**ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАТОРА**

**НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО**

**КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ**

(Одобрено Советом по аудиторской деятельности 23 декабря 2021 г., протокол № 62)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Положения нормативных правовых актов и иных документов | Содержание нарушений (недостатков) | Несущественное нарушение | Существенное нарушение | Грубое нарушение |
| устранимое | неустранимое |
| 1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ) |
| 1.3.1. | части 1, 2 статьи 3 Федерального закона № 307-ФЗ | Осуществление аудиторской деятельности коммерческой организацией, не являющейся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов  |  |  |  | + |
| 1.5. | часть 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ | Проведение индивидуальным аудитором обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в [части 3 статьи 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=373112&date=05.03.2021&demo=2&dst=20&fld=134) Федерального закона № 307-ФЗ или аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерных обществ в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 88 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» |  |  |  | + |
| 1.10. | часть 1 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 2 ФПСАД № 34 | Несоблюдение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.  |  |  |  | + |
| 1.11.1 | Часть 2 статьи 10.1 Федерального закона № 307-ФЗ, | Аудиторская организация, проводящая обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ , в письменной форме или путем направления электронного документа не уведомила уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, в течение 20 рабочих дней, следующих за датой заключения первого договора на проведение данного аудита в текущем календарном году. |  |  |  | + |
| 1.14.5. | пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ(до 20.03.2021) | нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг; Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение привело к невозможности ознакомления с текстом документов в течение установленного 5-летнего срока. |  |  |  | + |
| 1.14.5.1. | [часть 3 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=373112&date=05.03.2021&demo=2&dst=100514&fld=134) Федерального закона № 307-ФЗ(с 20.03.2021) | нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к хранению документов (копий документов) на бумажном носителе и (или) электронных документов, полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг. Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение привело к невозможности ознакомления с текстом документов в течение установленного 5-летнего или 3- летнего срока. |  |  |  | + |
| 1.14.6. | пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ(до 20.03.2021) | нарушение требования к размещению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором баз данных информации, полученной и (или) составленной в ходе оказания аудиторских услуг, на территории Российской Федерации; |  |  |  | + |
| 1.14.6.1. | часть 4 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ(с 20.03.2021) | нарушение запрета хранить документы (копии документов) на бумажном носителе и (или) электронные документы, полученные или составленные при оказании аудиторских услуг, а также данные, содержащиеся в таких документах (копиях документов), и размещать базы этих данных за пределами территории Российской Федерации; |  |  |  | + |
| 2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД) |
| 2.1 ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» |
| 2.1.2.2. | подпункт «б» пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 2 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ | аудиторское заключение не содержит указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица); | + |  |  |  |
| 2.1.18. | пункты 26 - 28 ФСАД 1/2010 | Нарушение требований к действиям индивидуального аудитора, аудиторской организации при наличии дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности. | + |  |  |  |
| 3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4) |
| 3.19. | пункт 2.60 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по соблюдению применимых нормативных правовых актов, содержащих требования в отношении действий аудитора, аудиторской организации в случае обнаружения ими фактов или возникновения у них подозрений в несоблюдении, включая требование отчитываться о сложившихся обстоятельствах перед соответствующими инстанциями и запрет на оповещение клиента ранее того, как будет сделано раскрытие. |  |  | + |  |
| 3.20. | пункт 2.68 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности действовать своевременно с учетом своего профессионального понимания характера фактов 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) |  |
| 3.21. | пункты 2.69 – 2.93 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по осуществлению ответных мер в случае несоблюдения нормативных правовых актов аудируемым лицом 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) |  |
| 3.22. | пункт 2.94 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по документированию обстоятельств и действий в части несоблюдения нормативных правовых актов. | + |  |  |  |
| 3.23. | пункты 2.96 – 2.110 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по осуществлению ответных мер в случае несоблюдения 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) |  |
| 4.1. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 года, протокол № 51, с изменениями от 16 апреля 2021 г., протокол № 58) |
| 4.1.1. | Пункт 1.12.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не были независимы при выполнении аудиторского задания. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.2. | Пункт 1.13.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к применению при выполнении аудиторского задания концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы. |  | + |  |  |
| 4.1.1.3. | Пункт 1.14.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у аудируемого лица, в отношении которых было уместно оценивать независимость от аудируемого лица, аудитор, аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также приятии мер в ответ на данные угрозы. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.4. | Пункты 1.15.Т., 1.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.5. | Пункт 1.19.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае, когда аудиторская организация является сетевой, она не была независима от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть, в соответствии с требованиями Правил независимости. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.6. | Пункты 1.20,Т., 1.21.Т., 1.22.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае вхождения в объединение аудиторская организация не соблюла требования или не осуществила действия, установленные для сетевых аудиторских организаций.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.7. | Пункт 1.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости. | + |  |  |  |
| 4.1.1.8. | Пункты 1.25.Т., 1.26.Т., 1.27.Т., 1.28.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований, установленных для случаев слияния, поглощения аудируемого лица. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.9. | Пункт 1.29.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае наличия угрозы нарушения принципа объективности, которая не могла быть устранена или сведена ответными мерами до приемлемого уровня, аудиторская организация не отказалась от оказания услуг в качестве аудитора. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.10. | Пункт 1.30.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию, установленных для случаев слияния, поглощения аудируемого лица. | + |  |  |  |
| 4.1.1.11. | Пункты 1.31.Т. – 1.38.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Несоблюдение требований, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.12. | Пункты 1.39.Т. – 1.40.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к документированию, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. | + |  |  |  |
| 4.1.21. | Пункт 14.9.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не были независимы от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность. Аудитор или аудиторская организация нарушили требования к применению при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.1. | Пункт 14.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае, когда аудиторская организация является сетевой и знала или имела основания полагать, что заинтересованность или взаимоотношения другой организации в сети создают угрозу независимости, аудиторская организация не оценила такие угрозы и не предприняла ответные меры. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.2. | Пункт 14.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, в отношении которых было уместно оценивать независимость, аудитор или аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также приятии мер в ответ на данные угрозы. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.3. | Пункты 14.16.Т. - 14.18.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.4. | Пункт 14.19.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости. | + |  |  |  |
| 4.1.21.5. | Пункты 14.20.Т. – 14.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Несоблюдение требований, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.6. | Пункты 14.24.Т., 14.25.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к документированию, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. | + |  |  |  |
| 4.1.22. | пункт 15.4.Т. - 15.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.23. | пункт 16.2.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности, близкого знакомства и шантажа, связанных с принятием подарков или знаков внимания от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.24. | Пункт 18.3.Т. - 18.5.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при наличии угроз, связанных с финансовой заинтересованностью в клиенте по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.25. | пункт 19.3.Т. - 19.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при предоставлении или получении от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, займов или поручительства, получении от такого клиента кредитов и гарантий, наличия у такого клиента банковских вкладов и брокерских счетов при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.26. | Пункт 20.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, его руководством при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.27. | Пункт 21.4.Т., 21.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, обусловленной родством участника рабочей группы и личными взаимоотношениями с должностными лицами клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, его руководством, определенными сотрудниками при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.28. | пункт 22.2.Т., 22.4.Т., 22.6.Т., 22.8.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при переходе руководителей аудиторской организации или задания либо участников задания на работу в организацию клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, и наоборот, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.29. | пункт 23.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае длительного взаимодействия с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ) |
| 5.1. Международный стандарт контроля качества 1 «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» |
| 5.1.1 | пункт 11 МСКК 1 | Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не внедрена и не поддерживается система контроля качества, позволяющая получить разумную уверенность в том, что:(a) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;(b) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором, аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. |  | + |  |  |
| 5.1.1.1. | пункт 14МСКК 1 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдает каждое требование МСКК 1, за исключением случаев, когда в конкретных обстоятельствах то или иное требование не имеет отношения к оказываемыми услугам в отношении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также в отношении заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг. |  | + |  |  |
| 5.1.1.2. | пункт 16МСКК 1 | Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены политики и процедуры в отношении следующих элементов системы контроля качества услуг:- ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;- соответствующие этические требования;- принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;- кадровые ресурсы;- выполнение задания;- мониторинг. |  | + |  |  |
| 5.3. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» |
| 5.3.1 | пункт 2МСА 220 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не создали и поддерживают системы контроля качества для получения разумной уверенности в том, что:(a) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;(b) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором или аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. |  | + |  |  |
| 5.3.1.1 | пункт 6МСА 220 | Индивидуальный аудитор или аудиторская не внедрили процедуры контроля качества на уровне проводимого аудиторского задания, обеспечивающие разумную уверенность аудитора в том, что:(a) проводимый аудит соответствует профессиональным стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям;(b) выпущенное аудиторское заключение имеет надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. |  |  | + |  |
| 5.3.1.2 | пункт 10МСА 220 | Руководитель задания не определил надлежащие меры реагирования в случае, когда ему стало известно о фактах, свидетельствующих о несоблюдении аудиторской группой соответствующих этических требований. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом) |  |  | + |  |
| 5.3.5.1 | пункт 15МСА 220 | Руководитель задания не принял на себя ответственность:(a) за руководство, контроль и проведение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;(b) за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания. |  |  | + |  |
| 5.3.5.2 | пункт 16МСА 220 | Руководитель задания не принял на себя ответственность за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации по проведению обзорных проверок (если применимо). |  |  | + |  |
| 5.3.5.3 | пункт 17МСА 220 | На дату аудиторского заключения или до этой даты руководитель задания путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы (если применимо) не убедился в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского заключения. |  |  | + |  |
| 5.6. Международный стандарт аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» |
| 5.6.1 | пункт 6МСА 250 | При проведении аудита финансовой отчетности индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели соблюдения аудируемым лицом двух категорий законов и нормативных актов:(a) положения законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности(b) прочие законы и нормативные акты, которые не оказывают непосредственного влияния на определение показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности, но соблюдение которых может оказаться основополагающим по отношению к операционным аспектам бизнеса, к способности организации продолжать ее деятельность или избежать существенных штрафных санкций.Примечание: По категории, упомянутой в пункте 6(a), ответственность аудитора состоит в том, чтобы собрать достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении соблюдения положений этих законов и нормативных актов. По категории, упомянутой в пункте 6(b), ответственность аудитора ограничивается проведением конкретных аудиторских процедур, направленных на выявление несоблюдения тех законов и нормативных актов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность. |  |  | + |  |
| 5.6.1.1 | пункты 12 - 14МСА 250 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в процессе получения понимания организации и ее окружения не рассмотрели нормативно-правовую базу, применимую к организации, и то, каким образом организация соблюдает ее требования, включая влияние на финансовую отчетность, и (или) не направили запросы в адрес руководства (лиц, отвечающих за корпоративное управление) относительно соблюдения законов и нормативных актов и (или) не изучили переписку с соответствующими лицензирующими и регулирующими органами. | +(менее трех случаев в проверяемом периоде) |  | +(три и более случаев в проверяемом периоде) |  |
| 5.6.3 | пункты 18, 29МСА 250 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию ставшие известными сведения о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов, и (или) не оценили возможное влияние такого несоблюдения на финансовую отчетность. |  |  | + |  |
| 5.11. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» |
| 5.11.1 | пункт 5МСА 320 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не применяли принцип существенности как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на аудит выявленных искажений, при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются, и при формулировании мнения в аудиторском заключении. |  |  | + |  |
| 5.11.1.1 | пункт 6 МСА 320 | При планировании аудита индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали суждение о размерах искажений, которые будут считаться существенными. |  |  | + |  |
| 5.11.1.2 | пункт 6 МСА 320 | При оценке влияния всех неисправленных искажений на финансовую отчетность индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проанализировала не только размер, но и характер, а также обстоятельства их возникновения. |  |  | + |  |
| 5.11.1.3 | пункты 10, 12, 14МСА 320 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании не определили существенность для финансовой отчетности в целом, не пересмотрели ее в необходимых случаях и (или) не включили ее в аудиторскую документацию. |  |  | + |  |
| 5.12. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» |
| 5.12.13.1 | пункт 26МСА 330 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, получены ли достаточные надлежащие аудиторские доказательства независимо от того, подтверждают ли они предпосылки в отношении финансовой отчетности или противоречат им. |  |  | + |  |
| 5.12.13.2 | пункт 27МСА 330 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае неполучения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении существенной предпосылки на уровне финансовой отчетности не попытались получить дополнительные аудиторские доказательства. Примечание: Если аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он должен выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения. |  |  | + |  |
| 5.14. Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» |
| 5.14.7 | пункты 12, 13МСА 450 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили лицам, отвечающим за корпоративное управление, о неисправленных искажениях и воздействии, которое такие искажения сами по себе или в совокупности с другими искажениями могут оказать на мнение аудитора в аудиторском заключении |  |  | + |  |
| 5.21. Международный стандарт аудита 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» (применимо для заданий, в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся до 15 декабря 2019 года)  |
| 5.21.(п) Международный стандарт аудита 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации» (применимо для заданий в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2019 года или после этой даты) |
| 5.21.1 (п) | [пункт 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | При получении понимания деятельности организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, в соответствии с требованиями [МСА 315](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/#dst0) (пересмотренного) аудитор не получил понимание вопросов, относящихся к оценочным значениям организации. |  |  | + |  |
| 5.21.2 (п) | [пункт 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | Аудитор не проверил фактический результат предыдущих оценочных значений или, при необходимости, их последующую переоценку в целях выявления и оценки рисков существенного искажения в текущем периоде, а также не учел характеристики оценочных значений при определении характера и объема такой проверки. | + |  |  |  |
| 5.21.3 (п) | [пункт 15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | В отношении оценочных значений аудитор не определил, требуются ли аудиторской группе специальные знания или навыки для выполнения процедур оценки рисков, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения, разработать и провести аудиторские процедуры в ответ на эти риски или оценить полученные аудиторские доказательства | + |  |  |  |
| 5.21.4 (п) | [пункт 16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | При выявлении и оценке рисков существенного искажения в отношении оценочного значения и соответствующего раскрытия информации на уровне предпосылок согласно требованиям [МСА 315](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/#dst0) (пересмотренного) аудитор отдельно не оценил неотъемлемый риск и риск средств контроля. |  |  | + |  |
| 5.21.5 (п) | [пункт 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | Аудитор не определил, является ли какой-либо из рисков существенного искажения, значительным риском в соответствии с суждением аудитора и в случае установления существования значительного риска не получил понимание средств контроля организации, включая контрольные действия, имеющие отношение к этому риску. | + |  |  |  |
| 5.21.6 (п) | [пункт 18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | Дальнейшие аудиторские процедуры выполняемые аудитором в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок с учетом источников риска, оцененного аудитором не включают один или несколько из следующих подходов: (a) получение аудиторских доказательств в отношении событий, произошедших до даты аудиторского заключения; .(b) тестирование расчета руководством оценочного значения;(c) разработку аудитором точечной оценки или диапазона значений  |  |  | + |  |
| 5.21.7 (п) | пункт 20МСА 540 | В отношении значительного риска, связанного с оценочным значением, дальнейшие аудиторские процедуры, выполненные аудитором, не включают тесты средств контроля в текущем периоде, если аудитор планирует полагаться на эти средства контроля. |  |  | + |  |
| 5.21.8 (п) | пункт 31МСА 540 | Аудитор не разработал и не провел дальнейшие аудиторские процедуры, чтобы получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оцененных рисков существенного искажения на уровне предпосылок для раскрытия информации об оценочном значении | + |  |  |  |
| 5.21.9 (п) | пункт 32МСА 540 | Аудитор не оценил, имеют ли суждения и решения, принятые руководством при расчете оценочных значений, включенных в финансовую отчетность, даже если они по отдельности являются обоснованными, признаки возможной предвзятости руководства и при выявлении признаков возможной предвзятости руководства аудитор не оценил последствия для аудита. |  |  | + |  |
| 5.21.10 (п) | пункт 33МСА 540 | Аудитор не оценил на основании проведенных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств: (a) остаются ли оценки рисков существенного искажения на уровне предпосылок надлежащими, в частности, в том случае, когда были выявлены признаки возможной предвзятости руководства; (b) соответствуют ли решения руководства о признании, расчете, представлении и раскрытии этих оценочных значений в финансовой отчетности применимой концепции подготовки финансовой отчетности; (c) получены ли достаточные надлежащие аудиторские доказательства. |  |  | + |  |
| 5.21.11 (п) | пункт 35МСА 540 | Аудитор не определил, являются ли оценочные значения и соответствующее раскрытие информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения |  |  | + |  |
| 5.21.12 (п) | пункт 37МСА 540 | Аудитор не запросил письменные заявления у руководства и, если необходимо, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, являются ли методы, значительные допущения и исходные данные, использованные при расчете оценочных значений и раскрытии соответствующей информации, надлежащими для признания, расчета или раскрытия информации в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и также аудитор не учел необходимость получения заявлений в отношении определенных оценочных значений, в том числе относительно использованных методов, допущений или исходных данных | + |  |  |  |
| 5.22.13 (п) | пункт 39МСА 540 | В аудиторской документации аудитор не отразил: (a) ключевые элементы понимания аудитором деятельности организации и ее окружения, в том числе системы внутреннего контроля организации, относящейся к ее оценочным значениям; (b) связь между дальнейшими аудиторскими процедурами, выполняемыми аудитором, и оцененными рисками существенного искажения на уровне предпосылок с учетом причин (в отношении неотъемлемого риска или риска средств контроля) оценки таких рисков; (c) меры, принятые аудитором в случае, когда руководство не предприняло надлежащих шагов для понимания и отражения неопределенности оценки; (d) признаки возможной предвзятости руководства в отношении оценочных значений, если такие имеются, и оценку аудитором последствий для аудита; (e) значительные суждения в отношении определения аудитором того, являются ли оценочные значения и раскрытие соответствующей информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения. |  |  | + |  |
| 5.22. Международный стандарт аудита 550 «Связанные стороны» |
| 5.22.1 | пункт 4 МСА 550 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили представление о взаимоотношениях и операциях аудируемого лица со своими связанными сторонами в степени, достаточной для формирования вывода о том, действительно ли финансовая отчетность, если на ее содержании отражаются такие взаимоотношения и операции:(a) обеспечивает достоверное представление - для концепций достоверного представления;(b) не вводит в заблуждение - для концепций соответствия. | + |  |  |  |
| 5.22.1.1 | пункты 12, 18 МСА 550 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в ходе оценки рисков не оценили риски существенного искажения, связанные с наличием взаимоотношений и операций между связанными сторонами. | + |  |  |  |
| 5.24. Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» |
| 5.24.1 | пункт 9МСА 570 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация:(a) не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства и не сделали вывод в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности;(b) не сделали на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;(c) не предоставили заключение в соответствии с МСА 570. |  |  | + |  |
| 5.24.1.1 | пункты 10, 12 МСА 570 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении процедур оценки рисков не проанализировали, имеют ли место события или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в том числе:- не рассмотрели и не обсудили с руководством организации ее оценку непрерывности деятельности организации, если такая оценка была проведена, или- не обсудили с руководством основание для планируемого применения принципа непрерывности деятельности, если такая оценка еще не проводилась. |  |  | + |  |
| 5.29. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» |
| 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 |  |  | + |  |
| 6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ) |
| 6.12. | постановление Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82(до 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка. |  | + |  |  |
| 6.12.1 | постановление Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка. |  | + |  |  |
| 6.13. | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82(до 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков. |  |  | +(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней) | +(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней) |
| 6.13.1 | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункты 4, 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков. |  |  | +(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней) | +(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней) |
| 6.16. | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82(до 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга. |  | + |  |  |
| 6.16.1 | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга. |  | + |  |  |