**П Р О Т О К О Л**

**заочного голосования Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности**

**г. Москва от 7 апреля 2020 г. № 96**

 В соответствии с Регламентом Рабочего органа Совета по аудиторской, утвержденным Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г. (протокол № 2), по состоянию на 6 апреля 2020 г. поступило 19 опросных листов от членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
| Члены Рабочего органа Совета по аудиторскойдеятельности, представившие опросные листы: | Г.И. Абакумова, Т.А. Арвачева,И.А. Буян, О.В. Горячева,Л.А. Иванова, С.И. Карпухина,Н.В. Кобозева, И.А. Козырев,И.В. Красильникова, Н.А. Малофеева, Е.В. Межуева,И.М. Милюкова, М.Э. Надеждина,О.А. Носова, С.А. Рассказова -Николаева, Е.В. Старовойтова,С.С. Суханов, Б.А. Федосимов, Л.З. Шнейдман |
| Члены Рабочего органа Совета по аудиторскойдеятельности, опросные листыкоторых признаны действительными при принятии решения | Г.И. Абакумова, Т.А. Арвачева,И.А. Буян, О.В. Горячева,Л.А. Иванова, С.И. Карпухина,Н.В. Кобозева, И.А. Козырев,И.В. Красильникова, Н.А. Малофеева, Е.В. Межуева,И.М. Милюкова, М.Э. Надеждина,О.А. Носова, С.А. Рассказова -Николаева, Е.В. Старовойтова,С.С. Суханов, Б.А. Федосимов, Л.З. Шнейдман |

 Результаты заочного голосования определены 7 апреля 2020 г.

I. О внесении изменений в Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

1. Принять к сведению информацию Федерального казначейства по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) одобрить изменения Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, согласно приложению;

б) предложить саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и Федеральному казначейству применять Классификатор при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

3. Предложить Федеральному казначейству представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 18 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

II. О готовности к проведению квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по новым правилам

Принять к сведению информацию автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» по данному вопросу.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 17 голосов,

«ПРОТИВ» - 1 голос,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

III. О признании уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации по данному вопросу.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 19 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2019 г. аудитором Н.А. Зеленковой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 19 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов;

б) одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2019 г. аудитором М.А. Иноземцевой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 19 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности О.А. Носовой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 19 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

IV. Организационные вопросы

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 19 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов;

2. Утвердить составы:

а) Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности согласно приложению;

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 19 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов;

б) Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг согласно приложению;

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 19 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов;

в) Комиссии по контролю качества работы согласно приложению;

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 19 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов;

г) Комиссии по аттестации и повышению квалификации согласно приложению.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 19 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

3. Назначить руководителем постоянной рабочей группы по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности председателя Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности М.Э. Надеждину.

 Признать утратившим силу пункт 2 раздела VII протокола Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 11 апреля 2017 г. № 66.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 18 голосов,

«ПРОТИВ» - 1 голос,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

В соответствии с пунктом 43 Регламента Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности решение Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности принято.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности |  И.А. Козырев |
| Секретарь Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности |  Т.А. Арвачева |

|  |
| --- |
| Приложение № 1к протоколу заочного голосования Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 7 апреля 2020 г. № 96 |

Изменения Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Положения нормативных правовых актов и иных документов | Содержание нарушений (недостатков) | Несущественное нарушение | Существенное нарушение | Грубое нарушение |
| устранимое | неустранимое |
| 3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов(одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4) |
| 3.1. | пункты 1.4, 1.7 - 1.9 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности соблюдать требования профессиональной этики во всех случаях оказания аудиторских и прочих услуг и оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы. |  |  | + |  |
| 3.2. | пункты 1.18 - 1.19 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к порядку разрешения этического конфликта. |  |  | + |  |
| 3.3. | пункты 1.23 - 1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность". |  |  | + |  |
| 3.4. | пункт 1.26 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "объективность". |  |  | + |  |
| 3.5. | пункты 1.28 - 1.33 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность". |  |  | + |  |
| 3.6. | пункты 1.34 - 1.38 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "конфиденциальность". |  |  | + |  |
| 3.7. | пункты 1.42 - 1.43 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональность поведения". |  |  | + |  |
| 3.8. | пункты 2.10 - 2.11 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к общим внутрифирменным мерам предосторожности в отношении соблюдения этических принципов. |  | + |  |  |
| 3.9. | пункт 2.15 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть вопрос, может ли выбор конкретного клиента привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. |  |  | + |  |
| 3.10. | пункты 2.20 - 2.22 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принятия аудитором конкретного задания, приводящее к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. |  |  | + |  |
| 3.11. | пункты 2.23 - 2.28 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при смене аудитора. |  |  | + |  |
| 3.12. | пункт 2.29 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности не допускать, чтобы конфликт интересов мог бы скомпрометировать его профессиональное суждение. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 3.13. | пункты 2.38 - 2.45 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения основных принципов этики при назначении вознаграждения. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 3.14. | пункт 2.47 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией этических принципов при предложении и продвижении своих услуг. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 3.15. | пункт 2.50 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения основных принципов этики при предложении подарков и оказании знаков внимания аудитору или лицам, состоящим с ним в близком родстве. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 3.16. | пункты 2.35 - 2.37 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при выражении второго мнения по поводу применения стандартов бухгалтерского учета, аудита, бухгалтерской (финансовой) отчетности, или иных правил или стандартов, или в отношении конкретных учетных записей организации (или от ее имени), не являющейся клиентом аудитора. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 3.17. | пункты 2.51 - 2.53 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при принятии на хранение 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) |  |
| 3.18. | пункт 2.57 Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения принципа объективности при всех видах услуг. |  | +(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 Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 года, протокол № 47) |
|  | пункт 1.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Аудитором или аудиторской организацией не оценена значимость нарушения какого-либо из положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и степень его влияния на возможность соблюдения основных принципов этики. Аудитором или аудиторской организацией в максимально короткие сроки не предприняты все возможные меры, направленные на урегулирование последствий такого нарушения. Аудитором или аудиторской организацией не установлено, следует ли ему информировать о нарушении соответствующих лиц. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
|  | пункт 2.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа честности. |  |  | + |  |
|  | пункт 2.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении запрета на наличие намеренной связи аудитора или аудиторской организации с определенной отчетностью, документами и информацией. |  |  | + |  |
|  | пункт 2.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Аудитор или аудиторская организация, в случаях, когда им стало известно, не приняли меры для устранения ассоциированности с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией. |  | + |  |  |
|  | пункт 2.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа объективности в части допущения влияния предвзятости, конфликта интересов или других лиц на его профессиональные или деловые суждения. |  |  | + |  |
|  | пункт 2.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа объективности, касающееся участия 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. |  |  | + |  |
|  | пункт 2.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональная компетентность и должная тщательность». |  |  | + |  |
|  | 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. |  | + |  |  |
|  | 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. |  | + |  |  |
|  | пункты 2.11.Т – 2.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «конфиденциальность». |  |  | + |  |
|  | пункты 2.13.Т – 2.14 Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональное поведение». |  |  | + |  |
|  | пункты 3.3.Т Кодекса профессиональной 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. |  | + |  |  |
|  | пункты 3.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Аудитор или аудиторская организации при рассмотрении этического вопроса не приняли во внимание контекст, в котором данный вопрос возник или может возникнуть. |  | + |  |  |
|  | подпункт «а» 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. |  | + |  |  |
|  | подпункт «б» пункта 3.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Аудитор или аудиторская организация не учли новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики. |  | + |  |  |
|  | 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. |  | + |  |  |
|  | 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) |  |
|  | 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 нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
|  | пункт 3.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по формированию общего вывода о том, будут ли устранены либо уменьшены до приемлемого уровня выявленные угрозы в результате действий, которые аудитор или аудиторская организация предпринимает или намерен(а) предпринять в ответ на указанные угрозы. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
|  | пункты 4.9.Т – 4.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление по вопросам этики и независимости. |  | + |  |  |
|  | пункт 5.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности не допускать, чтобы конфликт интересов мог бы скомпрометировать его профессиональное или деловое суждение. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
|  | 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) |  |
|  | 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. |  | + |  |  |
|  | 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) |  |
|  | пункт 5.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, требуют ли характер и значимость конфликта интересов особого уведомления и прямого согласия клиента в качестве меры в ответ на угрозу, возникшую в связи с конфликтом интересов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
|  | пункт 5.9.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности принять меры в ответ на угрозу в случае неполучения прямого согласия клиента. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
|  | пункт 5.10.Т Кодекса профессиональной 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. |  |  | + |  |
|  | пункт 5.11.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение аудиторской организацией обязанности не принимать задания или не продолжать выполнение уже принятого задания в случае, когда специальное информирование клиента с целью получить прямое согласие приводит к нарушению конфиденциальности. |  |  | + |  |
|  | 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. | + |  |  |  |
|  | 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) |  |
|  | 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) |  |
|  | пункт 6.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение действующим(ей) или предшествующим(ей) аудитором или аудиторской организацией требований по взаимодействию с предполагаемым аудитором или аудиторской организацией. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
|  | пункт 6.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по обращению к действующему или предшествующему аудитору или аудиторской организации с 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) |  |
|  | пункт 6.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности пересматривать приемлемость выполнения заданий в случае продолжения оказания услуг клиенту в последующие периоды. |  | + |  |  |
|  | пункт 6.9.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Отсутствие оценки аудитором или аудиторской организацией обоснованности использования работы эксперта. |  | + |  |  |
|  | пункт 7.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по определению уместности предоставления запрашиваемого второго мнения в случае, когда клиент, запрашивающий указанное второе мнение у аудитора, не дает разрешение аудитору или аудиторской организации на взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором или аудиторской организацией. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
|  | пункт 9.4.Т Кодекса профессиональной 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. |  |  |  | + |
|  | пункт 9.6.Т-9.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении поощрений, осуществляемых с целью оказать ненадлежащее влияние. |  |  | + |  |
|  | 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) |  |
|  | 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) |  |
|  | 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. |  |  | + |  |
|  | пункт 11.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов | Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности действовать своевременно, с учетом своего профессионального понимания характера ответственности аудитора и потенциального ущерба интересам организации, инвесторов, кредиторов, 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) |  |
|  | пункт 11.9.Т-11.22.Т, 11.25.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 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) |  |
|  | пункт 11.26.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) |  |
|  | 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. | + |  |  |  |
|  | 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) |  |
|  | 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) |  |
| 4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций(Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 года, протокол № 6) |
| 4.1. | пункт 1.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к выявлению угроз независимости и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.2. | пункт 1.23 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости. Примечание: при отсутствии иных нарушений в области независимости, в том числе угроз независимости и конфликта интересов. | + |  |  |  |
| 4.3. | пункты 1.8, 1.24 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости в период выполнения задания, в том числе сетевыми аудиторскими организациями в отношении независимости от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть. Примечание: данный состав нарушения применяется в том числе в случаях, когда при выполнении задания аудитор, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не являлись независимыми по отношению к аудируемому лицу, однако детальное описание соответствующей ситуации в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций не приведено. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.4. | пункты 2.3 - 2.16 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при угрозе финансовой заинтересованности в аудируемом лице. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.5. | пункты 2.18 - 2.23 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при угрозе личной заинтересованности в займах и поручительствах, полученных от 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) |
| 4.6. | пункты 2.24 - 2.26 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с аудируемым лицом. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.7. | пункты 2.27 - 2.32 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при угрозе, обусловленной родством и личным знакомством с должностными лицами 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) |
| 4.8. | пункты 2.34 - 2.38, 2.42 - 2.45 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при угрозе, возникающей при переходе руководителей либо участников аудита на работу в аудируемое лицо и наоборот, в том числе на временной основе. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.9. | пункты 2.57 - 2.59 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при осуществлении функций руководства клиента. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.10. | пункт 2.46 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников в отношении запрета трудовых отношений сотрудников аудитора с аудируемым лицом. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.11. | пункт 2.47 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при угрозе близкого знакомства при продолжающемся взаимодействии аудитора с аудируемым лицом. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.12. | пункты 2.48 - 2.51 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к ротации руководителей аудиторских групп при аудите общественно значимых хозяйствующих субъектов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.13. | пункты 2.52 - 2.56 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при угрозе, возникающей при принятии аудитором заданий, не обеспечивающих уверенность. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.14. | пункты 2.61 - 2.67 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при оказании аудируемому лицу бухгалтерских услуг. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.15. | пункты 2.69 - 2.72 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при выполнении услуг по оценке, оказываемых аудируемому лицу. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.16. | пункты 2.73 - 2.85 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.17. | пункты 2.86 - 2.91 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг внутреннего аудита. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.18. | пункты 2.92 - 2.97 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по разработке и внедрению информационных систем. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.19. | пункты 2.98 - 2.99 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с судебным разбирательством. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.20. | пункты 2.100 - 2.103 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при оказании аудируемым лицом юридических услуг. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.21. | пункты 2.104 - 2.105 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по найму персонала. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.22. | пункты 2.106 - 2.109 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при оказании услуг, связанных с корпоративными финансами 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) |
| 4.23. | пункты 2.110 - 2.112 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований в отношении процедур выявления, оценки и документирования угроз независимости, связанных с величиной вознаграждения, получаемой от одного 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) |
| 4.24. | пункт 2.113 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников в отношении угроз, возникающих при задержке выплаты вознаграждения 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) |
| 4.25. | пункты 2.114 - 2.117 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушения требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников, связанные с включением в договор условного вознаграждения. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.26. | пункт 2.119 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при получении подарков или знаков внимания. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.26. | пункт 2.120 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников в отношении угроз, возникающих при возможном или имеющим место судебном разбирательстве между индивидуальным аудитором, аудиторской организацией, или участником аудиторской группы, и аудируемым лицом. |  | +(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. Нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций(одобрены Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 года, протокол № 51) |
|  | пункт 1.12.Т.-1.16.Т., 1.19.Т.-1.23.Т., 1.25.Т.-1.33.Т., 1.35.Т.-1.40.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к применению аудитором или аудиторской организацией концептуального подхода к соблюдению независимости при выполнении задний по аудиту или обзорным проверкам. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 2.3.Т.-2.5.Т., 2.7.Т., 2.9.Т., 2.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 3.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности в случае осуществления компенсационных выплат ключевому лицу, осуществляющему руководство заданием по аудиту. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 4.2.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности, близкого знакомства или шантажа в случае принятия подарков или знаков внимания от аудируемого лица при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 6.3.Т. – 6.8.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при наличии угроз, связанных с финансовой заинтересованностью в аудируемом лице, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 7.3.Т.-7.6.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при предоставлении или получении от аудируемого лица займов или поручительства при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 8.3.Т., 8.4.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам 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) |
|  | пункт 9.4.Т., 9.6.Т., 9.7.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, обусловленной родством и личным знакомством с должностными лицами аудируемого лица, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 10.2.Т., 10.4.Т., 10.6.Т. -10.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при переходе руководителей либо участников аудита на работу в аудируемое лицо и наоборот, в том числе на временной основе, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 11.3.Т.-11.17.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае длительного взаимодействия с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 12.4.Т., 12.7.Т.-12.9.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 12.14.Т.-12.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с бухгалтерским учетом. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 12.21.Т., 12.22.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по оценке. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 12.27.Т., 12.28.Т., 12.31.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 12.34.Т., 12.35.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с внутренним аудитом. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 12.38.Т., 12.39.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с информационными системами. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 12.44.Т., 12.45.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу юридических услуг. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 12.48.Т., 12.50.Т., 12.51.Т., Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг по найму персонала. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 12.54.Т., 12.55.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с корпоративными финансами. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 13.2.Т.-13.13.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации в случае составления аудиторского заключения по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, включающего указание на ограничение его использования и распространения |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 14.9.Т.-14.14.Т., 14.16.Т.-14.25.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к применению аудитором или аудиторской организацией концептуального подхода к соблюдению независимости 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) |
|  | 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 аудируемого лица, 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) |
|  | 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 аудируемого лица, 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) |
|  | 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 аудируемом лице, 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) |
|  | 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 аудируемого лица займов или поручительства 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) |
|  | 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 аудируемым лицом 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) |
|  | 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 и личными взаимоотношениями с должностными лицами аудируемого лица 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) |
|  | 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 либо участников аудита на работу в аудируемое лицо 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) |
|  | 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 аудируемым лицом 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) |
|  | пункт 24.3.Т., 24.6.Т., 24.7.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
|  | пункт 25.2.Т.-25.7.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации в случае составления заключения по заданию, обеспечивающему уверенность, включающего указание на ограничение его использования и распространения. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (Федеральный закон N 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона N 115-ФЗ) |
| 6.1. | часть 2.1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, пункт 3.2 части 2 статьи 13 Федерального закона N 307-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор при оказании аудиторских услуг не уведомили Росфинмониторинг о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма в порядке, установленном Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" |  |  |  | + |
| 6.2. | подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не идентифицировали клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя до приема его на обслуживание |  |  |  | + |
| 6.3. | подпункт 1.1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при приеме на обслуживание и обслуживании клиентов, в том числе иностранных структур без образования юридического лица, не приняли обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по получению информации о целях установления и предполагаемом характере их деловых отношений с данной организацией, осуществляющей операции с денежными средствами и иным имуществом, на регулярной основе не принимали обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению целей финансово-хозяйственной деятельности, финансового положения и деловой репутации клиентов, а также не принимали обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств и (или) иного имущества клиентов. |  |  |  | + |
| 6.4. | подпункт 2 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не приняли обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по идентификации бенефициарных владельцев клиентов. |  |  |  | + |
| 6.5. | подпункт 6 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не выполнили требования в отношении применения мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества. |  |  |  | + |
| 6.6. | подпункт 6 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1, пункт 5 статьи 7.5 Федерального закона № 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, выполнили требования в отношении применения мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества с нарушением установленных сроков. |  |  | +(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней) | +(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней) |
| 6.7. | пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не исполнили обязанность в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также не приняли иные внутренние организационные меры в указанных целях |  | +(в проверяемом периоде при оказании бухгалтерских и (или) юридических услуг подозрительные сделки или финансовые операции не выявлялись, или выявлялись и о них сообщалось в Росфинмониторинг) |  | +(в проверяемом периоде при оказании бухгалтерских и (или) юридических услуг подозрительные сделки или финансовые операции выявлялись, но о них не сообщалось в Росфинмониторинг) |
| 6.8. | постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. № 667 | Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, утверждены правила внутреннего контроля не учитывающие установленные требования. |  | + |  |  |
| 6.9. | постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. № 667 | Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, утверждены правила внутреннего контроля с нарушением установленных требований. |  | + |  |  |
| 6.10. | постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492 | Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, назначено специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля, не соответствующее установленным требованиям. |  | + |  |  |
| 6.11. | пункт 2 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, не позднее трех рабочих дней, следующих за днем выявления таких операций, не направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях |  |  |  | + |
| 6.12. | постановление Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82 | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка |  | + |  |  |
| 6.13. | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82 | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков |  |  | +(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней) | +(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней) |
| 6.14. | пункт 4 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не обеспечили хранение документов, содержащих сведения, указанные в статье 7 Федерального закона N 115-ФЗ, и сведения, необходимые для идентификации личности, не менее пяти лет со дня прекращения отношений с клиентом |  |  |  | + |
| 6.15. | пункт 4 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор разгласили факт передачи в Росфинмониторинг информации, указанной в пунктах 2 и 2.1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ |  |  |  | + |
| 6.16. | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82 | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга |  | + |  |  |
| 6.17. | пункт 1 статьи 7.1, подпункт 1 пункта 1 статьи 7.3 Федерального закона № 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не принимала обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди физических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание, иностранных публичных должностных лиц, должностных лиц публичных международных организаций, а также российских публичных должностных лиц |  | +(в проверяемом периоде публичные должностные лица не находились на обслуживании) |  | +(в проверяемом периоде публичные должностные лица находились на обслуживании) |
| 6.18. | пункт 1 статьи 7.1, подпункт 3 пункта 1 статьи 7.3 Федерального закона № 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не принимала обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств или иного имущества иностранных публичных должностных лиц |  | +(в проверяемом периоде иностранные публичные должностные лица не находились на обслуживании) |  | +(в проверяемом периоде иностранные публичные должностные лица находились на обслуживании) |
| 6.19. | пункт 1 статьи 7.1, подпункт 5 пункта 1 статьи 7.3 Федерального закона № 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не уделяла повышенное внимание операциям с денежными средствами или иным имуществом, осуществляемым находящимися на обслуживании в организации иностранными публичными должностными лицами, их родственниками или от имени указанных лиц |  |  |  | + |

Примечания.

1. Для целей настоящего документа:

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

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

1.2) нарушение порядка выполнения аудиторских процедур в отношении операций и (или) статей отчетности, суммы по которым не превышают уровень существенности, установленный для аудиторского задания, и (или) не оказывающих влияние на отчетность в целом, а также формирование ненадлежащих (ошибочных, неполных, т.п.) выводов по результатам выполнения таких аудиторских процедур;

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

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

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

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

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

2.4) нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов;

2.5) нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в случаях отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения (за исключением нарушения требований к документированию выводов о соблюдении независимости, отвечающего критериям несущественного нарушения);

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

2.7) отсутствие (менее трех случаев) рабочих документов аудитора с выводами о результатах выполненных аудиторских процедур по существенным вопросам отчетности и (или) операциям по конкретным аудиторским заданиям;

2.8) нарушение в области системы внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора несистематического характера и (или) не оказавшие влияния на мнение о достоверности отчетности;

2.9) осуществление аудиторских процедур лицами, не являющимися аудиторами в смысле статьи 4 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", либо осуществление аудиторских процедур аудиторами с ненадлежащими квалификационными аттестатами (за исключением осуществления вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания или оказания сопутствующих аудиту услуг, ответственность за которые возложена на членов аудиторской группы, являющихся аудиторами);

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

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

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

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

4.2) нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в случаях наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения (за исключением нарушения требований к документированию выводов о соблюдении независимости, отвечающего определению несущественного нарушения);

4.3) раскрытие информации, составляющей аудиторскую тайну;

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

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

4.6) нарушение требований, установленных частью 6 статьи 1, частью 1 статьи 8, пунктами 2.1 и 3 части 2 и частью 3 статьи 13 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (за исключением случаев, в которых данные нарушения отнесены к существенным нарушениям, не являющимся грубыми);

4.7) нарушение в области системы внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора систематического характера и оказавшие влияние на мнение о достоверности отчетности;

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

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

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

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

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

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

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

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

|  |
| --- |
| Приложение № 2к протоколу заочного голосования Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 7 апреля 2020 г. № 96 |

|  |
| --- |
| **Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности** |
| Надеждина Майя Эркиновна | председатель,член Рабочего органа Совета |
| Сарнацкая Светлана Эдуардовна | секретарь |
| Абакумова Галина Игоревна | член Рабочего органа Совета |
| Герасимова Анастасия Рафиковна |  |
| Карпухина Светлана Игоревна | член Рабочего органа Совета |
| Кузнецов Дмитрий Михайлович |  |
| Макарова Ирина Викторовна |  |
| Маковеева Дарья Дмитриевна |  |
| Милюкова Ирина Михайловна | член Рабочего органа Совета |
| Мышенков Александр Вячеславович |  |
| Рассказова-Николаева Светлана Алексеевна | член Рабочего органа Совета |
| Старовойтова Елена Витальевна | член Рабочего органа Совета |
| Таскаев Сергей Михайлович |  |
| Федосимов Борис Александрович | член Рабочего органа Совета |
| Черемных Елена Анатольевна |  |
| **Рабочая группа по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации****(в составе Комиссии по вопросам регулирования аудиторской** **деятельности)** |
| Надеждина Майя Эркиновна | руководитель,член Рабочего органа Совета |
| Кузнецов Дмитрий Михайлович |  |
| Милюкова Ирина Михайловна | член Рабочего органа Совета |
| Черемных Елена Анатольевна |  |

|  |
| --- |
| Приложение № 3к протоколу заочного голосования Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 7 апреля 2020 г. № 96 |

|  |
| --- |
| **Комиссия по мониторингу рынка аудиторских услуг** |
| Карпухина Светлана Игоревна | председатель, член Рабочего органа Совета |
| Лобова Татьяна Владимировна | секретарь |
| Бутовский Владимир Викторович |  |
| Жаворонкова Надежда Леонидовна |  |
| Елин Сергей Викторович |  |
| Лимаренко Дмитрий Николаевич |  |
| Малофеева Наталья Анатольевна | член Рабочего органа Совета |
| Никифоров Сергей Леонидович |  |
| Паньшин Алексей Владимирович |  |
| Самойлов Евгений Владимирович |  |
| Федосимов Борис Александрович | член Рабочего органа Совета |

|  |
| --- |
| Приложение № 4к протоколу заочного голосования Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 7 апреля 2020 г. № 96 |

|  |
| --- |
| **Комиссия по контролю качества работы** |
| Кобозева Надежда Васильевна  | председатель,член Рабочего органа Совета |
| Рохлина Елена Вячеславовна | секретарь |
| Абакумова Галина Игоревна | член Рабочего органа Совета |
| Ананьев Игорь Владимирович |  |
| Буян Игорь Анатольевич | член Рабочего органа Совета |
| Иванова Людмила Александровна | член Рабочего органа Совета |
| Кунегина Анна Юрьевна |  |
| Межуева Елена Владимировна | член Рабочего органа Совета |
| Неверов Григорий Николаевич |  |
| Николаенко Светлана Петровна |  |
| Сарафанова Елена Олеговна |  |
| Соломяный Сергей Васильевич |  |
| Чая Владимир Тигранович | член Совета |
| Черкасова Наталья Владимировна | член Рабочего органа Совета |

|  |
| --- |
| Приложение № 5к протоколу заочного голосования Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 7 апреля 2020 г. № 96 |

|  |
| --- |
| **Комиссия по аттестации и повышению квалификации** |
| Носова Ольга Александровна | председатель, член Рабочего органа Совета |
| Голубцова Ольга Александровна  | секретарь |
| Ананьев Игорь Владимирович |  |
| Булыга Роман Петрович | член Рабочего органа Совета |
| Вардиашвили Ирина Рудиковна |  |
| Горячева Ольга Викторовна | член Рабочего органа Совета |
| Гузов Юрий Николаевич |  |
| Красильникова Ирина Владимировна | член Рабочего органа Совета |
| Салмина Елена Анатольевна |  |
| Соколов Вячеслав Ярославович |  |
| Сорокина Елена Львовна |  |
| Суханов Сергей Сергеевич | член Рабочего органа Совета |