

ПРОТОКОЛ
заочного голосования Совета по аудиторской деятельности

г. Москва

от 26 июня 2020 г. № 53

В соответствии с Регламентом Совета по аудиторской, утвержденным Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г. (протокол № 2), по состоянию на 25 июня 2020 г. поступило 12 опросных листов от членов Совета по аудиторской деятельности:

Члены Совета по аудиторской деятельности, представившие опросные листы:

Р.В. Агеева, Р.Е. Артюхин,
А.В. Дроздов, М.Е. Киселев,
Е.И. Курицына, В.В. Лазорин,
И.В. Ломакин-Румянцев,
А.В. Новиков, О.Л. Семенова,
С.С. Федоренко, В.Т. Чая,
Л.З. Шнейдман

Члены Совета по аудиторской деятельности, опросные листы которых признаны действительными при принятии решения

Р.В. Агеева, Р.Е. Артюхин,
А.В. Дроздов, М.Е. Киселев,
Е.И. Курицына, В.В. Лазорин,
И.В. Ломакин-Румянцев,
А.В. Новиков, О.Л. Семенова,
С.С. Федоренко, В.Т. Чая,
Л.З. Шнейдман

Результаты заочного голосования определены 26 июня 2020 г.

I. О результатах деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, включая деятельность по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2019 г.

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

2. Предложить саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» сосредоточить свою деятельность в 2020 г. на:

а) оказании действенной помощи своим членам в минимизации последствий экономической ситуации, складывающейся в 2020 г.;

б) исполнении Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года, утвержденного 27 марта 2020 г. Министром финансов Российской Федерации Силуановым А.Г.;

в) совершенствовании корпоративного управления в саморегулируемой организации аудиторов с целью активизации участия аудиторских организаций и аудиторов в деятельности саморегулируемой организаций аудиторов;

г) переориентации совместно с автономной некоммерческой организацией «Единая аттестационная комиссия» системы подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора на новый порядок сдачи квалификационного экзамена;

д) актуализации методологии контрольной деятельности в целях перехода к проверкам по существу;

е) повышении квалификации контролеров до уровня, необходимого для перехода к проверкам по существу;

ж) расширении практики применения риск-ориентированного подхода при планировании внешнего контроля качества работы;

з) пересмотре подходов к квалификации нарушений участников рынка аудиторских услуг как реакции на их недобросовестные действия.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

II. 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 и Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.

2. Одобрить изменения Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, согласно приложению.

3. Предложить саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и Федеральному казначейству применять Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 10 голосов,

«ПРОТИВ» - 1 голос,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

III. О проекте формы федерального статистического наблюдения

№ 3-аудит «Сведения о деятельности саморегулируемой организации аудиторов»

1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

2. Одобрить проект формы федерального статистического наблюдения № 3-аудит «Сведения о деятельности саморегулируемой организации аудиторов» согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 11 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

IV. О практике контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2019 г.

1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

2. Одобрить документ «Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2019 г.» согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

V. 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 Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 11 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

2. 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 Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 11 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

3. 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 Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 11 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

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

Председатель Совета
по аудиторской деятельности

И.В. Ломакин-Румянцев

Секретарь Совета
по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман

Приложение № 1
к протоколу заочного голосования
Совета по аудиторской деятельности
от 26 июня 2020 г. № 53

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
				устраняемое	неустраняемое	
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	+(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их	

				возможности их устранения)	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)

3.1.1.	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)	
3.1.2.	пункт 2.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией принципа честности.			+	
3.1.3.	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.			+	
3.1.4.	пункт 2.5.Т Кодекса профессиональной	Аудитор или аудиторская организация, в случаях, когда им		+		

	этики аудиторов	стало известно, не приняли меры для устранения ассоциированности с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией.				
3.1.5.	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.			+	
3.1.6.	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.			+	
3.1.7.	пункт 2.8.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональная компетентность и должная тщательность».			+	
3.1.8.	пункт 2.9.Т Кодекса профессиональной	Нарушение аудитором или аудиторской организацией		+		

	этики аудиторов	требований в отношении принятия разумных мер по обеспечению лиц, работающих под их руководством и участвующих в оказании профессиональных услуг, надлежащей подготовкой и должным руководством.				
3.1.9.	пункт 2.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не поставили в известность клиентов или иных пользователей профессиональных услуг об ограничениях, присущих этим услугам.		+		
3.1.10.	пункты 2.11.Т – 2.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «конфиденциальность».			+	
3.1.11.	пункты 2.13.Т – 2.14 Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа «профессиональное поведение».			+	
3.1.12.	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.		+		

3.1.13.	пункты 3.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация при рассмотрении этического вопроса не приняли во внимание контекст, в котором данный вопрос возник или может возникнуть.		+		
3.1.14.	подпункт «а» пункта 3.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не использовали профессиональное суждение при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.		+		
3.1.15.	подпункт «б» пункта 3.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не учли новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.		+		
3.1.16.	подпункт «в» пункта 3.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Аудитор или аудиторская организация не использовали метод анализа «разумного и информированного третьего лица» при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.		+		
3.1.17.	пункты 3.7.Т, 3.8.Т, 3.10.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности выявлять угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их уровень,		+	+	(в случае отсутствия негативных последствий (в случае наличия негативных последствий нарушений и

		рассматривать новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах.		нарушений и/или наличия возможности их устранения)	отсутствие возможности их устранения)	
3.1.18.	пункт 3.11.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по устранению угроз и сведению их к приемлемому уровню.		+ (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.19.	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)	
3.1.20.	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.		+		

3.1.21.	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)	
3.1.22.	пункт 5.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по принятию разумных действий по выявлению обстоятельств, которые могли бы привести к конфликту интересов при принятии на обслуживание нового клиента, задания или установлении деловых взаимоотношений.		+	+	
				(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.23.	пункт 5.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности отслеживать изменения с течением времени в характере услуг, интересах и взаимоотношениях, которые могли бы привести к возникновению конфликта интересов.		+		
3.1.24.	пункт 5.6.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудиторской организацией-членом сети, обязанности рассмотреть конфликт интересов, существование или возможность возникновения		+	+	
				(в случае отсутствия негативных последствий)	(в случае наличия негативных последствий нарушений и	

		которого аудитор имеет основания предполагать в связи с заинтересованностью и взаимоотношениями любой иной аудиторской организации, входящей в эту сеть.		нарушений и/или наличия возможности их устранения)	отсутствие возможности их устранения)	
3.1.25.	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)	
3.1.26.	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)	
3.1.27.	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.				
3.1.28.	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.			+	
3.1.29.	пункт 5.12.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по документированию в случае, когда специальное информирование клиента с целью получить прямое согласие приводит к нарушению конфиденциальности.	+			
3.1.30.	пункт 6.3.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по установлению наличия причин неприемлемости нового задания.		+	+	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)
3.1.31.	пункт 6.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по принятию действий		+	+	(в случае наличия негативных

		для получения информации о возможных угрозах в случае, если взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором невозможно.		негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.32.	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)	
3.1.33.	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		+ (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	

		аудитором или аудиторской организацией действий в ответ на указанное обращение.				
3.1.34.	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.		+		
3.1.35.	пункт 6.9.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Отсутствие оценки аудитором или аудиторской организацией обоснованности использования работы эксперта.		+		
3.1.36.	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)	
3.1.37.	пункт 9.4.Т Кодекса профессиональной	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией				

	этики аудиторов	требований законодательства Российской Федерации и, когда применимо, других стран в области противодействия коррупции, коммерческому подкупу, взяточничеству и другого применимого законодательства, запрещающего предложение или принятие поощрений в определенных случаях.				+
3.1.38.	пункт 9.6.Т-9.7.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований в отношении поощрений, осуществляемых с целью оказать ненадлежащее влияние.				+
3.1.39.	пункт 9.10.Т-9.11.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией обязанности по отслеживанию потенциальных угроз нарушения им основных принципов этики в связи с предложением поощрений его членам семьи или родственникам.		+	+	(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)
3.1.40.	пункт 10.2.Т-10.4.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по принятию и хранению активов клиента.		+	+	(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)

				возможности их устранения)	устранения)	
3.1.41.	пункт 11.5.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по соблюдению применимых нормативных правовых актов, содержащих требования в отношении действий аудитора или аудиторской организации в случае обнаружения ими фактов или возникновения у них подозрений в несоблюдении, включая требование предоставления сведений в соответствующие инстанции и запрет на информирование клиента о планируемом предоставлении сведений в соответствующие инстанции.			+	
3.1.42.	пункт 11.8.Т Кодекса 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)	
3.1.43.	пункт 11.9.Т- 11.22.Т, 11.25.Т	Нарушение аудитором или аудиторской организацией		+ (в случае	+ (в случае наличия	

	Кодекса профессиональной этики аудиторов	требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по осуществлению ответных мер за несоблюдение нормативных правовых актов при оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.		отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
3.1.44.	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)	
3.1.45.	пункт 11.27.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по документированию обстоятельств и действий в части несоблюдения нормативных правовых актов.	+			
3.1.46.	пункт 11.28.Т, 11.30.Т-11.32.Т, 11.35.Т-11.36.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по осуществлению ответных мер за несоблюдение нормативных правовых актов при оказании профессиональных услуг, отличных		+ (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их	+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	

		от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.		устранения)		
3.1.47.	пункт 11.37.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, была ли необходимость незамедлительно предоставить информацию о ситуации соответствующей инстанции, чтобы предотвратить или уменьшить последствия неизбежного нарушения нормативных правовых актов.		+ (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)	
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	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников		+ (в случае отсутствия негативных		+ (в случае наличия негативных последствий

	аудиторских организаций	при угрозе личной заинтересованности в займах и поручительствах, полученных от аудируемого лица.		последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		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		+ (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их		+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)

		числе на временной основе.		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	Нарушение требований к ротации руководителей аудиторских групп при аудите общественно значимых		+ (в случае отсутствия		+ (в случае наличия негативных

	аудиторов и аудиторских организаций	хозяйствующих субъектов.		негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		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		+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их

				возможности их устранения)		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	Нарушение требований к независимости индивидуального		+ (в случае		+ (в случае наличия

	независимости аудиторов и аудиторских организаций	аудитора или аудиторской организации и/или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с судебным разбирательством.		отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		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 аудируемому 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		+ (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или		+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие

		аудируемого лица.		наличия возможности их устранения)		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	Нарушение требований к		+		+

	независимости аудиторов и аудиторских организаций	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)						
4.1.1.	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)
4.1.2.	пункт 2.3.Т.-2.5.Т.,	Нарушение требований к		+		+

	2.7.Т., 2.9.Т., 2.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	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)
4.1.3.	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)
4.1.4.	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)
4.1.5.	пункт 6.3.Т. – 6.8.Т.	Нарушение требований к		+		+

	Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	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)
4.1.6.	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)
4.1.7.	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)
4.1.8.	пункт 9.4.Т., 9.6.Т., 9.7.Т. Правил независимости аудиторов и	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, обусловленной родством и личным		+ (в случае отсутствия негативных		+ (в случае наличия негативных последствий

	аудиторских организаций	знакомством с должностными лицами аудируемого лица, при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.		последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		нарушений и отсутствие возможности их устранения)
4.1.9.	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)
4.1.10.	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)
4.1.11.	пункт 12.4.Т., 12.7.Т.-12.9.Т Правил независимости	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при оказании услуг, не		+ (в случае отсутствия негативных		+ (в случае наличия негативных последствий

	аудиторов и аудиторских организаций	обеспечивающих уверенность.		последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		нарушений и отсутствие возможности их устранения)
4.1.12.	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)
4.1.13.	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)
4.1.14.	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		+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)

				устранения)		
4.1.15.	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)
4.1.16.	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)
4.1.17.	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)
4.1.18.	пункт 12.48.Т., 12.50.Т., 12.51.Т., Правил	Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при		+ (в случае отсутствия		+ (в случае наличия негативных

	независимости аудиторов и аудиторских организаций	оказании аудируемому лицу услуг по найму персонала.		негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)
4.1.19.	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)
4.1.20.	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)
4.1.21.	пункт 14.9.Т.-14.14.Т., 14.16.Т.-14.25.Т. Правил независимости аудиторов и	Нарушение требований к применению аудитором или аудиторской организацией концептуального подхода к соблюдению независимости при		+ (в случае отсутствия негативных последствий		+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и

	аудиторских организаций	выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов		нарушений и/или наличия возможности их устранения)		отсутствие возможности их устранения)
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 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)
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 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)
4.1.24.	Пункт 18.3.Т.-	Нарушение требований к		+		+

	18.5.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	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)
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 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)
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 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)
4.1.27.	Пункт 21.4.Т.,	Нарушение требований к		+		+

	21.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	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)
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 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)
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 аудируемым лицом при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой		+ (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)

		информации прошедших периодов.					
4.1.30.	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)
4.1.31.	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	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор,				+

	статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	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.			+	+
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		+		+
				(в проверяемом периоде подозрительные сделки или финансовые операции не выявлялись, или выявлялись и о них сообщалось в Росфинмонитори нг)		(в проверяемом периоде подозрительные сделки или финансовые операции выявлялись, но о них не сообщалось в Росфинмониторинг)

		контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также не приняли иные внутренние организационные меры в указанных целях				
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			+	+
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		+	(в проверяемом периоде публичные должностные лица не находились на обслуживании)	+
						(в проверяемом периоде публичные должностные лица находились на обслуживании)

		принимаемых на обслуживание, иностранных публичных должностных лиц, должностных лиц публичных международных организаций, а также российских публичных должностных лиц					
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 № 2
к протоколу заочного голосования
Совета по аудиторской деятельности
от 26 июня 2020 г. № 53

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.1992 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ
за 20__ год

Предоставляют:	Сроки предоставления
юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями - саморегулируемыми организациями аудиторов: - Минфину России	1 апреля после отчетного периода

Форма № 3-аудит

Приказ Росстата:
Об утверждении формы
от 02.12.2016 № 759
О внесении изменений (при наличии)
от _____ № _____
от _____ № _____

Годовая

Наименование отчитывающейся организации _____			
Почтовый адрес _____			
Код формы по ОКУД	Код		
	отчитывающейся организации по ОКПО		
1	2	3	4
0609712			

Раздел 1. Стандарты (правила) предпринимательской и профессиональной деятельности

Код по ОКЕИ: единица - 642

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
01	Количество принятых стандартов (правил) саморегулируемой организации аудиторов, за исключением стандартов аудиторской деятельности	
02	Количество принятых иных методических материалов по вопросам аудиторской деятельности	
03	Количество проведенных методических мероприятий - всего	
04	из них обучающих мероприятий	

Раздел 2. Повышение квалификации аудиторов

Коды по ОКЕИ: единица - 642; человек - 792

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
05	Количество образовательных организаций, аккредитованных саморегулируемой организацией аудиторов - всего, ед. (сумма строк 06, 08 - 14)	
	в том числе в:	
06	Центральном федеральном округе - всего	
07	из них в Москве	
08	Северо-Западном федеральном округе	
09	Приволжском федеральном округе	
10	Южном федеральном округе	
11	Северо-Кавказском федеральном округе	
12	Уральском федеральном округе	
13	Сибирском федеральном округе	
14	Дальневосточном федеральном округе	
15	Количество утвержденных программ повышения квалификации аудиторов по состоянию на 31 декабря - всего, ед.	
16	из них утверждено в отчетном году	
17	Из строки 15 - количество программ повышения квалификации аудиторов: продолжительностью 40 часов	
18	продолжительностью 20 часов	
19	продолжительностью 16 часов	
20	продолжительностью 10 часов	
21	продолжительностью 8 часов	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
22	Из строки 05 - количество образовательных организаций, в которых повысили квалификацию: до 100 аудиторов	
23	до 500 аудиторов	
24	до 1000 аудиторов	
25	более 1000 аудиторов	
26	Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, которые должны были пройти повышение квалификации, чел.	
27	Из строки 26 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации	
28	Из строки 27 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации в: I квартале	
29	II квартале	
30	III квартале	
31	IV квартале	
32	Из строки 27 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации по программам: продолжительностью 40 часов	
33	продолжительностью 20 часов	
34	продолжительностью 16 часов	
35	продолжительностью 10 часов	
36	продолжительностью 8 часов	
37	Из строки 27 - количество аудиторов, прошедших повышение квалификации по программам следующей тематики: внешний контроль качества работы	
38	из них - количество контролеров	
39	профессиональная этика	
40	международные стандарты финансовой отчетности	
41	соблюдение требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	
42	противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности	
43	международные стандарты аудита	
44	Из строки 26 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, не прошедших повышение квалификации	
45	Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, не прошедших повышение квалификации по причинам, признанным уважительными - всего, чел.	
46	из них по причинам, признанным уважительными саморегулируемой организацией аудиторов (без одобрения Совета по аудиторской деятельности)	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
47	Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, квалификационные аттестаты которых аннулированы, чел.	
48	Количество аудиторов, которым подтверждено соблюдение требования об обучении по программам повышения квалификации, чел.	

Раздел 3. Программы повышения квалификации аудиторов

Код по ОКЕИ: человек - 792

№ строки	Наименование показателя	Количество аудиторов, прошедших обучение по программе за отчетный год
1	2	3
Подраздел 3.1. Наиболее востребованные программы повышения квалификации аудиторов		
49		
50		
51		
52		
53		
54		
55		
56		
57		
58		
Подраздел 3.2. Наименее востребованные программы повышения квалификации аудиторов		
59		
60		
61		
62		
63		
64		
65		
66		
67		
68		

Раздел 4. Внешний контроль качества работы

Коды по ОКЕИ: единица - 642; человек - 792

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
69	Количество проверок по плану, ед.	
70	Количество проведенных проверок - всего, ед. (сумма строк 71 - 72)	
71	в том числе: плановых	
72	внеплановых - всего, ед. (сумма строк 73, 75, 77)	
73	в том числе: аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
74	из них по жалобам	
75	индивидуальных аудиторов	
76	из них по жалобам	
77	аудиторских организаций	
78	из них по жалобам	
79	Из строки 71 - количество проверок: аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
80	индивидуальных аудиторов	
81	из них по результатам которых индивидуальные аудиторы прошли внешний контроль качества работы - всего, ед. (сумма строк 82 - 87)	
82	в том числе: с оценкой 1	
83	с оценкой 2	
84	с оценкой 3	
85	с оценкой 4	
86	с оценкой 5	
87	без оценки	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
88	аудиторских организаций	
89	из них по результатам которых аудиторские организации прошли внешний контроль качества работы - всего, ед. (сумма строк 90 - 95)	
	в том числе:	
90	с оценкой 1	
91	с оценкой 2	
92	с оценкой 3	
93	с оценкой 4	
94	с оценкой 5	
95	без оценки	
96	Количество контролеров - всего, чел. (сумма строк 97 - 98)	
	в том числе:	
97	штатных	
98	внештатных	
99	Из строки 96 - количество контролеров, аттестованных в отчетном периоде	
100	Из строки 96 - количество контролеров, фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	
101	Из строки 88 - количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций	
102	Из строки 88 - количество проверок исполнения аудиторскими организациями требований по противодействию коррупции	
103	Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего, ед. (сумма строк 104 - 106)	
	в том числе:	
104	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
105	индивидуальных аудиторов	
106	аудиторских организаций	
107	Количество проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов, ед.	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
108	Количество выявленных нарушений при проверках, ед.: аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
109	индивидуальных аудиторов	
110	аудиторских организаций	

Раздел 5. Меры дисциплинарного воздействия

Коды по ОКЕИ: единица - 642; человек - 792

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
111	Из строки 70 - количество проверок, материалы которых рассмотрены органом по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 112 - 114)	
	в том числе:	
112	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
113	индивидуальных аудиторов	
114	аудиторских организаций	
115	Из строки 70 - количество проверок, по результатам которых к членам приняты меры дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 116 - 118)	
	в том числе:	
116	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
117	индивидуальных аудиторов	
118	аудиторских организаций	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
119	Количество аудиторов (без индивидуальных аудиторов), к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего, чел. (сумма строк 120, 122, 124, 126, 128 и 130)	
	в том числе:	
120	вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	
121	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
122	вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	
123	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
124	наложены штрафы	
125	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
126	приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	
127	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
128	приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	
129	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
130	приняты иные меры воздействия	
131	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
132	Количество индивидуальных аудиторов, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего, чел. (сумма строк 133, 135, 137, 139, 141 и 143)	
	в том числе:	
133	вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	
134	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
135	вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	
136	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
137	наложены штрафы	
138	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
139	приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	
140	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
141	приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	
142	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
143	приняты иные меры воздействия	
144	из них по результатам внешнего контроля качества работы	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
145	Количество аудиторских организаций, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 146, 148, 150, 152, 154 и 156)	
	в том числе:	
146	вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	
147	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
148	вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	
149	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
150	наложены штрафы	
151	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
152	приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	
153	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
154	приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	
155	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
156	приняты иные меры воздействия	
157	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
158	Из строки 103 - количество членов, уклонившихся от прохождения внешнего контроля качества работы, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 159 - 161)	
	в том числе:	
159	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
160	индивидуальных аудиторов	
161	аудиторских организаций	
162	Количество случаев обжалования членами саморегулируемых организаций аудиторов принятых мер дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 163 - 165)	
	в том числе:	
163	аудиторами (без индивидуальных аудиторов)	
164	индивидуальными аудиторами	
165	аудиторскими организациями	
166	Из строки 162 - количество случаев пересмотра принятых мер дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 167 - 169)	
	в том числе по отношению к:	
167	аудиторам (без индивидуальных аудиторов)	
168	индивидуальным аудиторам	
169	аудиторским организациям	

Раздел 6. Контроль исполнения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Код по ОКЕИ: единица - 642

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
170	Количество проверок исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" - всего	
171	из них: в ходе внешнего контроля качества работы	
172	Количество нарушений, выявленных по результатам проверок исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", - всего (сумма строк 173 - 175)	
173	из них: в части организации внутреннего контроля	
174	в части идентификации клиентов	
175	в части фиксирования, хранения и предоставления в уполномоченный орган информации об операциях	
176	из них в части предоставления в уполномоченный орган информации об операциях	
177	Количество аудиторских организаций, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия по результатам проверки исполнения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" - всего (сумма строк 178 - 183)	
178	в том числе: вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	
179	вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	
180	наложены штрафы	
181	приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	
182	приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	
183	приняты иные меры воздействия	

Раздел 7. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы

Код по ОКЕИ: единица - 642

№ строки	Вид нарушения (краткое описание)	Количество случаев выявления нарушения за отчетный год
1	2	3
Подраздел 7.1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"		
184		
185		
186		
187		
188		
189		
190		
191		
192		
193		
194		
195		
196		
197		
198		
Подраздел 7.2. Нарушения международных стандартов аудита		
199		
200		
201		
202		
203		
204		
205		
206		
207		
208		
209		
210		
211		
212		
213		

№ строки	Вид нарушения (краткое описание)	Количество случаев выявления нарушения за отчетный год
1	2	3
Подраздел 7.3. Нарушения кодекса профессиональной этики аудиторов		
214		
215		
216		
217		
218		
219		
220		
221		
222		
223		
224		
225		
226		
227		
228		
Подраздел 7.4. Нарушения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций		
229		
230		
231		
232		
233		
234		
235		
236		
237		
238		
239		
240		
241		
242		
243		

№ строки	Вид нарушения (краткое описание)	Количество случаев выявления нарушения за отчетный год
1	2	3
Подраздел 7.5. Нарушения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"		
244		
245		
246		
247		
248		
249		
250		
251		
252		
253		
254		
255		
256		
257		
258		

Раздел 8. Сведения о членстве саморегулируемой организации аудиторов в международных организациях

Код по ОКЕИ: единица - 642

№ строки	Наименование международной организации	Местонахождение штаб-квартиры международной организации (страна и город)	Год вступления в международную организацию	Вид членства
1	2	3	4	5
259				
260				
261				
262				
263				

264	Отметьте (знаком "X"), если саморегулируемая организация аудиторов не является членом международных организаций	
-----	---	--

Раздел 9. Источники формирования имущества и их использование

Коды по ОКЕИ: тысяча рублей - 384; единица - 642

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
265	Доходы - всего, тыс. руб.	
	из них:	
266	вступительные, членские взносы аудиторов	
267	вступительные, членские взносы аудиторских организаций	
268	доходы от деятельности саморегулируемой организации аудиторов	
269	взносы на осуществление внешнего контроля качества работы	
270	Расходы - всего, тыс. руб.	
	из них:	
271	на осуществление внешнего контроля качества работы	
272	на методическую работу	
273	на содержание аппарата саморегулируемой организации аудиторов	
274	Величина компенсационного фонда (компенсационных фондов) по состоянию на 31 декабря - всего, тыс. руб.	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
275	Из строки 274 - средства компенсационного фонда (компенсационных фондов), размещенные: в объекты недвижимости	
276	в государственные ценные бумаги Российской Федерации	
277	в иные ценные бумаги	
278	на депозите в банке	
279	в иные объекты	
280	Количество обращений за выплатой из компенсационного фонда (компенсационных фондов), ед.	
281	Общая сумма выплат из компенсационного фонда (компенсационных фондов) - всего, тыс. руб.	
282	Количество случаев выплат из компенсационного фонда (компенсационных фондов) - всего, ед.	

Раздел 10. Прочие сведения

Код по ОКЕИ: единица - 642

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
283	Количество регионов, в которых имеются подразделения саморегулируемой организации аудиторов - на 31 декабря, ед.	
284	Количество членов саморегулируемой организации аудиторов, за исключением аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций - всего, ед.	
285	Количество членов саморегулируемой организации аудиторов - аудиторских организаций, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, ед.	
286	Количество аудиторов (без индивидуальных аудиторов), прекративших членство в саморегулируемой организации аудиторов - всего, чел. (сумма строк 287 - 292)	
287	в том числе в связи с: заявлением о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов	
288	решением саморегулируемой организации аудиторов об исключении: в качестве меры дисциплинарного воздействия	
289	недостовверными сведениями в документах, представленных для приема в члены саморегулируемой организации аудиторов	
290	аннулированием квалификационного аттестата аудитора	
291	признанием аудиторского заключения заведомо ложным	
292	иными основаниями	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
293	Количество индивидуальных аудиторов, прекративших членство в саморегулируемой организации аудиторов - всего, чел. (сумма строк 294 - 299)	
294	в том числе в связи с: заявлением о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов	
295	решением саморегулируемой организации аудиторов об исключении: в качестве меры дисциплинарного воздействия	
296	недостоверными сведениями в документах, представленных для приема в члены саморегулируемой организации аудиторов	
297	аннулированием квалификационного аттестата аудитора	
298	признанием аудиторского заключения заведомо ложным	
299	иными основаниями	
300	Количество аудиторских организаций, прекративших членство в саморегулируемой организации аудиторов - всего, ед. (сумма строк 301 - 308)	
301	в том числе в связи с: заявлением о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов	
302	решением саморегулируемой организации аудиторов об исключении: в качестве меры дисциплинарного воздействия	
303	недостоверными сведениями в документах, представленных для приема в члены саморегулируемой организации аудиторов	
304	реорганизацией аудиторской организации, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения	
305	ликвидацией аудиторской организации	
306	признанием аудиторского заключения заведомо ложным	
307	предписанием уполномоченного федерального органа по контролю и надзору об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов	
308	иными основаниями	

Должностное лицо, ответственное за предоставление статистической информации (лицо, уполномоченное предоставлять статистическую информацию от имени юридического лица)

_____ (должность)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (номер контактного телефона)

E-mail: _____

« ____ » _____ 20__ год
(дата составления документа)

Приложение № 3
к протоколу заочного голосования
Совета по аудиторской деятельности
от 26 июня 2020 г. № 53

Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2019 г.

Введение

В настоящем документе обобщена и проанализирована правоприменительная практика организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и правоприменительная практика соблюдения требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов (далее – обязательные требования).

Настоящий документ составлен на основе анализа требований нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, материалов проверок саморегулируемых организаций аудиторов, результатов систематического наблюдения (мониторинга) исполнения саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований, анализа поступивших в Минфин России отчетов саморегулируемых организаций аудиторов, обращений граждан о деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, анализа документов и сведений, размещенных на официальных сайтах саморегулируемых организаций аудиторов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1. Общая характеристика государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет Минфин России. Объектом государственного контроля (надзора) являются саморегулируемые организации аудиторов, включенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. По состоянию на 1 января 2019 г. в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов содержались сведения о двух саморегулируемых организациях аудиторов: «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - РСА), Ассоциация «Содружество» (далее - ААС).

Саморегулируемые организации аудиторов объединяют аудиторов и аудиторские организации. Все саморегулируемые организации аудиторов находятся в Москве. Согласно данным реестров аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов членами саморегулируемых организаций аудиторов по состоянию на 1 января 2019 г. были 4133 аудиторских организаций и 19534 аудитора.

Основанием осуществления Минфином России государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов являются статья 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», подпункт 5.3.30 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, и пункт 2 Положения о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202 (далее – Положение о государственном надзоре). Порядок исполнения данной государственной функции установлен Административным регламентом по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 115н.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов является соблюдение этими организациями обязательных требований. Перечень правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержден приказом Минфина России от 18 октября 2016 г. № 444 (в редакции приказов от 9 марта 2017 г. № 269, от 10 мая 2017 г. № 354, от 29 мая 2017 г. № 387).

В 2019 г. государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществлялся:

1) в соответствии с Планом проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Министерством финансов Российской Федерации на 2019 г., утвержденным Минфином России 26 октября 2018 г. и согласованным Генеральной прокуратурой Российской Федерации (далее – План проверок). План проверок (в части осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов) опубликован на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт Минфина России) в октябре 2018 г.

Согласно Плану проверок в ноябре – декабре 2019 г. проведена одна плановая выездная проверка соблюдения РСА обязательных требований в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;

2) в соответствии с подпунктом «в» пункта 5 Положения о государственном надзоре осуществлялось наблюдение за соблюдением саморегулируемыми организациями обязательных требований при размещении ими информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также за соблюдением обязательных требований посредством анализа информации о деятельности либо действиях саморегулируемых организаций аудиторов, обязанность по представлению которой (в том числе посредством использования федеральных государственных информационных систем) возложена на них в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с

ним иных нормативных правовых актов (далее – наблюдение). Наблюдение проводилось в отношении РСА и ААС в апреле, августе и декабре 2019 г.

В 2019 г. внеплановые проверки саморегулируемых организаций аудиторов не проводились.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Положением о государственном надзоре по результатам проведенных в 2019 г. проверок и наблюдений Минфином России направлены (вынесены):

1) предупреждение РСА в письменной форме о недопустимости нарушений обязательных требований от 16 января 2020 г. № 011 (срок принятия мер установлен 15 мая 2020 г.);

2) письмо Минфина России от 16 января 2020 г. № 07-03-21/1624 о выявленных в ходе плановой выездной проверки недостатках в организации работы РСА по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (срок принятия мер установлен 15 мая 2020 г.);

3) предостережение РСА о недопустимости нарушений обязательных требований от 6 сентября 2019 г. № 001 (срок исполнения предостережения – 1 ноября 2019 г.);

4) девять писем Минфина России о выявленных в ходе наблюдения недостатках: четыре письма в РСА; пять писем в ААС.

В 2019 г. саморегулируемые организации аудиторов, их должностные лица к административной ответственности не привлекались.

Во исполнение Правил формирования и ведения единого реестра проверок, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 г. № 415, информация о проведенной в 2019 г. проверке РСА, о ее результатах и о принятых РСА мерах по устранению выявленных нарушений внесена в единый реестр проверок.

Информация о проведенной Минфином России проверке и принятом по ее результатам решении опубликована на официальном сайте Минфина России.

В целях оказания методической помощи саморегулируемым организациям аудиторов, а также предотвращения возможных нарушений и недостатков Минфином России велась соответствующая профилактическая работа. Основными способами проведения такой работы в 2019 г. стали:

1) утверждение Программы профилактики нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов на 2019 год (приказ Минфина России от 5 апреля 2019 г. № 158);

2) размещение информации, касающейся профилактики нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов в специальном разделе на официальном сайте Минфина России;

3) размещение в специальном разделе на официальном сайте Минфина России информации, касающейся профилактики нарушений аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»), в том числе по повышению эффективности организации и осуществления саморегулируемыми организациями аудиторов и

Федеральным казначейством контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами указанных требований;

4) поддержание в актуальном состоянии перечня нормативных правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, и самих нормативных правовых актов на официальном сайте Минфина России;

5) размещение типовых программ проверок на официальном сайте Минфина России и поддержание их в актуальном состоянии в течение 2019 г.;

6) информирование всех саморегулируемых организаций аудиторов о результатах проведенной проверки путем размещения соответствующего документа на официальном сайте Минфина России (после окончания проверки) и рассмотрения результатов проверки на заседании Совета по аудиторской деятельности (март 2019 г.);

7) обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России в 2018 г., информирование об этом всех саморегулируемых организаций аудиторов путем размещения соответствующего документа на официальном сайте Минфина России;

8) подготовка отчета о контроле качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2018 г. и размещение его на официальном сайте Минфина России;

9) подготовка документа «Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2018 г.», утвержденного приказом Минфина России от 22 июля 2019 г. № 372, и размещение его на официальном сайте Минфина России. Указанный документ обсужден и одобрен Советом по аудиторской деятельности в июне 2019 г.;

10) проведение совещаний с представителями саморегулируемых организаций аудиторов по обсуждению результатов анализа практики применения ими обязательных требований (май, декабрь 2019 г.). Информация о проведенных совещаниях размещена на официальном сайте Минфина России;

11) поддержание в актуальном состоянии Классификатора типовых нарушений обязательных требований, выявленных Минфином России в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, размещенного на официальном сайте Минфина России.

В 2019 г. в судах не оспаривались основания и результаты проведения мероприятий по контролю деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в 2019 г.

2. Правоприменительная практика организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Обобщение и анализ правоприменительной практики организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью

саморегулируемых организаций аудиторов не выявил проблемных вопросов, наличия устаревших, дублирующих и избыточных требований в части:

- составления ежегодного плана проверок саморегулируемых организаций аудиторов, его направления в органы прокуратуры и доработки по итогам рассмотрения органами прокуратуры;

- использования оснований для проведения внеплановых проверок, согласования проведения внеплановых выездных проверок с органами прокуратуры в установленных федеральными законами случаях;

- издания приказов Минфина России о проведении проверок саморегулируемых организаций аудиторов, их содержания;

- выбора документарной или выездной проверки саморегулируемой организации аудиторов;

- исчисления и соблюдения сроков проведения проверки саморегулируемой организации аудиторов;

- соблюдения прав саморегулируемой организации аудиторов при организации и проведении проверки;

- оформления результатов проверки саморегулируемой организации аудиторов и принятия мер по ее результатам;

- применения к саморегулируемым организациям аудиторов установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» мер воздействия за нарушения обязательных требований, выявленные при осуществлении государственного контроля (надзора);

- привлечения саморегулируемых организаций аудиторов, их должностных лиц к административной ответственности за административные правонарушения, выявленные в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

- оценки тяжести нарушений обязательных требований и выбора ответственности, к которой привлекается саморегулируемая организация аудиторов.

Во исполнение Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации механизма «регуляторной гильотины», утвержденного Председателем Правительства Российской Федерации 29 мая 2019 г. № 4714п-ПЗ6, подготовлен проект структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов. Данный проект одобрен Советом по аудиторской деятельности (протокол от 8 октября 2019 г. № 49) и поддержан Рабочей группой по реализации механизма «регуляторной гильотины» в сфере саморегулируемых организаций аудиторов (протокол от 17 декабря 2019 г. № 2).

3. Правоприменительная практика соблюдения саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований

Осуществленные в 2019 г. мероприятия государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявили отдельные нарушения обязательных требований и недостатки в организации работы саморегулируемых организаций аудиторов.

В целях совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов результаты государственного контроля (надзора) за этой деятельностью в

2019 г. обобщены и размещены на официальном сайте Минфина России в разделе «Аудиторская деятельность – Контроль и надзор».

Выявленные в ходе государственного контроля (надзора) нарушения и недостатки требуют принятия мер саморегулируемыми организациями аудиторов. Устаревшие, дублирующие и избыточные обязательные требования не установлены.

3.1. Осуществление саморегулируемыми организациями аудиторов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов

Мероприятия государственного контроля (надзора) в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее - ВККР) показали, что саморегулируемыми организациями аудиторов приняты меры по совершенствованию своих систем и процедур:

- утверждены комплекты внутренних организационно-распорядительных документов, устанавливающих порядок организации работы по ВККР;

- создан специализированный орган осуществляющий контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – установленные требования);

- организована работа по осуществлению контроля за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований;

- проводятся отдельные профилактические мероприятия, направленные на недопущение нарушения членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований;

- организована работа по осуществлению внутреннего контроля за работой по осуществлению ВККР.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи несоблюдения периодичности проведения плановых проверок, а также ряд недостатков в организации работы по осуществлению ВККР. Среди них - неполный учет рисков аудиторской деятельности при планировании внешних проверок качества; необоснованно длинные сроки составления акта о результатах ВККР; формальное обучение контролеров качества, неравномерная нагрузка на контролеров качества; непринятие мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, в которых по результатам проверок выявлены нарушения и недостатки, и в отношении аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, уклонившихся от прохождения ВККР; формальная оценка состояния работы по ВККР в целом и результативности работы контролеров качества; формальный подход к составлению годовых отчетов о состоянии и результатах ВККР; отсутствие системной работы по профилактике нарушений установленных требований; низкая результативность осуществляемого ВККР.

3.2. Обеспечение саморегулируемой организацией аудиторов доступа к информации

В целях обеспечения доступа к информации, предусмотренной статьей 7 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», каждой саморегулируемой организацией аудиторов:

- создан и ведется официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов), в электронный адрес которого включено доменное имя, права на которое принадлежит этой саморегулируемой организации аудиторов;

- утверждена внутренняя организационно-распорядительная документация, устанавливающая порядок раскрытия информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов;

- организована работа по раскрытию информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи:

- размещения на официальных сайтах саморегулируемых организаций аудиторов неактуальной информации (например, о количественном и персональном составе постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов);

- необеспечения доступа к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации аудиторов.

3.3. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов

Саморегулируемыми организациями аудиторов принят комплекс внутренних организационно-распорядительных документов, обеспечивающих реализацию требований в отношении ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - Реестр), определены процедуры ведения и хранения Реестра, перечни включаемых в Реестр сведений, порядок раскрытия информации, порядок получения заинтересованными лицами выписок из Реестра, подразделения и уполномоченные лица, ответственные за ведение Реестра. Создана техническая база ведения Реестра.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи:

- невыполнения отдельными аудиторскими организациями – членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к численности аудиторов;

- невыполнения отдельными аудиторскими организациями – членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом аудиторской организации;

- невыполнения отдельными аудиторскими организациями – членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к своевременному информированию саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в Реестре, в том числе о ликвидации аудиторской организации;

- неосуществления саморегулируемыми организациями аудиторов надлежащего анализа Реестра, в том числе на предмет соответствия Единому государственному реестру юридических лиц.

3.4. Подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов

Саморегулируемыми организациями аудиторов принят комплекс внутренних организационно-распорядительных документов, обеспечивающих реализацию требований в отношении подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, определен порядок подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, подразделения и уполномоченные лица, ответственные за подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи необоснованно длительных сроков рассмотрения дел о соблюдении аудиторами требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации соответствующими органами саморегулируемой организации аудиторов.

4. Выводы и предложения по обобщению и анализу правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

По результатам проведенного обобщения и анализа правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов можно сделать следующие выводы и предложения:

1) государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов обеспечивает своевременное выявление и устранение нарушений и недостатков в исполнении обязательных требований к этим организациям и тем самым защиту интересов членов этих организаций;

2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и принятые в соответствии с ним иные нормативные правовые акты обеспечивают правовую основу деятельности саморегулируемых организаций аудиторов и выполнения возложенных на них функций, а также осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

3) применение риск-ориентированного подхода при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов направлено на снижение нагрузки на саморегулируемые организации аудиторов;

4) проводимые мероприятия по профилактике нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов в соответствии с ежегодно утверждаемой программой профилактики нарушений способствуют сокращению таких нарушений, устранению причин, факторов и условий, способствующих им;

5) государственным контролем (надзором) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены нарушения и недостатки в осуществлении возложенной на них Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» функции по ВККР;

6) отсутствие системной работы саморегулируемых организаций аудиторов по профилактике нарушений установленных требований аудиторскими организациями, аудиторами не способствует предупреждению таких нарушений, устранению причин, факторов и условий, способствующих им, снижению административной нагрузки на аудиторские организации и аудиторов, их мотивации к добросовестной деятельности;

7) в деятельности саморегулируемых организаций аудиторов имеет место формальный подход к организации обучения и повышения квалификации контролеров, в результате чего обучение и повышение квалификации не приводят к реальному совершенствованию знаний и навыков контролеров;

8) формальный подход к рассмотрению жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов оказывает отрицательное влияние на оценку деятельности саморегулируемых организаций аудиторов со стороны членов саморегулируемых организаций аудиторов, пользователей аудиторских услуг и иных заинтересованных лиц;

9) низкая эффективность воздействия саморегулируемых организаций аудиторов на своих членов в отношении качества оказываемых последними услуг является, в том числе, следствием недостаточной работы саморегулируемых организаций аудиторов по применению мер дисциплинарного воздействия, рассмотрению жалоб;

10) распространение действия Федерального закона «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» на саморегулируемые организации аудиторов, а также на иные саморегулируемые организации, членство в которых является обязательным, будет способствовать повышению ответственности саморегулируемых организаций в данном вопросе, а также создаст реальный механизм взаимодействия третьих лиц с саморегулируемыми организациями.