чтобы понять характер, сроки и объем выполненных процедур, результаты выполненных процедур и полученные доказательства, значимые вопросы, возникшие в ходе задания, сделанные по ним выводы и значимые профессиональные суждения и (или) документация по заданию готовилась не своевременно (окончательное формирование файла по заданию			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		завершено в ненадлежащие сроки).				
5.41. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3400 "Проверка прогнозной финансовой информации"						
5.41.1.	пункты 2, 13 - 17 МСЗОУ 3400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в ходе задания по проверке прогнозной финансовой информации не получили достаточные надлежащие доказательства, включая выполнение процедур в отношении понимания бизнеса, значимых допущений и процессов, применяемых для подготовки прогнозной финансовой информации, и (или) не учитывали вероятность существенного искажения, компетентность руководства и степень влияния суждений руководства с точки зрения подготовки прогнозной финансовой информации, качество и надежность исходных данных.			+	
5.41.2.	пункты 10 - 12 МСЗОУ 3400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащие процедуры по принятию задания по проверке прогнозной финансовой информации и (или) не согласовали условия его проведения.	+			
5.41.3.	пункт 25 МСЗОУ 3400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили письменные представления руководства в отношении планируемого использования прогнозной финансовой информации, полноты значительных допущений руководства и принятия руководством ответственности за прогнозную финансовую информацию.	+			
5.41.4.	пункт 27 МСЗОУ 3400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к содержанию заключения аудитора о проверке прогнозной финансовой информации.	+			
5.41.5.	пункты 30 - 32 МСЗОУ 3400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, в случае если представление и раскрытие прогнозной финансовой информации не является достаточным либо одно			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		или несколько значительных допущений не являются разумным основанием для прогнозной финансовой информации либо в случае ограничения объема, не сформировали мнение с оговоркой или отрицательное мнение в заключении о прогнозной финансовой информации или не отказались от задания в установленном порядке в зависимости от конкретных обстоятельств.				
5.42. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3402 "Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации"						
5.42.1.	пункт 11 МСЗОУ 3402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите обслуживающей организации (далее - аудитор обслуживающей организации) не соблюдали соответствующие этические требования.			+	
5.42.2.	пункт 13 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации при принятии задания не оценил свои возможности и компетенцию для выполнения задания и (или) не оценил объем работ по заданию и описание обслуживающей организацией ее системы с точки зрения полезности для организаций-пользователей и их аудиторов и (или) не получил согласие обслуживающей организации в отношении того, что она признает и понимает свою ответственность за предоставляемую информацию и иные действия, которые необходимы для выполнения аудитором задания.	+			
5.42.3.	пункты 15 - 26 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации не определил пригодность критериев при подготовке описания ее системы, включая средства контроля, и (или) не получил с учетом существенности достаточные доказательства, включая детальное тестирование, в отношении понимания системы обслуживающей организации.	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
5.42.4.	пункты 27 - 29 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации при использовании выборки не определил объем выборки для снижения риска до приемлемо низкого уровня и (или) выбирал элементы для выборки таким образом, что не каждый элемент генеральной совокупности мог быть выбран, и (или) в случае невозможности применения разработанных процедур к выбранному элементу не рассматривал этот элемент как отклонение и (или) не определил характер и причины выявленных отклонений (если применимо).	+			
5.42.5.	пункты 38, 39, 43 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации не получил от обслуживающей организации соответствующих письменных заявлений, и (или) дата таких письменных заявлений не является максимально приближенной к дате заключения либо позже указанной даты.			+	
5.42.6.	пункт 40 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации не отказался от выражения мнения в случае, если после обсуждения вопроса с аудитором обслуживающая организация не предоставила письменные заявления, затребованные в соответствии с пунктами 38 (а) и (b) МСЗОУ 3402.			+	
5.42.7.	пункты 45, 46, 48 - 52 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации не подготовил в установленные сроки документацию, которая была бы достаточной и надлежащей для того, чтобы понять характер, сроки и объем процедур, результаты выполненных процедур и полученные доказательства, значимые вопросы, возникшие в ходе выполнения задания, и выводы по ним, и (или) нарушил требования в отношении сроков формирования окончательного файла по заданию либо в отношении хранения документации.			+	
5.42.8.	пункты 53 - 55 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации нарушил требования к форме и содержанию заключения аудитора обслуживающей организации, обеспечивающего уверенность, в соответствии с	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		пунктами 53-55 МСЗОР 3402.				
5.42.9.	пункт 56 МСЗОР 3402	Аудитор обслуживающей организации не довел до сведения соответствующих организаций-пользователей информацию о выявленных случаях несоблюдения закона или нормативного акта, о недобросовестных действиях или неисправленных ошибках обслуживающей организации, которые могут повлиять на одну или несколько организаций-пользователей.			+	
5.43. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов"						
5.43.1.	пункты 17. 18 МСЗОР 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли задание в случае отсутствия предварительных условий для его выполнения в соответствии с пунктом 17 МСЗОР 3410, и (или) не согласовали условия его выполнения в соответствии с пунктом 18 МСЗОР 3410.	+			
5.43.2.	пункты 19 - 21 МСЗОР 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не произвели надлежащим образом планирование выполнения задания в соответствии с пунктом 19 МСЗОР 3410 и (или) не определили существенность для отчета и для выполнения аудиторских процедур.	+			
5.43.3.	пункты 23 - 26 МСЗОР 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащих процедур, направленных на понимание деятельности организации и ее окружения, включая изучение системы внутреннего контроля.	+			
5.43.4.	пункты 28 - 48 МСЗОР 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащих процедур в отношении выявления недобросовестных действий и оценки рисков существенного искажения и (или) не выполнили надлежащих процедур в ответ на оцененные риски.			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
5.43.5.	пункты 50, 53 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не накапливали выявленные искажения, за исключением тех, которые являются явно незначительными и (или) не предоставили информацию обо всех искажениях, выявленных в ходе выполнения задания, на соответствующем уровне внутри организации.			+	
5.43.6.	пункты 58, 59 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили соответствующих письменных заявлений, и (или) дата таких письменных заявлений не является максимально приближенной к дате заключения либо позже указанной даты.			+	
5.43.7.	пункт 60 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от вывода в отношении отчета о выбросах парниковых газов или не отказались от задания, если имеются достаточные сомнения в отношении честности лица или лиц, предоставивших письменные заявления, или организация не предоставила письменных заявлений.			+	
5.43.8.	пункты 65 - 70 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оформили документально характер, сроки и объем выполненных процедур, включая обсуждение значимых вопросов, вопросы, которые относятся к соблюдению применимых этических требований и независимости, выводы, сделанные в отношении принятия и выполнения конкретных заданий и (или) нарушили требования к завершению административного процесса формирования окончательного файла.			+	
5.43.9.	пункты 76, 77 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оформили заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность, в соответствии с пунктами 76, 77 МСЗОУ 3410.	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
5.43.10.	пункт 78 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, в обязанности которых входит надзор за подготовкой отчета о выбросах парниковых газов, о недостатках системы внутреннего контроля, выявленных или предполагаемых недобросовестных действиях, вопросах, связанных с несоблюдением законов и нормативных актов.	+			
5.44. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3420 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг"						
5.44.1.	пункт 13 МСЗОУ 3420	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли задание по предоставлению заключения в отношении компиляции проформы финансовой информации, входящей в проспект ценных бумаг (далее - компиляция проформы), при отсутствии предварительных условий для его выполнения в соответствии с пунктом 13 МСЗОУ 3420.	+			
5.44.2.	пункты 14 - 22 МСЗОУ 3420	При планировании и выполнении задания в отношении компиляции проформы индивидуальный аудитор или аудиторская организация не учитывали пригодность критериев, существенность и (или) не получили понимание деятельности организаций, источников информации.	+			
5.44.3.	пункт 25 МСЗОУ 3420	При выполнении задания в отношении компиляции проформы индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, являются ли расчеты в рамках проформы финансовой информации математически точными, и (или) не оценили представления проформы финансовой информации.			+	
5.44.4.	пункт 28 МСЗОУ 3420	При выполнении задания в отношении компиляции проформы индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили надлежащие письменные заявления у ответственной стороны.			+	
5.44.5.	пункты 23, 24, 29, 30	При выполнении задания в отношении компиляции проформы			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	МСЗОУ 3420	индивидуальный аудитор или аудиторская организация сформировали мнение о компиляции проформы финансовой информации, не рассмотрев применимые критерии, и (или) не получив достаточные надлежащие доказательства.				
5.44.6.	пункты 31 - 34 МСЗОУ 3420	При выполнении задания в отношении компиляции проформы индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили мнение, противоречащее выводам, сделанным на основе полученных доказательств, и (или) не отказались от выпуска заключения (от задания) при соответствующих обстоятельствах.			+	
5.44.7.	пункт 35 МСЗОУ 3420	Заключение по заданию в отношении компиляции проформы не содержит элементов, предусмотренных пунктом 35 МСЗОУ 3420.			+	
5.45. (п). Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 (пересмотренный) "Задания по выполнению согласованных процедур" (применимо в отношении заданий по выполнению согласованных процедур, по которым условия задания согласованы 1 января 2022 года или после этой даты) (введен в действие на Территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н)						
5.45.1 (п)	исключен					
5.45.2 (п)	исключен					
5.45.3 (п)	пункт 17 МССУ 4400 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в ходе выполнения согласованных процедур не соблюдали соответствующие этические требования			+	
5.45.4 (п)	пункт 18 МССУ 4400 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не применяли профессиональное суждение при принятии задания, его выполнении и составлении отчета о задании по выполнению согласованных процедур с учетом обстоятельств задания	+			
5.45.5 (п)	пункт 19 МССУ 4400 (п)	Руководитель задания по выполнению согласованных процедур	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		не принял на себя ответственность: (а) за общее качество согласованных процедур, включая, если применимо, работу, выполненную экспертом практикующего специалиста; (b) за выполнение задания в соответствии с требованиями политики и процедур контроля качества аудиторской организации посредством: (i) проведения надлежащих процедур в отношении принятия и продолжения отношений с клиентами и принятия и выполнения конкретных заданий; (ii) подтверждения того, что аудиторская группа и любые эксперты индивидуального аудитора или аудиторской организации, не входящие в рабочую группу, в совокупности обладают соответствующей компетенцией и возможностями для выполнения согласованных процедур; (iii) проявления повышенного внимания к признакам невыполнения членами рабочей группы соответствующих этических требований и определения надлежащих действий, если руководитель задания по выполнению согласованных процедур получит информацию, указывающую на невыполнение членами рабочей группы соответствующих этических требований; (iv) руководства, осуществления надзора и выполнения задания в соответствии с профессиональными стандартами и соответствующими законодательными и нормативными требованиями; (v) принятия ответственности за надлежащее ведение документации по заданию.				
5.45.6 (п)	пункт 20 МССУ 4400 (п)	Если была использована работа эксперта индивидуального аудитора или аудиторской организации, руководитель задания по выполнению согласованных процедур не убедился, что индивидуальный аудитор или аудиторская организация смогут участвовать в работе эксперта индивидуального аудитора или аудиторской организации в той степени, которая достаточна для того, чтобы взять на себя ответственность за результаты, включенные в отчет о задании по выполнению согласованных процедур	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
5.45.7 (п)	пункт 21 МССУ 4400 (п)	Прежде чем принять или продолжить задание по выполнению согласованных процедур, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание цели задания. Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли или продолжили задание несмотря на то, что им стали известны какие-либо факты или обстоятельства, указывающие на то, что процедуры, которые практикующему специалисту предлагается выполнить, неуместны для цели задания по выполнению согласованных процедур			+	
5.45.8 (п)	пункт 22 МССУ 4400 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли или продолжили задание по выполнению согласованных процедур несмотря на то, что: (а) заказчик задания не подтвердил, что ожидаемые процедуры, которые должны выполнить индивидуальный аудитор или аудиторская организация, уместны для цели задания; (б) индивидуальный аудитор или аудиторская организация не ожидают, что смогут получить информацию, необходимую для выполнения согласованных процедур; (с) согласованные процедуры и связанные с ними результаты не могут быть описаны объективно, в терминах, которые ясны, не вводят в заблуждение и не допускают различных толкований; (d) у индивидуального аудитора или аудиторской организации были основания полагать, что соответствующие этические требования не будут соблюдены; (е) у индивидуального аудитора или аудиторской организации были основания полагать, что требования независимости не будут соблюдены, если от индивидуального аудитора или аудиторской организации требуется соблюдать требования независимости			+	
5.45.9 (п)	пункт 23 МССУ 4400 (п)	Если руководитель задания по выполнению согласованных процедур получил информацию, которая, будь она известна ранее, заставила бы аудиторскую организацию отказаться от задания, руководитель задания по выполнению согласованных			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		процедур незамедлительно не сообщил такую информацию аудиторской организации, чтобы совместно предпринять необходимые в таких случаях действия				
5.45.10 (п)	пункт 24 МССУ 4400 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали условия задания по выполнению согласованных процедур с заказчиком задания и не зафиксировали согласованные условия задания в письме-соглашении или другом подходящем по форме письменном документе.	+			
5.45.11 (п)	пункт 25 МССУ 4400 (п)	Если в ходе задания в согласованные процедуры вносятся изменения, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали с заказчиком задания поправки к условиям задания, которые отражают измененные процедуры	+			
5.45.12 (п)	пункт 26 МССУ 4400 (п)	При выполнении повторных заданий по выполнению согласованных процедур индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, есть ли необходимость в пересмотре условий задания, в том числе в изменении условий принятия задания, и нужно ли еще раз напомнить заказчику задания о действующих условиях задания	+			
5.45.13 (п)	пункт 27 МССУ 4400 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили процедуры, согласованные в условиях задания			+	
5.45.14 (п)	пункт 28 МССУ 4400 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не решили, следует ли запрашивать письменные заявления	+			
5.45.15 (п)	пункт 29 МССУ 4400 (п)	Если индивидуальный аудитор или аудиторская организация используют работу эксперта индивидуального аудитора или аудиторской организации: (а) не оценили компетентность, способности и объективность эксперта индивидуального аудитора или аудиторской организации; (b) не согласовали с экспертом индивидуального аудитора или аудиторской организации характер, объем и цели его работы; (с) не			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		определили, соответствуют ли характер, сроки и объем работы, выполненной экспертом индивидуального аудитора или аудиторской организации, работе, согласованной с экспертом; (d) не определили, адекватно ли результаты раскрывают итоги выполненной работы, принимая во внимание работу, выполненную экспертом индивидуального аудитора или аудиторской организации.				
5.45.16 (п)	пункт 30 МССУ 4400 (п)	Отчет о задании по выполнению согласованных процедур не был составлен в письменной форме и/или не включает: (a) заголовок, который явно указывает на то, что отчет представляет собой отчет о задании по выполнению согласованных процедур; (b) адресата, указанного в условиях соглашения о задании; (c) идентификацию предмета задания, по которому выполняются согласованные процедуры; (d) определение цели отчета о задании по выполнению согласованных процедур и заявление о том, что отчет о задании по выполнению согласованных процедур может не подходить для других целей; (e) описание задания по выполнению согласованных процедур, указывающее, что: (i) задание по выполнению согласованных процедур включает в себя выполнение практикующим специалистом процедур, согласованных с заказчиком задания и, если применимо, с другими сторонами, и отчет о результатах; (ii) результаты являются фактическими итогами выполненных согласованных процедур; (iii) заказчик задания и, если уместно, другие стороны подтвердили, что согласованные процедуры уместны для цели задания; (f) если применимо, ответственную сторону, указанную заказчиком задания, и заявление о том, что ответственная сторона несет ответственность за предмет задания, по которому выполняются согласованные процедуры; (g) заявление о том, что задание было выполнено в соответствии с МССУ 4400 (пересмотренным); (h) заявление о том, что индивидуальный аудитор или аудиторская	+ (при невключении и в Отчет о задании по выполнению согласованных процедур элементов, указанных в подпунктах , отличных от подпунктов (n) - (q) пункта 30 МССУ 4400 (п))		+ (при невключении в Отчет о задании по выполнению согласованных процедур элементов, указанных в подпунктах (n) - (q) пункта 30 МССУ 4400 (п))	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		организация не делают заявлений относительно уместности согласованных процедур; (i) заявление о том, что задание по выполнению согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность, и, следовательно, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выражают мнения или не делает вывода, обеспечивающего уверенность; (j) заявление о том, что, если бы индивидуальный аудитор или аудиторская организация выполнили дополнительные процедуры, его внимание могли бы привлечь другие вопросы, о которых было бы сообщено; (к) заявление о том, что индивидуальный аудитор или аудиторская организация соблюдают этические требования Кодекса СМСЭБ или другие профессиональные требования либо требования, установленные законом или нормативным актом, которые являются не менее строгими; (l) в отношении независимости: (i) если индивидуальный аудитор или аудиторская организация не обязаны быть независимым и в условиях задания отсутствует договоренность о необходимости соблюдения требований независимости, заявление о том, что для цели задания отсутствуют требования независимости, которые индивидуальный аудитор или аудиторская организация должны соблюдать, или (ii) если индивидуальный аудитор или аудиторская организация должны быть независимым или в условиях задания есть договоренность о необходимости соблюдать требования независимости, заявление о том, что индивидуальный аудитор или аудиторская организация выполнили соответствующие требования независимости; (m) заявление о том, что аудиторская организация индивидуального аудитора или аудиторской организации применяют МСКК 1 или другие профессиональные требования либо требования, установленные законом или нормативным актом, не менее строгие, чем установленные МСКК 1; (n) описание выполненных процедур с подробным описанием характера и объема, а также, если применимо, сроков каждой				

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		процедуры, согласованной в условиях задания; (о) результаты каждой выполненной процедуры, включая подробную информацию об обнаруженных расхождениях; (р) подпись индивидуального аудитора или аудиторской организации; (q) дату отчета о согласованных процедурах; (r) местонахождение в юрисдикции, где индивидуальный аудитор или аудиторская организация осуществляют свою деятельность.				
5.45.17 (п)	пункт 31 МССУ 4400 (п)	Если индивидуальный аудитор или аудиторская организация ссылаются в отчете о задании по выполнению согласованных процедур на работу, выполненную экспертом индивидуального аудитора или аудиторской организации, формулировка отчета подразумевает, что ответственность индивидуального аудитора или аудиторской организации за выполнение процедур и представление результатов уменьшена из-за участия эксперта	+			
5.45.18 (п)	пункт 32 МССУ 4400 (п)	Если индивидуальный аудитор или аудиторская организация представляют краткое изложение результатов в отчете о задании по выполнению согласованных процедур в дополнение к описанию результатов: (а) краткое изложение результатов не описано объективно и/или ясно, вводит в заблуждение и допускает различные толкования; (b) отчет о задании по выполнению согласованных процедур не включает заявление о том, что чтение краткого изложения не заменяет чтения полного отчета.	+			
5.45.19 (п)	пункт 33 МССУ 4400 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация датировали отчет о задании по выполнению согласованных процедур ранее даты, когда индивидуальный аудитор или аудиторская организация завершили согласованные процедуры и определили результаты в соответствии с МССУ 4400 (пересмотренным).			+	
5.45.20	пункт 34 МССУ 4400 (п)	Отчет о задании по выполнению согласованных процедур явно	+			

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
(п)		не отличается от отчетов о других заданиях				
5.45.21 (п)	пункт 35 МССУ 4400 (п)	В документацию по заданию индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включены: (а) согласованные в письменном виде условия задания и, если применимо, согласие заказчика задания на изменение процедур; (б) характер, сроки и объем выполненных согласованных процедур; (с) результаты, полученные в ходе выполненных согласованных процедур	+			
5.46. Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) "Задания по компиляции"						
5.46.1.	пункт 21 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдали соответствующие этические требования в ходе выполнения задания по компиляции.			+	
5.46.2.	пункты 24 - 26 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали условий задания по компиляции с руководством и заказчиком задания и (или) не отразили согласованные условия выполнения задания в письме-соглашении или ином документе.	+			
5.46.3.	пункт 29 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении компиляцию финансовой информации не использовали надлежащим образом предоставленные руководством данные бухгалтерского учета, документы, пояснения и прочая информация, включая значимые суждения.	+			
5.46.4.	пункт 32 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, которым при выполнении задания по компиляции стало известно о неполноте или неточности, представленных руководством для целей задания по компиляции данных, не довели этот факт до сведения руководства и (или) не запросили дополнительную или уточненную информацию.	+			
5.46.5.	пункты 33, 35	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не			+	

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	МССУ 4410	отказались от задания и (или) не сообщили руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, о причинах такого отказа, если нет возможности завершить задание по причине непредставления руководством запрошенных данных либо отказа руководства от внесения необходимых корректировок.				
5.46.6.	пункт 37 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства или, если применимо, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, подтверждение того, что они приняли на себя ответственность за окончательный вариант скомпилированной финансовой информации.			+	
5.46.7.	пункт 38 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в документацию по заданию значимые возникающие вопросы и способ их решения, сведения о согласованности скомпилированной финансовой информации с исходными данными и документами, копию окончательного варианта скомпилированной финансовой информации и отчет.			+	
5.46.8.	пункт 40 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к содержанию отчета аудитора по результатам выполнения задания по компиляции.	+			
6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (Федеральный закон N 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона N 115-ФЗ)						
6.1.	часть 2.1 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ, пункт 3.2 части 2 статьи 13 Федерального закона N 307 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор при оказании аудиторских услуг не уведомили Росфинмониторинг о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов,				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
		полученных преступным путем, или финансирования терроризма в порядке, установленном Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".				
6.2.	подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не идентифицировали клиента, представителя клиента до приема его на обслуживание.				+
6.3.	подпункт 1.1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при приеме на обслуживание и обслуживании клиентов, в том числе иностранных структур без образования юридического лица, не приняли обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по получению информации о целях установления и предполагаемом характере их деловых отношений с данной организацией, осуществляющей операции с денежными средствами и иным имуществом, на регулярной основе не принимали обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению целей финансово-хозяйственной деятельности, финансового положения и деловой репутации клиентов, а также не принимали обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств и (или) иного имущества клиентов.				+
6.4.	подпункт 2 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N				+

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
	- ФЗ	115-ФЗ, не приняли обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по идентификации бенефициарных владельцев клиентов.				
6.5.	подпункт 6 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не выполнили требования в отношении применения мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества.				+
6.6.	подпункт 6 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1, пункт 5 статьи 7.5 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, выполнили требования в отношении применения мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества с нарушением установленных сроков.			+ (срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней)	+ (срок нарушен более чем на 5 рабочих дней)
6.7.	пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не исполнили обязанность в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также не приняли иные внутренние организационные меры в указанных целях.		+ (в проверяемом периоде подозрительные сделки или финансовые операции не выявлялись, или выявлялись и о них сообщалось в Росфинмониторинг)		+ (в проверяемом периоде подозрительные сделки или финансовые операции выявлялись, но о них не сообщалось в Росфинмониторинг)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
6.8.	постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. N 667	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, утверждены правила внутреннего контроля не учитывающие установленные требования.		+		
6.9.	постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. N 667	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, утверждены правила внутреннего контроля с нарушением установленных требований.		+		
6.10.	постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. N 492	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, назначено специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля, не соответствующее установленным требованиям.		+		
6.11.	пункт 2 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, не позднее трех рабочих дней, следующих за днем выявления таких операций, не направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях.				+
6.12.	постановление Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82 (до 23.04.2021)	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях		+		

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка.				
6.12.1.	постановление Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. N 569 (с 23.04.2021)	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка.		+		
6.13.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82 (до 23.04.2021)	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков.			+	+
					(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней)	(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней)
6.13.1.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ, пункты 4, 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. N 569 (с 23.04.2021)	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков.			+	+
					(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней)	(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней)

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
6.14.	пункт 4 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не обеспечили хранение документов, содержащих сведения, указанные в статье 7 Федерального закона N 115-ФЗ, и сведения, необходимые для идентификации личности, не менее пяти лет со дня прекращения отношений с клиентом.				+
6.15.	пункт 4 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор разгласили факт передачи в Росфинмониторинг информации, указанной в пунктах 2 и 2.1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ.				+
6.16.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82 (до 23.04.2021)	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга.		+		
6.16.1.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115 - ФЗ, пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. N 569 (с 23.04.2021)	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга.		+		
6.17.	пункт 1 статьи 7.1, подпункт 1 пункта 1 статьи 7.3 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не принимала обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди		+(в проверяемом периоде публичные		+(в проверяемом периоде публичные

N п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
		физических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание, иностранных публичных должностных лиц, должностных лиц публичных международных организаций, а также российских публичных должностных лиц.		должностные лица не находились на обслуживании)		должностные лица находились на обслуживании)
6.18.	пункт 1 статьи 7.1, подпункт 3 пункта 1 статьи 7.3 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не принимала обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств или иного имущества иностранных публичных должностных лиц.		+ (в проверяемом периоде иностранные публичные должностные лица не находились на обслуживании)		+ (в проверяемом периоде иностранные публичные должностные лица находились на обслуживании)
6.19.	пункт 1 статьи 7.1, подпункт 5 пункта 1 статьи 7.3 Федерального закона N 115 - ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не уделяла повышенное внимание операциям с денежными средствами или иным имуществом, осуществляемым находящимися на обслуживании в организации иностранными публичными должностными лицами, их родственниками или от имени указанных лиц.				+

Примечания.

1. Для целей настоящего документа:

1) под несущественным нарушением понимается нарушение, не свидетельствующее о несоответствии деятельности аудиторской организации, аудитора, в том числе индивидуального аудитора, требованиям применимых нормативных правовых актов, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности, в том числе:

1.1) нарушение порядка подготовки и оформления рабочих документов аудитора, заключений и отчетов (отсутствие даты составления рабочих документов аудитора (при отсутствии признаков их создания после завершения аудита), отсутствие обязательных реквизитов документов (ИНН, ОГРН, др.)

1.2) иное нарушение, отнесенное к несущественным нарушениям в настоящем Классификаторе;

2) под существенным нарушением понимается нарушение, свидетельствующее о неполном соответствии деятельности аудиторской организации, аудитора, в том числе индивидуального аудитора, требованиям применимых нормативных правовых актов, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности, а именно:

2.1) отсутствие (менее трех заданий) надлежащей модификации аудиторских заключений;

2.2) отсутствие надлежащего включения в аудиторское заключение части "Важные обстоятельства" и (или) "Прочие сведения";

2.3) несоответствие выводов аудитора по существенным аспектам проделанной в ходе аудита работы, либо по аспектам, оказывающим влияние на отчетность в целом, изложенных в рабочих документах аудитора, и (или) выводов по существенным аспектам проделанной в ходе аудита работы, либо по аспектам, оказывающим влияние на отчетность в целом, включенных в письменную информацию руководству аудируемого лица (при ее наличии), выводам и (или) информации, отраженным в аудиторском заключении;

2.4) нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов;

2.5) ненадлежащее документирование аудита несистематического характера, т.е. такое документирование не более двух аудиторских заданий, которое не позволяет понять проделанную работу, обоснованность принятых решений и сделанных выводов исключительно на основе информации, включенной в аудиторские файлы;

2.6) нарушение в области системы управления качеством аудиторской организации, индивидуального аудитора несистематического характера и (или) не оказавшие влияния на мнение о достоверности отчетности;

2.7) иное нарушение, не являющееся несущественным и (или) грубым, а также нарушение, отнесенное к существенным нарушениям в настоящем Классификаторе;

3) под неустранимым нарушением понимается нарушение, допущенное при выполнении конкретного аудиторского задания и относящееся как непосредственно к его выполнению, так и к контролю качества его выполнения. Неустранимый характер нарушения, допущенного при выполнении конкретного аудиторского задания, не освобождает аудиторскую организацию, индивидуального аудитора от обязанности не допускать аналогичные нарушения при выполнении иных аудиторских заданий, а также от обязанности принять меры, включая меры организационно-распорядительного характера, по изменению системы управления качеством в целях недопущения нарушений в дальнейшем;

4) под грубым нарушением понимается существенное неустранимое нарушение, ставящие под сомнение возможность аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществлять аудиторскую деятельность в дальнейшем, а именно:

4.1) отсутствие (три и более задания) надлежащей модификации аудиторских заключений;

4.2) раскрытие информации, составляющей аудиторскую тайну;

4.3) отсутствие (три и более случая) рабочих документов аудитора с выводами о результатах выполненных аудиторских процедур по существенным вопросам отчетности и (или) операциям по конкретным аудиторским заданиям;

4.4) систематическое нарушение порядка документирования аудита, т.е. документирование трех и более аудиторских заданий, которое не позволяет понять проделанную работу, обоснованность принятых решений и сделанных выводов исключительно на основе информации, включенной в аудиторские файлы;

4.5) нарушение в области системы управления качеством аудиторской организации, индивидуального аудитора систематического характера и оказавшие влияние на мнение о достоверности отчетности;

4.6) иное нарушение, отнесенное к грубым нарушениям в настоящем Классификаторе.

2. Содержание (состав) конкретного нарушения (недостатка) определяется исключительно в рамках положения соответствующего применимого нормативного правового акта, указанного в Классификаторе для данного нарушения (недостатка).

3. В отдельных случаях рассмотрение конкретного нарушения (недостатка) может потребовать изменения предусмотренных Классификатором подходов к определению степени риска и устранимости нарушений (недостатков). В связи с этим окончательное решение по квалификации выявленного нарушения (недостатка) является предметом профессионального суждения субъекта внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов (далее - ВКД); причем такое суждение должно быть мотивированным, независимым, объективным.

4. При принятии решения о квалификации нарушения (недостатка) с точки зрения степени его грубости субъектом ВКД должны учитываться следующие обстоятельства: самостоятельное исправление нарушений объектом ВКД; умышленный характер нарушения (если он установлен); систематичность (продолжительность) нарушения, негативные последствия допущенного нарушения, в том числе при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении. При этом под систематичностью нарушения понимается:

1) совершение нарушения одного вида три и более раз в течение проверяемого периода;

2) повторное совершение нарушения после применения мер воздействия за нарушение (нарушения) данного вида.

Продолжительность допущенного нарушения рассматривается исключительно в отношении нарушений в вопросах управления качеством аудиторской организации, индивидуального аудитора в целом и не рассматривается применительно к нарушениям, допущенным при выполнении конкретных аудиторских заданий.

5. Перечень нарушений, приведенных в Классификаторе, не является исчерпывающим.

6. Настоящий Классификатор применяется при проверках аудиторских организаций (включая аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям), индивидуальных аудиторов и аудиторов. Нарушения, выявленные в деятельности аудиторской организации, отражаются в результатах проверки профессиональной деятельности аудиторов в зависимости от роли в управлении организацией, участия в системе управления качеством организации, участия в конкретном задании. Нарушения, допущенные аудиторами – сотрудниками аудиторской организации, квалифицируются в рамках общих подходов, установленных классификатором.