

УТВЕРЖДЕН
Решением Правления СРО ААС
от 01 февраля 2017 года (протокол № 292)

ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ
Решениями Правления СРО ААС:
от «16» февраля 2018 года (протокол № 346)
от «29» октября 2018 года (протокол № 376)
от «20» октября 2023 года (протокол № 646)
от «25» июля 2025 года (протокол №742)

**Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков,
выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов**

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение		Грубое нарушение
				устраняемое	неустраняемое	
1	МСК1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» Кодекс профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции				

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение		Грубое нарушение
				устраняемое	неустраняемое	
	Федеральный закон от 25 декабря 2008 года N 273-ФЗ "О противодействии коррупции"					
1.1		нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ	+			
1.2		нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех заданий в проверяемом периоде)			+	
1.3		нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех заданий в проверяемом периоде)				+
2	МСК1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» Кодекс профессиональной этики аудиторов Федеральный закон №3- ФЗ от 01.02.2012 года, Конвенция от 21.11.1997	Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок				

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение		Грубое нарушение
				устраняемое	неустраняемое	
2.1		нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ	+			
2.2		нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех заданий в проверяемом периоде)			+	
2.3		нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех заданий в проверяемом периоде)				+
3	Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг (одобрены Советом по аудиторской деятельности 18 декабря 2014 г., протокол № 15)	Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	+(в зависимости от выявленного признака, менее трех случаев)	+(в зависимости от выявленного признака, более трех случаев)		
4	Приказ Росстата от 23 ноября 2016 г. № 740 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской Федерации федерального статистического наблюдения за аудиторской деятельностью» п. 7.3.4 Положения о членстве Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»	Выявление нарушений в отчетности по аудиторской деятельности		+(в случае если НПА и ЛНА СРО ААС допускают уточнение отчетности и отчетность пересдана)	+(в случае если НПА и ЛНА СРО ААС не допускают уточнение отчетности и отчетность не может быть пересдана)	+(в случае не сдачи отчетности)