

**Справка к документу:**

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности членов СРО ААС с учетом настоящих изменений вводится в действие и применяется при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов – членов СРО ААС в отношении проверок, постановления о назначении которых вынесены, начиная с **01 января 2023 года**.

Утверждено  
Решением Правления СРО ААС  
от 16 декабря 2022 года (протокол № 599)

**ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАТОРА  
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. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ) в ред. Федерального закона № 359-ФЗ от 02.07.2021						
1.1.	часть 6 статьи 1 Федерального закона № 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 № 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 № 307-ФЗ. Примечание: в случае всеобъемлющего характера нарушения				
1.3.	часть 8 статьи 1 Федерального закона № 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 № 307-ФЗ	Осуществление аудиторской деятельности коммерческой организацией, не являющейся членом саморегулируемой организации аудиторов				+
1.4.	часть 3 статьи 4 Федерального закона № 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 № 307-ФЗ	Участие аудитора, имеющего действительный квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 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 № 307-ФЗ	Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 1 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, индивидуальным аудитором.				+
1.7.	часть 2 статьи 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ	Оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям, в том числе общественно значимым организациям, указанным в пунктах 2 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ, аудиторской организацией, сведения о которой				+

	(в отношении услуг по проведению аудита с 01.01.2025; в отношении сопутствующих аудиту услуг с 01.01.2024)	не внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.				
1.8.	часть 3 статьи 5.1 Федерального закона № 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 № 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	Руководитель аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ не прошел обучение, предусмотренное частью 10 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ.				+

	2024 год), часть 10 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ					
1.10.2.	часть 2 статьи 5.2 Федерального закона № 307-ФЗ (применяется начиная с отчетности за 2024 год)	<p>Руководитель аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ:</p> <p>1) не имеет опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих соответствующий вид экономической деятельности, из числа указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ, в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации,</p> <p>либо</p> <p>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 № 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 № 307-ФЗ, продолжительностью не менее 120 часов в течение года, непосредственно предшествовавшего году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации.</p>				+
1.11.	часть 3 статьи 5.2 Федерального закона № 307-ФЗ	<p>Руководителем аудита общественно значимой организации назначен аудитор:</p> <p>1) имеющий неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления;</p> <p>2) признанный судом в течение пяти лет, предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации, виновным в злоупотреблении полномочиями аудитора;</p>				+

		<p>3) в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации:</p> <p>а) нарушивший требования статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ при участии в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям;</p> <p>б) неоднократно совершивший иное грубое нарушение требований Федерального закона № 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 организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее при совместном упоминании - обязательные требования).</p>						
1.12.	часть 4 статьи 5.2 Федерального закона № 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 № 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 № 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 случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)
1.13.2.	часть 3.1 статьи 6 Федерального закона № 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 случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)

1.14.1	часть 3.2 статьи 6 Федерального закона № 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 Федерального закона № 307-ФЗ	Подписание аудиторского заключения в случае проведения 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 случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)
1.15.	часть 4 статьи 6 Федерального закона № 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 № 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 №307-ФЗ	Выдача аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ, признанного Банком России ненадлежащим, согласно стандартам аудиторской деятельности.					+	
1.18.	статья 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение требований к независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов, установленных статьей 8 Федерального закона № 307-ФЗ:						
1.18.1.	пункт 1 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	осуществление аудита аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено					+	

		ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;				
1.18.2.	пункт 2 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	осуществление аудита аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;				+
1.18.3.	пункт 3 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	осуществление аудита аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);				+
1.18.4.	пункт 4 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	осуществление аудита аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности этих лиц;				+
1.18.5.	пункт 5 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	осуществление аудита аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;				+
1.18.6.	пункт 6 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	осуществление аудита аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителями, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, их близкими				+

		родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями или детьми супругов;				
1.18.7.	пункт 7 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	осуществление аудиторскими организациями аудита страховых организаций, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций;				+
1.18.8.	пункт 8 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение требований к независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, являющихся кредитными организациями;				+
1.18.9.	пункт 9 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение требований к независимости работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, являющихся кредитными организациями;				+
1.18.10.	часть 2 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	указание в договоре на оказание аудиторских услуг зависимости порядка выплаты и/или размера денежного вознаграждения от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита;				+
1.18.11.	часть 3 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	несоблюдение аудитором обязанности избегать конфликта интересов, который может повлиять на его мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.				+
1.19.	часть 2 статьи 9 Федерального закона № 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 № 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 № 307-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом № 307-ФЗ и другими федеральными законами.				
1.21.	часть 3.1 статьи 9 Федерального закона № 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 № 307-ФЗ, либо разглашены эти сведения и (или) содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные Федеральным законом № 307-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.				+
1.22.	часть 1 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Несоблюдение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.				+
1.23.	часть 2 статьи 10 Федерального закона № 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 № 307-ФЗ	Нарушение аудитором требований к повышению квалификации.				+
1.25.	пункт 6 части 1 статьи 12 Федерального закона № 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 № 307-ФЗ.				+

1.26.	часть 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Несоблюдение при оказании аудиторских услуг аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанностей, указанных в части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ:				
1.26.1.	пункт 1 части 2 статьи 13 Федерального закона № 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 № 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 № 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;	+			
1.26.4.	пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 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 № 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 № 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 №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 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;				+
1.29	пункт 4 части 2 статьи 13 Федерального закона №307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.	+			
1.30.	часть 3 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования по хранению документов (копий 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 №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 №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 № 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 №307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требований:				
1.32.1.		вести свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;		+		
1.32.2.		раскрывать на нем информацию о своей деятельности по перечню и в сроки, установленные уполномоченным федеральным органом.		+		
1.33.	часть 6 статьи 13 Федерального закона №307-ФЗ (с 02.01.2023)	Нарушение аудиторской организацией соблюдения требований 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 № 307-ФЗ.		+		
1.34.1.	часть 7 статьи 13 Федерального закона №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 №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 №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 №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 № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов (в случае, если данное нарушение имело место в период осуществления аудиторской деятельности):				
1.37.1.	пункт 1 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования к ее организационно-правовой форме;				+
1.37.2.	пункт 2 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении численности аудиторов;				+
1.37.3.	пункт 3 части 2 статьи 18 Федерального закона № 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 № 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 № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении единоличного исполнительного органа;				+
1.37.6.	пункт 5 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении безупречной деловой репутации;			+	

	закона № 307-ФЗ					
1.37.7.1.	пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 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 № 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 № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО;		+		
1.37.9.	пункт 8 части 2 статьи 18 Федерального закона № 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 № 307-ФЗ	нарушение аудитором требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов:				
1.38.1.	пункт 1 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	отсутствие квалификационного аттестата аудитора;				+
1.38.2.	пункт 2 части 3 статьи 18 Федерального закона № 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	нарушение аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов; Примечание:		+		

	Федерального закона № 307-ФЗ	Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО.					
1.38.4.	пункт 4 части 3 статьи 18 Федерального закона № 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 № 307-ФЗ	нарушение индивидуальным аудитором требования в отношении наличия правил осуществления внутреннего контроля качества работы; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВКД АО.		+			
1.38.5.2.	пункт 5 части 3 статьи 18 Федерального закона № 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 № 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 № 307-ФЗ в редакции Федерального закона № 359-ФЗ от 2 июля 2021 года)	+	(если повлекло нарушение положений статьи 5.2. Федерального закона № 307-ФЗ в редакции Федерального закона № 359-ФЗ от 2 июля 2021 года)
1.40.	часть 3 статьи 20 Федерального закона № 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.				
1.41.	часть 4 статьи 20 Федерального закона № 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.				+
<b>5.10. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный)</b> <b>«Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»</b> <b>(применимо для заданий в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся до 15 декабря 2021 года)</b>						
<b>5.10.(п). Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный, 2019 г.)</b> <b>«Выявление и оценка рисков существенного искажения»</b> <b>(применимо для заданий в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2021 года или после этой даты)</b> <b>(введен на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27.10.2021 № 163н)</b>						
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 надлежащую основу: (а) выявления и оценки рисков существенного искажения, вызванного недобросовестными действиями или ошибкой, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок; (б) 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; (c) 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: (a) 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	+			
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: a) 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; (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; (б) оценки того: (i) сформировало и поддерживает ли руководство культуру честности и этического 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: (а) 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; (б) 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: (а) 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 аудитор или аудиторская организация не получили понимание, почему в процессе оценки рисков в организации такие риски существенного искажения не были выявлены; (б) не рассмотрели последствия для оценки индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, указанной в пункте 22(б) МСА 315 (п).			+	
5.10.12 (п)	пункт 24 МСА 315 (п)	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание процесса мониторинга системы внутреннего			+	

		<p>контроля организации, связанной с подготовкой финансовой отчетности, в ходе выполнения процедур оценки рисков посредством:</p> <p>(а) изучения тех аспектов процесса организации, которые регламентируют:</p> <p>(i) проведение систематических и отдельных оценок для целей мониторинга эффективности средств контроля, а также выявления и устранения обнаруженных недостатков системы контроля;</p> <p>(ii) функции службы внутреннего аудита организации, если такая имеется, в том числе ее характер, обязанности и деятельность;</p> <p>(б) изучения источников информации, используемых в процессе мониторинга системы внутреннего контроля организации, и оснований, исходя из которых руководство считает информацию достаточно надежной для этой цели;</p> <p>(с) оценки того, соответствует ли процесс мониторинга системы внутреннего контроля обстоятельствам организации с учетом характера и сложности ее деятельности.</p>				
5.10.13 (п)	пункт 25 МСА 315 (п)	<p>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:</p> <p>(а) изучения деятельности организации по обработке информации, включая ее данные и сведения, ресурсы, используемые в рамках такой деятельности, а также политику, которая для значительных видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации определяет:</p> <p>(i) процесс прохождения информации через информационную систему организации, в том числе:</p> <p>а. как инициируются операции и как информация о них записывается, обрабатывается, по мере необходимости корректируется, включается в основной регистр и отражается в финансовой отчетности;</p> <p>б. как собирается, обрабатывается и раскрывается в финансовой отчетности информация о событиях и условиях, помимо операций;</p> <p>(ii) данные бухгалтерской отчетности, определенные счета</p>			+	

		<p>финансовой отчетности и иные подтверждающие записи в отношении потоков информации в информационной системе;</p> <p>(iii) процесс составления финансовой отчетности, используемый для подготовки финансовой отчетности организации, включая раскрытие информации;</p> <p>(iv) ресурсы организации, включая ИТ-среду, применительно к пунктам (a)(i) - (a)(iii) выше;</p> <p>(b) 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:</p> <p>(i) между сотрудниками организации, в том числе как передается информация об их функциях и обязанностях по подготовке финансовой отчетности;</p> <p>(ii) между руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление;</p> <p>(iii) с внешними сторонами, такими как регулирующие органы;</p> <p>(c) 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.</p>				
5.10.14 (п)	пункт 26 МСА 315 (п)	<p>Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание в отношении компонента контрольных процедур в ходе выполнения процедур оценки рисков:</p> <p>(a) посредством выявления следующих средств контроля, предназначенных для снижения рисков существенного искажения на уровне предпосылок в рамках компонента контрольных процедур:</p> <p>(i) средств контроля, которые снижают риск, определяемый как значительный;</p> <p>(ii) средств контроля за бухгалтерскими записями, включая нестандартные бухгалтерские записи, используемые для отражения нерегулярных, необычных операций или корректировок;</p> <p>(iii) средств контроля, операционную эффективность которых</p>			+	

		<p>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;</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(c) посредством выявления в отношении таких ИТ-приложений и других аспектов ИТ-среды, выявленных в соответствии с пунктом (b) выше:</p> <p>(i) соответствующих рисков, возникающих в связи с использованием информационных технологий;</p> <p>(ii) общих средств ИТ-контроля организации, которые снижают эти риски;</p> <p>(d) в отношении каждого средства контроля, выявленного при выполнении пункта (a) или (c)(ii) выше:</p> <p>(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;</p> <p>(ii) определения факта внедрения средства контроля путем выполнения процедур в дополнение к направлению запросов сотрудникам организации.</p>				
5.10.15 (п)	пункт 27 МСА 315 (п)	<p>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</p>	+			

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; (б) 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; (б) 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; (б) 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 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; (б) 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.				
<b>5.29. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»</b>						
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.			+	+
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 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	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили немодифицированное мнение в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами			+	+

	МСА 705	финансовая отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены.			проверяемом периоде)	проверяемом периоде)
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.	+			
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 № 307-ФЗ (за исключением организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых 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.			+	
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.				
<b>5.30. Международный стандарт аудита 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»</b>						
5.30.1	пункты 9-11 МСА 701	<p>Индивидуальный аудитор или 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 № 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).</p> <p>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).</p>			+ (менее трех аудиторских заданий в проверяемом периоде)	+ (три и более аудиторских 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.				
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).			+	
<p><b>5.45. Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (ранее МСА 920) «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации»(применимо в отношении заданий по выполнению согласованных процедур, по которым условия задания согласованы до 1 января 2022 года)</b></p>						
<p><b>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 № 163н)</b></p>						

5.45.1 (п)	пункт 15 МССУ 4400 (п)	Практикующим специалистом не соблюдено каждое требование настоящего МССУ, кроме случаев, когда то или иное требование не относится к конкретному заданию по выполнению согласованных процедур, например, если изложенные в требовании обстоятельства отсутствуют применительно к данному заданию	+	+	+	+
			(при отсутствии иных нарушений)	(при отсутствии грубого и наличия хотя бы одного существенного устранимого нарушения)	(при отсутствии грубого и наличия хотя бы одного существенного неустранимого нарушения)	(при наличии хотя бы одного грубого нарушения)
5.45.2 (п)	пункт 16 МССУ 4400 (п)	Практикующий специалист указал на факт соблюдения требований настоящего МССУ при этом не соблюдая всех требований данного стандарта, применимые к заданию по согласованным процедурам	+	+	+	+
			(при отсутствии иных нарушений)	(при отсутствии грубого и наличия хотя бы одного существенного устранимого нарушения)	(при отсутствии грубого и наличия хотя бы одного существенного неустранимого нарушения)	(при наличии хотя бы одного грубого нарушения)
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 не принял на себя ответственность: (а) за общее качество согласованных процедур, включая, если применимо, работу, выполненную экспертом практикующего специалиста; (б) за выполнение задания в соответствии с требованиями политики и процедур контроля качества аудиторской организации посредством:	+			

		<p>(i) проведения надлежащих процедур в отношении принятия и продолжения отношений с клиентами и принятия и выполнения конкретных заданий;</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(iv) руководства, осуществления надзора и выполнения задания в соответствии с профессиональными стандартами и соответствующими законодательными и нормативными требованиями;</p> <p>(v) принятия ответственности за надлежащее ведение документации по заданию.</p>				
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	+			
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 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; (б) не согласовали с экспертом индивидуального аудитора или аудиторской организации характер, объем и цели его работы; (с) не 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: (а) заголовок, который явно указывает на то, что отчет представляет собой отчет о задании по выполнению согласованных процедур; (б) адресата, указанного в условиях соглашения о задании;	+	(при невключении в Отчет о задании по		+	(при невключении в Отчет о задании по выполнению

	<p>(с) идентификацию предмета задания, по которому выполняются согласованные процедуры;</p> <p>(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;</p> <p>(е) описание задания по выполнению согласованных процедур, указывающее, что:</p> <p>(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;</p> <p>(ii) результаты являются фактическими итогами выполненных согласованных процедур;</p> <p>(iii) заказчик задания и, если уместно, другие стороны подтвердили, что согласованные процедуры уместны для цели задания;</p> <p>(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;</p> <p>(g) заявление о том, что задание было выполнено в соответствии с МССУ 4400 (пересмотренным);</p> <p>(h) заявление о том, что индивидуальный аудитор или аудиторская организация не делают заявлений относительно уместности согласованных процедур;</p> <p>(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 делают вывода, обеспечивающего уверенность;</p> <p>(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;</p> <p>(k) заявление о том, что индивидуальный аудитор или аудиторская организация соблюдают этические требования Кодекса СМСЭБ или другие профессиональные требования либо требования,</p>	<p>выполнению согласованных процедур элементов, указанных в подпунктах, отличных от подпунктов (n)-(q) пункта 30 МССУ 4400 (п)</p>		<p>согласованных процедур элементов, указанных в подпунктах (n)-(q) пункта 30 МССУ 4400 (п)</p>	
--	---	--	--	---	--

		<p>установленные законом или нормативным актом, которые являются не менее строгими;</p> <p>(l) в отношении независимости:</p> <p>(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</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(n) описание выполненных процедур с подробным описанием характера и объема, а также, если применимо, сроков каждой процедуры, согласованной в условиях задания;</p> <p>(o) результаты каждой выполненной процедуры, включая подробную информацию об обнаруженных расхождениях;</p> <p>(p) подпись индивидуального аудитора или аудиторской организации;</p> <p>(q) дату отчета о согласованных процедурах;</p> <p>(r) местонахождение в юрисдикции, где индивидуальный аудитор или аудиторская организация осуществляют свою деятельность.</p>				
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; (б) 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 (п)	пункт 34 МССУ 4400 (п)	Отчет о задании по выполнению согласованных процедур явно 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	+			
<b>3.1. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 года, протокол № 47)</b>						
3.1.1.	пункт 1.6.Т Кодекса профессиональн	Аудитором или аудиторской организацией не оценена значимость нарушения какого-либо из положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и степень его влияния на возможность соблюдения основных принципов этики. Аудитором или аудиторской организацией в максимально короткие сроки не предприняты все		+	+	
				(в случае отсутствия негативных	(в случае наличия негативных	

	ой этики аудиторов	возможные меры, направленные на урегулирование последствий такого нарушения. Аудитором или аудиторской организацией не установлено, следует ли ему информировать о нарушении соответствующих лиц.		последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.2.	пункт 2.3.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа честности.			+	
3.1.3.	пункт 2.4.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении запрета на наличие намеренной связи аудитора или аудиторской организации с определенной отчетностью, документами и информацией.			+	
3.1.4.	пункт 2.5.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация, в случаях, когда им стало известно, не приняли меры для устранения ассоциированности с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией.		+		
3.1.5.	пункт 2.6.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа объективности			+	

3.1.6.	пункт 2.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация осуществляли (участвовали в осуществлении) профессиональной деятельности при существовании обстоятельств или отношений, которые оказали ненадлежащее влияние на профессиональные суждения аудитора или аудиторской организации при осуществлении ими (участии в осуществлении) указанной деятельности.			+	
3.1.7.	пункт 2.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа "профессиональная компетентность и должная тщательность".			+	
3.1.8.	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 профессиональных услуг, надлежащей подготовкой и должным руководством.		+		
3.1.9.	пункт 2.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не поставили в известность клиентов или иных пользователей профессиональных услуг об ограничениях, присущих этим услугам.		+		
3.1.10.	пункты 2.11.Т - 2.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «конфиденциальность».			+	

	ой этики аудиторов					
3.1.11.	пункты 2.13.Т - 2.14Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа "профессиональное поведение".			+	
3.1.12.	пункты 3.3.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики, установленных в разделе 2 Кодекса профессиональной этики аудиторов, для выявления угроз нарушения данных принципов, их оценки и принятия ответных мер.		+		
3.1.13.	пункты 3.4.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организации при рассмотрении этического вопроса не приняли во внимание контекст, в котором данный вопрос возник или может возникнуть.		+		
3.1.14.	подпункт "а" пункта 3.5.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не исследовали всесторонне вопрос при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.		+		

3.1.15.	подпункт "б" пункта 3.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не использовали профессиональное суждение при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.		+		
3.1.16.	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.		+		
3.1.17.	пункты 3.7.Т, 3.8.Т, 3.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности выявлять угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их уровень, рассматривать новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах.		+	+	
				(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.18.	пункт 3.11.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по устранению угроз и сведению их к приемлемому уровню.		+	+	
				(в случае отсутствия негативных последствий)	(в случае наличия негативных последствий)	

				нарушений и/или наличия возможности их устранения)	нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.19.	пункт 3.12.Т Кодекса профессиональн ой 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.		+	+	
				(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.20.	пункты 4.9.Т - 4.10.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление по вопросам этики и независимости.		+		
3.1.21.	пункт 5.3.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности не допускать, чтобы конфликт интересов мог бы скомпрометировать его профессиональное или деловое суждение.		+	+	
				(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие	

				возможности их устранения)	возможности их устранения)	
3.1.22.	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 взаимоотношений.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.23.	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.		+		
3.1.24.	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.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	

3.1.25.	пункт 5.8.Т Кодекса профессиональн ой 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.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.26.	пункт 5.9.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности принять меры в ответ на угрозу в случае неполучения прямого согласия клиента.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.27.	пункт 5.10.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Несоблюдения аудитором или аудиторской организацией принципа конфиденциальности, в том числе при раскрытии информации или ее совместном использованием внутри аудиторской организации или в сети, в которую входит аудиторская организация, а также при консультациях с третьими сторонами.			+	
3.1.28.	пункт 5.11.Т Кодекса профессиональн	Несоблюдение аудиторской организацией обязанности не принимать задания или не продолжать выполнение уже принятого задания в случае, когда специальное информирование клиента с			+	

	ой этики аудиторов	целью получить прямое согласие приводит к нарушению конфиденциальности.				
3.1.29.	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.	+			
3.1.30.	пункт 6.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по установлению наличия причин неприемлемости нового задания.		+	+	
				(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.31.	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.		+	+	
				(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	

3.1.32.	пункт 6.6.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Нарушение действующим(ей) или предшествующим(ей) аудитором или аудиторской организацией требований по взаимодействию с предполагаемым аудитором или аудиторской организацией.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.33.	пункт 6.7.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по обращению к действующему или предшествующему аудитору или аудиторской организации с 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.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.34.	пункт 6.8.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности пересматривать приемлемость выполнения заданий в случае продолжения оказания услуг клиенту в последующие периоды.		+		

3.1.35.	пункт 6.9.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Отсутствие оценки аудитором или аудиторской организацией обоснованности использования работы эксперта.		+		
3.1.36.	пункт 7.3.Т Кодекса профессиональн ой 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 аудитором или аудиторской организации на взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором или аудиторской организацией.		+	+	
				(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.37.	пункт 9.4.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией требований законодательства Российской Федерации и, когда применимо, других стран в области противодействия коррупции, коммерческому подкупу, взяточничеству и другого применимого законодательства, запрещающего предложение или принятие поощрений в определенных случаях.				+
3.1.38.	пункт 9.6.Т - 9.7.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении поощрений, осуществляемых с целью оказать ненадлежащее влияние.			+	

3.1.39.	пункт 9.10.Т - 9.11.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 членам семьи или родственникам.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.40.	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 активов клиента.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.41.	пункт 11.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по соблюдению применимых нормативных правовых актов, содержащих требования в отношении действий аудитора или аудиторской организации в случае обнаружения ими фактов или возникновения у них подозрений в несоблюдении, включая требование предоставления сведений в соответствующие инстанции и запрет на информирование клиента о планируемом предоставлении сведений в соответствующие инстанции.				+

3.1.42.	пункт 11.8.Т Кодекса профессиональн ой 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, наемных работников, общества.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.43.	пункт 11.9.Т - 11.22.Т, 11.25.Т Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по осуществлению ответных мер за несоблюдение нормативных правовых актов при оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.44.	пункт 11.26.Т. Кодекса профессиональн ой этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, была ли необходимость незамедлительно предоставить информацию о ситуации соответствующей инстанции, чтобы предотвратить или уменьшить последствия неизбежного нарушения нормативных правовых актов.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие	

				возможности их устранения)	возможности их устранения)	
3.1.45.	пункт 11.27.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по документированию обстоятельств и действий в части несоблюдения нормативных правовых актов.	+			
3.1.46.	пункт 11.28.Т, 11.30.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 нормативных правовых актов при оказании профессиональных услуг, отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.47.	пункт 11.37.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, была ли необходимость незамедлительно предоставить информацию о ситуации соответствующей инстанции, чтобы предотвратить или уменьшить последствия неизбежного нарушения нормативных правовых актов.		+  (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+  (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	