**П Р О Т О К О Л**

**заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности**

Москва **от 9 ноября 2021 г. № 112**

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ

Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

И.А. Козырев

Присутствовали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| члены Рабочего органа Совета  | - | Г.И. Абакумова, Т.А. Арвачева, И.А. Буян, О.В. Горячева, Л.А. Иванова, С.И. Карпухина, Н.В. Кобозева, И.В. Красильникова, И.М. Милюкова, Т.Н. Михайлович, М.Э. Надеждина, О.А. Носова, С.А. Рассказова-Николаева,С.С. Суханов, Б.А. Федосимов, Н.В. Черкасова, Л.З. Шнейдман  |
|  |  |  |
| приглашенные  |  - | А.Ю. Котлярова (Банк России),А.А. Мазурец (Банк России),Л.Х. Муромцева (Федеральное казначейство), В.Я. Соколов (АНО «Единая аттестационная комиссия»),С.В. Соломяный (Минфин России), Е.В. Старовойтова (Минфин России), Е.А. Черемных (Минфин России) |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности проведено путем совместного дистанционного присутствия для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование, с использованием информационных и коммуникационных технологий.

Ι. О повестке дня заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

(Козырев)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. О внесении изменений в Кодекс профессиональной этики аудиторов

(Надеждина)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (М.Э. Надеждиной) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

1) одобрить изменения Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г. (протокол № 47), согласно приложению;

2) предложить саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»:

а) принять изменения Кодекса профессиональной этики аудиторов в 2021 г. таким образом, чтобы они вступили в силу с 1 января 2022 г.;

б) довести изменения Кодекса профессиональной этики аудиторов до сведения своих членов;

3) предложить автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» осуществить меры по совершенствованию перечня вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, в части профессиональной этики.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности М.Э. Надеждиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

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

(Кобозева, Муромцева)

1. Принять к сведению информацию Федерального казначейства (Л.Х. Муромцева) и Комиссии по контролю качества работы (Н.В. Кобозева) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) одобрить изменения Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, согласно приложению.

б) предложить саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и Федеральному казначейству применять Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов с учетом изменений, указанных в подпункте «а» настоящего пункта.

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

ΙV. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении индикативных показателей внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора)»

(Соломяный)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (С.В. Соломяный) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект приказа Минфина России «Об утверждении индикативных показателей внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора)» согласно приложению.

3. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

V. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении Порядка согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и Порядка согласования документов саморегулируемой организации аудиторов»

(Козырев, Красильникова, Соломяный)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (С.В. Соломяный) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект приказа Минфина России «Об утверждении Порядка согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и Порядка согласования документов саморегулируемой организации аудиторов» согласно приложению.

3. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

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

(Носова)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) не одобрять признание саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2020 г. аудитором Т.А. Никитиной требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

б) не одобрять признание саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2020 г. аудитором И.В. Сапожниковой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

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

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельностиСекретарь Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности | И.А. КозыревТ.А. Арвачева |

|  |
| --- |
| Приложение № 1 к протоколу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 9 ноября 2021 г. № 112 |

ПОВЕСТКА ЗАСЕДАНИЯ

Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

1. О внесении изменений в Кодекс профессиональной этики аудиторов
2. О внесении изменений в Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов
3. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении индикативных показателей внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора)»
4. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении Порядка согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и Порядка согласования документов саморегулируемой организации аудиторов»
5. О признании уважительной причины несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

|  |
| --- |
| Приложение № 2 к протоколу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 9 ноября 2021 г. № 112 |

**Изменения Кодекса профессиональной этики аудиторов**

1. Нумерацию пунктов изменить следующим образом: пункт 1.2 на 1.4, пункт 1.3.Т. на 1.5.Т., пункт 1.3.П1. на 1.5.П3., пункты 1.4.Т. и 1.4.П1. на 1.6.Т. и 1.6.П1. соответственно, пункты 3.6.П1. – 3.6.П4. на 3.6.П4. – 3.6.П7. соответственно, пункты 3.13.П1. и 3.14.П2. на 3.15.П1. и 3.16.П2. соответственно.

2. В пункте 1.1 второе и третье предложения исключить.

3. Подраздел «Общие положения» раздела 1 переименовать в подраздел «Введение» и дополнить пунктами 1.2 и 1.3 следующего содержания:

«1.2. Доверие общества к аудиторской профессии является необходимой предпосылкой для привлечения аудиторов, аудиторских организаций (далее совместно – «аудиторы») к оказанию аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (далее совместно – «профессиональные услуги» или «услуги»). Доверие общества к аудиторской профессии определено, помимо прочего, тем условием, что в своей профессиональной деятельности[[1]](#footnote-1) аудиторы:

а) соблюдают принципы этики и требования стандартов аудиторской деятельности, иных применимых стандартов (далее совместно – «профессиональные стандарты»);

б) обладают пониманием бизнеса;

в) пользуются экспертными знаниями по техническим и иным вопросам;

г) применяют профессиональное суждение.

Только действуя таким образом, аудиторы могут предоставить результат профессиональных услуг, который отвечает целям соответствующей услуги и на который предполагаемые пользователи услуги могут полагаться.

1.3. Настоящий Кодекс устанавливает пять основных принципов этики, которые аудиторы обязаны соблюдать. Настоящий Кодекс также предусматривает концептуальный подход, который должен применяться к выявлению и оценке угроз нарушения основных принципов этики, а также принятию мер в ответ на данные угрозы. Особенности применения концептуального подхода к выявлению и оценке угроз независимости, а также принятию мер в ответ на данные угрозы при выполнении заданий по аудиту, обзорным проверкам и заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов, рассматриваются в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее – Правила независимости). Настоящий Кодекс предусматривает соблюдение основных принципов этики с применением концептуального подхода в различных ситуациях и обстоятельствах.»

4. Начиная с пункта 1.3.Т. (пункт 1.5.Т. в новой редакции Кодекса) раздела 1, ввести подраздел «Общие положения» и дополнить подраздел пунктами 1.5.П1., 1.5.П2. и 1.5.П4. следующего содержания:

«1.5.П1. Следование основным принципам этики и соблюдение требований настоящего Кодекса поддерживает аудитора в выполнении им обязанности действовать в общественных интересах.

1.5.П2. Соблюдение требований настоящего Кодекса предполагает надлежащее рассмотрение цели и намерения конкретного требования.

1.5.П4. Действуя в общественных интересах при осуществлении (участии в осуществлении) профессиональной деятельности, аудитор принимает во внимание не только предпочтения или потребности конкретного клиента, но также интересы других сторон.»

5. Пункт 1.3.П1. (пункт 1.5.П3. в новой редакции Кодекса) изложить в следующей редакции:

«1.5.П3. Соблюдение требований настоящего Кодекса не означает, что обязанность аудитора действовать в общественных интересах будет всегда выполнена. Могут возникнуть исключительные ситуации, когда, по мнению аудитора, применение требования или требований настоящего Кодекса может противоречить общественным интересам или привести к несоразмерным последствиям. В таких ситуациях аудитору целесообразно обратиться за консультацией в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он является.»

6. Пункт 2.3.П1. изложить в следующей редакции:

«2.3.П1. Принцип честности предполагает справедливое ведение дел, правдивость, а также твердость в том, чтобы всегда действовать надлежащим образом, даже когда на аудитора оказывается давление действовать иначе или когда это может привести к потенциально негативным личным или организационным последствиям.»

7. Подраздел «Честность» раздела 2 дополнить пунктом 2.3.П2. следующего содержания

«2.3.П.2. Действовать надлежащим образом, в частности, означает:

а) придерживаться своей позиции в сложных вопросах и ситуациях;

б) подвергать сомнению позицию других лиц, если и как того требуют обстоятельства.»

8. Пункт 2.6.Т. изложить в следующей редакции:

«2.6.Т. Аудитор должен соблюдать принцип объективности, который требует, чтобы аудитор применял профессиональные или деловые суждения, свободные от предвзятости, конфликта интересов, а также ненадлежащего влияния или ненадлежащей зависимости от других лиц, организаций, технологий, иных факторов.»

9. Подпункт «а» пункта 2.8.Т. изложить в следующей редакции:

«а) приобретал и поддерживал профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем оказание (участие в оказании) компетентных профессиональных услуг на основе действующих требований профессиональных стандартов и законодательства;»

10. В пункте 2.8.П2. слова «и отраслевых достижений» заменить на слова «отраслевых и технологических достижений».

11. В пункте 2.13.Т после слов «нормативные правовые акты» включить текст «, придерживался поведения, соответствующего обязанности аудитора действовать в общественных интересах в профессиональной деятельности и деловых отношениях,».

12. В пункте 3.3.П1. слова «аудиторов и аудиторских организаций (далее – Правила независимости)» исключить.

13. Пункт 3.5.Т. изложить в следующей редакции:

«3.5.Т. Применяя концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, аудитор должен:

a) всесторонне исследовать вопрос;

б) использовать профессиональное суждение;

в) использовать метод анализа «разумного и информированного третьего лица», как описано в пункте 3.6.П7. настоящего Кодекса.»

14. Раздел 3 дополнить подразделом «Всесторонне исследование» следующего содержания:

«Всесторонне исследование

3.6.П1. Всестороннее исследование вопроса является необходимым условием для получения понимания аудитором всех известных фактов и обстоятельств при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики. Всестороннее исследование, в частности, предполагает:

а) рассмотрение источника, уместности и достаточности полученной информации с учетом характера, масштаба и результатов профессиональной деятельности, которую осуществляет (участвует в осуществлении) аудитор;

 б) готовность к проведению дополнительных исследований или принятию иных мер.

3.6.П2. При рассмотрении источника, уместности и достаточности полученной информации аудитор может рассмотреть, помимо прочего, следующие вопросы:

а) появилась ли новая информация или произошли изменения в фактах и обстоятельствах;

б) имеется ли влияние предвзятости или конфликта интересов на информацию или ее источник;

в) имеется ли причина полагать, что информация, потенциально имеющая отношение к делу, может отсутствовать в известных аудитору фактах и обстоятельствах;

г) существуют ли несоответствия между ожиданиями аудитора и известными ему фактами и обстоятельствами;

д) обеспечивает ли информация разумные основания, на которых можно сформировать вывод;

е) могут ли быть сформированы иные обоснованные выводы с учетом полученной информации.

3.6.П3. Требование всестороннего исследования вопроса при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики согласно пункту 3.5.Т. настоящего Кодекса обязательно к выполнению аудиторами независимо от того, какую профессиональную деятельность они осуществляют (участвуют в осуществлении). В соответствии с требованиями стандартов аудиторской деятельности аудиторы также должны использовать профессиональный скептицизм, включая критическую оценку полученных доказательств.»

15. Подпункты «а», «б», «д» и «ж» пункта 3.6.П.3 (пункт 3.6.П6. в новой редакции Кодекса) перенести в пункт 3.6.П2. (в новой редакции Кодекса) как подпункты «в», «г», «д» и «е» с соответствующим изменением нумерации подпунктов в пункте 3.6.П.3 (пункт 3.6.П6. в новой редакции Кодекса).

16. В раздел 3 включить подраздел «Прочие особенности применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики» следующего содержания:

«Прочие особенности применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики

Предвзятость

3.13.П1. При выявлении, оценке угроз нарушения основных принципов этики и принятии мер в ответ на указанные угрозы на профессиональное суждение влияет фактор осознанной или неосознанной предвзятости.

3.13.П2. Примерами потенциальной предвзятости при использовании профессионального суждения являются, в частности:

а) предвзятость, связанная с «эффектом якоря» - склонность использоваться исходную информацию в качестве «якорной» привязки, относительно которой неадекватно оценивается последующая информация;

б) предвзятость в отношении автоматизации – склонность отдавать предпочтение результатам, сформированным в автоматизированных системах, даже в тех случаях, когда здравый смысл или наличие противоречивой информации поднимают вопрос о надежности таких результатов и их пригодности для конкретной цели;

в) предвзятость в отношении доступности - склонность придавать больше веса событиям или опыту, которые сразу же приходят на ум или которые более доступны, чем другие;

г) предвзятость в отношении подтверждения - склонность придавать больше веса информации, которая подтверждает существующее убеждение, чем информации, которая противоречит ему или подвергает его сомнению;

д) групповое мышление – склонность группы лиц препятствовать влиянию творческого подхода или точке зрения отдельного лица и, в результате, принимать решение без критической оценки или рассмотрения альтернатив;

е) предвзятость, связанная с переоценкой собственных сил – склонность переоценивать собственную способность делать верные оценки или суждения;

ж) предвзятость, связанная с «эффектом репрезентации» - склонность основывать понимание на образцах опыта, событий или точек зрения, которые считаются репрезентативными;

з) предвзятость, связанная с избирательным восприятием - склонность видеть конкретный вопрос, событие или человека под влиянием личных ожиданий.

3.13.П3. Примеры действий, которые могут снизить влияние предвзятости, включают следующие:

а) привлечение экспертов для получения дополнительной информации;

б) проведение консультаций с другими лицами для обеспечения надлежащего критического взгляда в ходе оценки;

в) прохождение обучения по вопросам выявления факторов предвзятости.

Культура в аудиторской организации

3.14.П1. Эффективному применению концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики способствует внутренняя культура аудиторской организации, которая поддерживает этические ценности, согласующиеся с основными принципами этики и другими положениями настоящего Кодекса.

3.14.П2. Эффективными мерами для поддержания в аудиторской организации культуры, основанной на этических ценностях, являются следующие:

а) руководство аудиторской организации пропагандирует этические ценности, принимает на себя личную ответственность за приверженность этим ценностям в своей деятельности и требует такой ответственности от других лиц в аудиторской организации;

б) в аудиторской организации внедрены программы обучения, управленческие процессы, а также системы оценки и вознаграждения, поддерживающие этические ценности;

в) в аудиторской организации внедрены и эффективно функционируют правила и процедуры, поощряющие информирование, включая анонимное, о фактах или подозрениях в нарушении нормативных правовых актов или о неэтическом поведении, а также обеспечивающие защиту лиц, которые информируют о таких фактах или подозрениях;

г) аудиторская организация придерживается этических ценностей при взаимодействии с третьими сторонами.

3.14.П3. От аудиторов ожидается, с учетом занимаемой должности, участие в поддержании в аудиторской организации, работниками которой они являются, культуры, основанной на этических ценностях.»

17. Первый абзац подпункта «а» пункта 3.14.П.2 (пункт 3.16.П2. в новой редакции Кодекса) изложить в следующей редакции:

«а) Аудитор соблюдает принцип честности, установленный в пункте 2.3.Т. настоящего Кодекса, когда:»

18. Первый абзац подпункта «б» пункта 3.14.П.2 (пункт 3.16.П2. в новой редакции Кодекса) изложить в следующей редакции:

«б) Аудитор соблюдает принцип объективности, установленный в пункте 2.6.Т. настоящего Кодекса, когда:»

19. Первый абзац подпункта «в» пункта 3.14.П.2 (пункт 3.16.П2. в новой редакции Кодекса) изложить в следующей редакции:

«в) Аудитор соблюдает принцип профессиональной компетентности и должной тщательности, установленный в пункте 2.8.Т. настоящего Кодекса, когда:»

20. Дополнить Кодекс разделом «Содержание».

|  |
| --- |
| Приложение № 3 к протоколу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 9 ноября 2021 г. № 112 |

**ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАТОРА**

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

**КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Положения нормативных правовых актов и иных документов | Содержание нарушений (недостатков) | Несущественное нарушение | Существенное нарушение | Грубое нарушение |
| устранимое | неустранимое |
| 1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ) |
| 1.3.1. | части 1, 2 статьи 3 Федерального закона № 307-ФЗ | Осуществление аудиторской деятельности коммерческой организацией, не являющейся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов  |  |  |  | + |
| 1.5. | часть 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ | Проведение индивидуальным аудитором обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в [части 3 статьи 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=373112&date=05.03.2021&demo=2&dst=20&fld=134) Федерального закона № 307-ФЗ или аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерных обществ в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 88 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» |  |  |  | + |
| 1.10. | часть 1 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 2 ФПСАД № 34 | Несоблюдение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.  |  |  |  | + |
| 1.11.1 | Часть 2 статьи 10.1 Федерального закона № 307-ФЗ, | Аудиторская организация, проводящая обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ , в письменной форме или путем направления электронного документа не уведомила уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, в течение 20 рабочих дней, следующих за датой заключения первого договора на проведение данного аудита в текущем календарном году. |  |  |  | + |
| 1.14.5. | пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ(до 20.03.2021) | нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг; Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение привело к невозможности ознакомления с текстом документов в течение установленного 5-летнего срока. |  |  |  | + |
| 1.14.5.1. | [часть 3 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=373112&date=05.03.2021&demo=2&dst=100514&fld=134) Федерального закона № 307-ФЗ(с 20.03.2021) | нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к хранению документов (копий документов) на бумажном носителе и (или) электронных документов, полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг. Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение привело к невозможности ознакомления с текстом документов в течение установленного 5-летнего или 3- летнего срока. |  |  |  | + |
| 1.14.6. | пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ(до 20.03.2021) | нарушение требования к размещению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором баз данных информации, полученной и (или) составленной в ходе оказания аудиторских услуг, на территории Российской Федерации; |  |  |  | + |
| 1.14.6.1. | часть 4 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ(с 20.03.2021) | нарушение запрета хранить документы (копии документов) на бумажном носителе и (или) электронные документы, полученные или составленные при оказании аудиторских услуг, а также данные, содержащиеся в таких документах (копиях документов), и размещать базы этих данных за пределами территории Российской Федерации; |  |  |  | + |
| 2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД) |
| 2.1 ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» |
| 2.1.2.2. | подпункт «б» пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 2 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ | аудиторское заключение не содержит указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица); | + |  |  |  |
| 2.1.18. | пункты 26 - 28 ФСАД 1/2010 | Нарушение требований к действиям индивидуального аудитора, аудиторской организации при наличии дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности. | + |  |  |  |
| 3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4) |
| 3.19. | пункт 2.60 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по соблюдению применимых нормативных правовых актов, содержащих требования в отношении действий аудитора, аудиторской организации в случае обнаружения ими фактов или возникновения у них подозрений в несоблюдении, включая требование отчитываться о сложившихся обстоятельствах перед соответствующими инстанциями и запрет на оповещение клиента ранее того, как будет сделано раскрытие. |  |  | + |  |
| 3.20. | пункт 2.68 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности действовать своевременно с учетом своего профессионального понимания характера фактов и потенциального ущерба интересам организации, инвесторов, кредиторов, наемных работников, общества.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 3.21. | пункты 2.69 – 2.93 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по осуществлению ответных мер в случае несоблюдения нормативных правовых актов аудируемым лицом при оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 3.22. | пункт 2.94 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по документированию обстоятельств и действий в части несоблюдения нормативных правовых актов. | + |  |  |  |
| 3.23. | пункты 2.96 – 2.110 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по осуществлению ответных мер в случае несоблюдения нормативных правовых актов при оказании профессиональных услуг, отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 4.1. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 года, протокол № 51, с изменениями от 16 апреля 2021 г., протокол № 58) |
| 4.1.1. | Пункт 1.12.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не были независимы при выполнении аудиторского задания. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.2. | Пункт 1.13.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к применению при выполнении аудиторского задания концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы. |  | + |  |  |
| 4.1.1.3. | Пункт 1.14.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у аудируемого лица, в отношении которых было уместно оценивать независимость от аудируемого лица, аудитор, аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также приятии мер в ответ на данные угрозы. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.4. | Пункты 1.15.Т., 1.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.5. | Пункт 1.19.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае, когда аудиторская организация является сетевой, она не была независима от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть, в соответствии с требованиями Правил независимости. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.6. | Пункты 1.20,Т., 1.21.Т., 1.22.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае вхождения в объединение аудиторская организация не соблюла требования или не осуществила действия, установленные для сетевых аудиторских организаций.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.7. | Пункт 1.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости. | + |  |  |  |
| 4.1.1.8. | Пункты 1.25.Т., 1.26.Т., 1.27.Т., 1.28.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований, установленных для случаев слияния, поглощения аудируемого лица. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.9. | Пункт 1.29.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае наличия угрозы нарушения принципа объективности, которая не могла быть устранена или сведена ответными мерами до приемлемого уровня, аудиторская организация не отказалась от оказания услуг в качестве аудитора. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.10. | Пункт 1.30.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию, установленных для случаев слияния, поглощения аудируемого лица. | + |  |  |  |
| 4.1.1.11. | Пункты 1.31.Т. – 1.38.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Несоблюдение требований, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.12. | Пункты 1.39.Т. – 1.40.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к документированию, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. | + |  |  |  |
| 4.1.21. | Пункт 14.9.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не были независимы от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность. Аудитор или аудиторская организация нарушили требования к применению при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.1. | Пункт 14.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае, когда аудиторская организация является сетевой и знала или имела основания полагать, что заинтересованность или взаимоотношения другой организации в сети создают угрозу независимости, аудиторская организация не оценила такие угрозы и не предприняла ответные меры. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.2. | Пункт 14.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, в отношении которых было уместно оценивать независимость, аудитор или аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также приятии мер в ответ на данные угрозы. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.3. | Пункты 14.16.Т. - 14.18.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.4. | Пункт 14.19.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости. | + |  |  |  |
| 4.1.21.5. | Пункты 14.20.Т. – 14.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Несоблюдение требований, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.6. | Пункты 14.24.Т., 14.25.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к документированию, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. | + |  |  |  |
| 4.1.22. | пункт 15.4.Т. - 15.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.23. | пункт 16.2.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности, близкого знакомства и шантажа, связанных с принятием подарков или знаков внимания от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.24. | Пункт 18.3.Т. - 18.5.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при наличии угроз, связанных с финансовой заинтересованностью в клиенте по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.25. | пункт 19.3.Т. - 19.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при предоставлении или получении от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, займов или поручительства, получении от такого клиента кредитов и гарантий, наличия у такого клиента банковских вкладов и брокерских счетов при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.26. | Пункт 20.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, его руководством при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.27. | Пункт 21.4.Т., 21.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, обусловленной родством участника рабочей группы и личными взаимоотношениями с должностными лицами клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, его руководством, определенными сотрудниками при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.28. | пункт 22.2.Т., 22.4.Т., 22.6.Т., 22.8.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при переходе руководителей аудиторской организации или задания либо участников задания на работу в организацию клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, и наоборот, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.29. | пункт 23.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае длительного взаимодействия с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ) |
| 5.1. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» |
| 5.1.1 | пункт 11 МСКК 1 | Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не внедрена и не поддерживается система контроля качества, позволяющая получить разумную уверенность в том, что:(a) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;(b) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором, аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. |  | + |  |  |
| 5.1.1.1. | пункт 14МСКК 1 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдает каждое требование МСКК 1, за исключением случаев, когда в конкретных обстоятельствах то или иное требование не имеет отношения к оказываемыми услугам в отношении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также в отношении заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг. |  | + |  |  |
| 5.1.1.2. | пункт 16МСКК 1 | Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены политики и процедуры в отношении следующих элементов системы контроля качества услуг:- ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;- соответствующие этические требования;- принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;- кадровые ресурсы;- выполнение задания;- мониторинг. |  | + |  |  |
| 5.3. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» |
| 5.3.1 | пункт 2МСА 220 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не создали и поддерживают системы контроля качества для получения разумной уверенности в том, что:(a) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;(b) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором или аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. |  | + |  |  |
| 5.3.1.1 | пункт 6МСА 220 | Индивидуальный аудитор или аудиторская не внедрили процедуры контроля качества на уровне проводимого аудиторского задания, обеспечивающие разумную уверенность аудитора в том, что:(a) проводимый аудит соответствует профессиональным стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям;(b) выпущенное аудиторское заключение имеет надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. |  |  | + |  |
| 5.3.1.2 | пункт 10МСА 220 | Руководитель задания не определил надлежащие меры реагирования в случае, когда ему стало известно о фактах, свидетельствующих о несоблюдении аудиторской группой соответствующих этических требований. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом) |  |  | + |  |
| 5.3.5.1 | пункт 15МСА 220 | Руководитель задания не принял на себя ответственность:(a) за руководство, контроль и проведение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;(b) за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания. |  |  | + |  |
| 5.3.5.2 | пункт 16МСА 220 | Руководитель задания не принял на себя ответственность за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации по проведению обзорных проверок (если применимо). |  |  | + |  |
| 5.3.5.3 | пункт 17МСА 220 | На дату аудиторского заключения или до этой даты руководитель задания путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы (если применимо) не убедился в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского заключения. |  |  | + |  |
| 5.6. Международный стандарт аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» |
| 5.6.1 | пункт 6МСА 250 | При проведении аудита финансовой отчетности индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели соблюдения аудируемым лицом двух категорий законов и нормативных актов:(a) положения законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности(b) прочие законы и нормативные акты, которые не оказывают непосредственного влияния на определение показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности, но соблюдение которых может оказаться основополагающим по отношению к операционным аспектам бизнеса, к способности организации продолжать ее деятельность или избежать существенных штрафных санкций.Примечание: По категории, упомянутой в пункте 6(a), ответственность аудитора состоит в том, чтобы собрать достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении соблюдения положений этих законов и нормативных актов. По категории, упомянутой в пункте 6(b), ответственность аудитора ограничивается проведением конкретных аудиторских процедур, направленных на выявление несоблюдения тех законов и нормативных актов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность. |  |  | + |  |
| 5.6.1.1 | пункты 12 - 14МСА 250 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в процессе получения понимания организации и ее окружения не рассмотрели нормативно-правовую базу, применимую к организации, и то, каким образом организация соблюдает ее требования, включая влияние на финансовую отчетность, и (или) не направили запросы в адрес руководства (лиц, отвечающих за корпоративное управление) относительно соблюдения законов и нормативных актов и (или) не изучили переписку с соответствующими лицензирующими и регулирующими органами. | +(менее трех случаев в проверяемом периоде) |  | +(три и более случаев в проверяемом периоде) |  |
| 5.6.3 | пункты 18, 29МСА 250 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию ставшие известными сведения о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов, и (или) не оценили возможное влияние такого несоблюдения на финансовую отчетность. |  |  | + |  |
| 5.11. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» |
| 5.11.1 | пункт 5МСА 320 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не применяли принцип существенности как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на аудит выявленных искажений, при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются, и при формулировании мнения в аудиторском заключении. |  |  | + |  |
| 5.11.1.1 | пункт 6 МСА 320 | При планировании аудита индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали суждение о размерах искажений, которые будут считаться существенными. |  |  | + |  |
| 5.11.1.2 | пункт 6 МСА 320 | При оценке влияния всех неисправленных искажений на финансовую отчетность индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проанализировала не только размер, но и характер, а также обстоятельства их возникновения. |  |  | + |  |
| 5.11.1.3 | пункты 10, 12, 14МСА 320 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании не определили существенность для финансовой отчетности в целом, не пересмотрели ее в необходимых случаях и (или) не включили ее в аудиторскую документацию. |  |  | + |  |
| 5.12. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» |
| 5.12.13.1 | пункт 26МСА 330 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, получены ли достаточные надлежащие аудиторские доказательства независимо от того, подтверждают ли они предпосылки в отношении финансовой отчетности или противоречат им. |  |  | + |  |
| 5.12.13.2 | пункт 27МСА 330 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае неполучения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении существенной предпосылки на уровне финансовой отчетности не попытались получить дополнительные аудиторские доказательства. Примечание: Если аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он должен выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения. |  |  | + |  |
| 5.14. Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» |
| 5.14.7 | пункты 12, 13МСА 450 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили лицам, отвечающим за корпоративное управление, о неисправленных искажениях и воздействии, которое такие искажения сами по себе или в совокупности с другими искажениями могут оказать на мнение аудитора в аудиторском заключении |  |  | + |  |
| 5.21. Международный стандарт аудита 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» (применимо для заданий, в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся до 15 декабря 2019 года)  |
| 5.21.(п) Международный стандарт аудита 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации» (применимо для заданий в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2019 года или после этой даты) |
| 5.21.1 (п) | [пункт 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | При получении понимания деятельности организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, в соответствии с требованиями [МСА 315](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/#dst0) (пересмотренного) аудитор не получил понимание вопросов, относящихся к оценочным значениям организации. |  |  | + |  |
| 5.21.2 (п) | [пункт 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | Аудитор не проверил фактический результат предыдущих оценочных значений или, при необходимости, их последующую переоценку в целях выявления и оценки рисков существенного искажения в текущем периоде, а также не учел характеристики оценочных значений при определении характера и объема такой проверки. | + |  |  |  |
| 5.21.3 (п) | [пункт 15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | В отношении оценочных значений аудитор не определил, требуются ли аудиторской группе специальные знания или навыки для выполнения процедур оценки рисков, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения, разработать и провести аудиторские процедуры в ответ на эти риски или оценить полученные аудиторские доказательства | + |  |  |  |
| 5.21.4 (п) | [пункт 16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | При выявлении и оценке рисков существенного искажения в отношении оценочного значения и соответствующего раскрытия информации на уровне предпосылок согласно требованиям [МСА 315](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/#dst0) (пересмотренного) аудитор отдельно не оценил неотъемлемый риск и риск средств контроля. |  |  | + |  |
| 5.21.5 (п) | [пункт 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | Аудитор не определил, является ли какой-либо из рисков существенного искажения, значительным риском в соответствии с суждением аудитора и в случае установления существования значительного риска не получил понимание средств контроля организации, включая контрольные действия, имеющие отношение к этому риску. | + |  |  |  |
| 5.21.6 (п) | [пункт 18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | Дальнейшие аудиторские процедуры выполняемые аудитором в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок с учетом источников риска, оцененного аудитором не включают один или несколько из следующих подходов: (a) получение аудиторских доказательств в отношении событий, произошедших до даты аудиторского заключения; .(b) тестирование расчета руководством оценочного значения;(c) разработку аудитором точечной оценки или диапазона значений  |  |  | + |  |
| 5.21.7 (п) | пункт 20МСА 540 | В отношении значительного риска, связанного с оценочным значением, дальнейшие аудиторские процедуры, выполненные аудитором, не включают тесты средств контроля в текущем периоде, если аудитор планирует полагаться на эти средства контроля. |  |  | + |  |
| 5.21.8 (п) | пункт 31МСА 540 | Аудитор не разработал и не провел дальнейшие аудиторские процедуры, чтобы получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оцененных рисков существенного искажения на уровне предпосылок для раскрытия информации об оценочном значении | + |  |  |  |
| 5.21.9 (п) | пункт 32МСА 540 | Аудитор не оценил, имеют ли суждения и решения, принятые руководством при расчете оценочных значений, включенных в финансовую отчетность, даже если они по отдельности являются обоснованными, признаки возможной предвзятости руководства и при выявлении признаков возможной предвзятости руководства аудитор не оценил последствия для аудита. |  |  | + |  |
| 5.21.10 (п) | пункт 33МСА 540 | Аудитор не оценил на основании проведенных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств: (a) остаются ли оценки рисков существенного искажения на уровне предпосылок надлежащими, в частности, в том случае, когда были выявлены признаки возможной предвзятости руководства; (b) соответствуют ли решения руководства о признании, расчете, представлении и раскрытии этих оценочных значений в финансовой отчетности применимой концепции подготовки финансовой отчетности; (c) получены ли достаточные надлежащие аудиторские доказательства. |  |  | + |  |
| 5.21.11 (п) | пункт 35МСА 540 | Аудитор не определил, являются ли оценочные значения и соответствующее раскрытие информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения |  |  | + |  |
| 5.21.12 (п) | пункт 37МСА 540 | Аудитор не запросил письменные заявления у руководства и, если необходимо, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, являются ли методы, значительные допущения и исходные данные, использованные при расчете оценочных значений и раскрытии соответствующей информации, надлежащими для признания, расчета или раскрытия информации в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и также аудитор не учел необходимость получения заявлений в отношении определенных оценочных значений, в том числе относительно использованных методов, допущений или исходных данных | + |  |  |  |
| 5.22.13 (п) | пункт 39МСА 540 | В аудиторской документации аудитор не отразил: (a) ключевые элементы понимания аудитором деятельности организации и ее окружения, в том числе системы внутреннего контроля организации, относящейся к ее оценочным значениям; (b) связь между дальнейшими аудиторскими процедурами, выполняемыми аудитором, и оцененными рисками существенного искажения на уровне предпосылок с учетом причин (в отношении неотъемлемого риска или риска средств контроля) оценки таких рисков; (c) меры, принятые аудитором в случае, когда руководство не предприняло надлежащих шагов для понимания и отражения неопределенности оценки; (d) признаки возможной предвзятости руководства в отношении оценочных значений, если такие имеются, и оценку аудитором последствий для аудита; (e) значительные суждения в отношении определения аудитором того, являются ли оценочные значения и раскрытие соответствующей информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения. |  |  | + |  |
| 5.22. Международный стандарт аудита 550 «Связанные стороны» |
| 5.22.1 | пункт 4 МСА 550 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили представление о взаимоотношениях и операциях аудируемого лица со своими связанными сторонами в степени, достаточной для формирования вывода о том, действительно ли финансовая отчетность, если на ее содержании отражаются такие взаимоотношения и операции:(a) обеспечивает достоверное представление - для концепций достоверного представления;(b) не вводит в заблуждение - для концепций соответствия. | + |  |  |  |
| 5.22.1.1 | пункты 12, 18 МСА 550 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в ходе оценки рисков не оценили риски существенного искажения, связанные с наличием взаимоотношений и операций между связанными сторонами. | + |  |  |  |
| 5.24. Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» |
| 5.24.1 | пункт 9МСА 570 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация:(a) не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства и не сделали вывод в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности;(b) не сделали на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;(c) не предоставили заключение в соответствии с МСА 570. |  |  | + |  |
| 5.24.1.1 | пункты 10, 12 МСА 570 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении процедур оценки рисков не проанализировали, имеют ли место события или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в том числе:- не рассмотрели и не обсудили с руководством организации ее оценку непрерывности деятельности организации, если такая оценка была проведена, или- не обсудили с руководством основание для планируемого применения принципа непрерывности деятельности, если такая оценка еще не проводилась. |  |  | + |  |
| 5.29. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» |
| 5.29.18.1. | пункт 50 МСА 700 | При отсутствии в аудиторском заключении необходимых элементов, указанных в подпунктах (с) - (о) пункта 50 МСА 700, аудитором выдано аудиторское заключение, содержащее ссылку на Международные стандарты аудита |  |  | + |  |
| 6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ) |
| 6.12. | постановление Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82(до 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка. |  | + |  |  |
| 6.12.1 | постановление Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка. |  | + |  |  |
| 6.13. | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82(до 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков. |  |  | +(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней) | +(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней) |
| 6.13.1 | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункты 4, 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков. |  |  | +(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней) | +(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней) |
| 6.16. | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82(до 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга. |  | + |  |  |
| 6.16.1 | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга. |  | + |  |  |

|  |
| --- |
| Приложение № 4 к протоколу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 9 ноября 2021 г. № 112 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |   Проект |

**Об утверждении индикативных показателей внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора)**

В соответствии с частью 3 статьи 30 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5007), пунктом 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2021, № 26, ст. 4952), приказываю:

1. Утвердить прилагаемые индикативные показатели внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора).

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 марта 2022 г.

 УТВЕРЖДЕНЫ

 приказом Министерства финансов

 Российской Федерации

 от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 г. № \_\_\_

**Индикативные показатели**

 **внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора)**

1. Количество плановых контрольных (надзорных) мероприятий, проведенных за отчетный период.

2. Количество внеплановых контрольных (надзорных) мероприятий, проведенных за отчетный период.

3. Количество внеплановых контрольных (надзорных) мероприятий, основанием проведения которых являлось выявление соответствия контролируемого лица параметрам индикаторов риска нарушения обязательных требований, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 июня 2021 г. № 90н «Об утверждении Перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований по внешнему контролю деятельности (федеральному государственному контролю (надзору) аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2021 г., регистрационный № 65360), за отчетный период.

4. Количество контрольных (надзорных) мероприятий, проведенных с взаимодействием с контролируемым лицом за отчетный период.

5. Количество контрольных (надзорных) мероприятий каждого вида, проведенных с взаимодействием с контролируемым лицом за отчетный период.

6. Количество контрольных (надзорных) мероприятий, проведенных с использованием средств дистанционного взаимодействия с контролируемым лицом за отчетный период.

7. Количество обязательных профилактических визитов, проведенных за отчетный период.

8. Количество предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований, объявленных контролируемым лицам за отчетный период.

9. Количество контрольных (надзорных) мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения обязательных требований, за отчетный период.

10. Количество заявлений о согласовании проведения контрольных (надзорных) мероприятий, направленных в органы прокуратуры за отчетный период.

11. Количество заявлений о согласовании проведения контрольных (надзорных) мероприятий, направленных в органы прокуратуры и в согласовании которых отказано за отчетный период.

12. Количество контролируемых лиц на конец отчетного периода.

13. Количество контролируемых лиц по каждой категорий риска  причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям на конец отчетного периода.

14. Количество контролируемых лиц, в отношении которых проведены контрольные (надзорные) мероприятия за отчетный период.

15. Количество жалоб, поданных в досудебном порядке контролируемыми лицами за отчетный период.

16. Количество жалоб, поданных в досудебном порядке контролируемыми лицами, срок рассмотрения которых, был нарушен контрольным (надзорным) органом, за отчетный период.

17. Количество жалоб, поданных в досудебном порядке контролируемыми лицами, по итогам рассмотрения которых принято решение о полной либо частичной отмене решения контрольного (надзорного) органа, либо о признании действий (бездействий) должностных лиц контрольного (надзорного) органа недействительными, за отчетный период.

18. Количество исковых заявлений об оспаривании решений, действий (бездействия) должностных лиц контрольного (надзорного) органа, направленных в судебном порядке контролируемыми лицами за отчетный период.

19. Количество исковых заявлений об оспаривании решений, действий (бездействия) должностных лиц контрольного (надзорного) органа, направленных в судебном порядке контролируемыми лицами, по которым принято решение об удовлетворении заявленных требований, за отчетный период.

20. Количество контрольных (надзорных) мероприятий, проведенных с грубым нарушением требований к организации и осуществлению федерального государственного контроля (надзора), результаты которых признаны недействительными и (или) отменены за отчетный период.

|  |
| --- |
| Приложение № 5 к протоколу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 9 ноября 2021 г. № 112 |

Проект

Об утверждении Порядка согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и Порядка согласования документов саморегулируемой организации аудиторов

В соответствии с [частью 6 статьи 1](https://internet.garant.ru/#/document/12164283/entry/193)7, частью 5 статьи 17.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) и пунктом 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного [постановлением](https://internet.garant.ru/#/document/12136348/entry/0) Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2021, № 26, ст. 4952) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

а) Порядок согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

б) Порядок согласования документов саморегулируемой организации аудиторов согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Ответственным структурным подразделением за обеспечение согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и согласования документов саморегулируемой организации аудиторов определить Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2022 г.

 Приложение № 1

 к приказу Министерства

 финансов Российской Федерации

 от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г. № \_\_\_\_\_\_

**Порядок**

**согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов**

1. Ходатайство саморегулируемой организации аудиторов о согласовании кандидата на должность ее единоличного исполнительного органа (далее - Ходатайство) должно содержать фамилию, имя и отчество (при наличии) кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов (далее - Кандидат) и просьбе о согласовании данного Кандидата. Ходатайство составляется в произвольной форме.

2. К Ходатайству прилагаются следующие документы:

а) документ о высшем образовании Кандидата по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе;

б) трудовая книжка Кандидата;

в) трудовые договоры (в случае если Кандидат осуществлял работу на должностях в органах управления организации[[2]](#footnote-2) на основании трудовых договоров, сведения о которых отсутствуют в трудовой книжке), в том числе трудовые договоры Кандидата за два года, предшествовавших дню подачи Ходатайства;

г) справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости Кандидата за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления, полученная не ранее трех месяцев до даты направления Ходатайства;

д) анкета Кандидата по форме согласно приложению к настоящему Порядку (далее – Анкета);

е) свидетельство о признании иностранного образования и (или) иностранной квалификации, выданное федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по признанию образования и (или) квалификации, полученных в иностранном государстве (в случае если Кандидат получил образование в иностранном государстве), за исключением случая, когда документ об образовании и (или) о квалификации выдан иностранной образовательной организацией, включенной в перечень иностранных образовательных организаций, которые выдают документы об образовании и (или) о квалификации, признаваемые в Российской Федерации, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 апреля 2019 г. № 798-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 18, ст. 2255), либо документ об уровне образования и (или) квалификации выдан иностранной образовательной организацией, не включенной в указанный перечень, но находящейся на территории иностранного государства, с которым Российской Федерацией заключен договор о взаимном признании и эквивалентности документов об образовании и (или) квалификации;

ж) документы, полученные в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и подтверждающие право Кандидата на осуществление трудовой деятельности на территории Российской Федерации (в случае если Кандидат является иностранным гражданином или лицом без гражданства;

з) решение постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организацией аудиторов о готовности назначить Кандидата на должность ее единоличного исполнительного органа.

3. В Министерство финансов Российской Федерации (далее - Министерство) предоставляются оригиналы документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, или их копии, заверенные саморегулируемой организацией аудиторов. Документы, указанные в подпунктах «г» и «д» пункта 2 настоящего Порядка, предоставляются в оригиналах. Оригиналы документов, указанных в подпунктах «а»-«в» и «е»-«з» пункта 2 настоящего Порядка, принимаются Министерством для ознакомления и возвращаются саморегулируемой организации аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение пяти рабочих дней со дня их получения Министерством. В Министерстве в этом случае сохраняются копии документов, заверенные уполномоченным лицом Министерства.

4. Ходатайство и документы, указанные в пункте 2 настоящего Порядка, предоставляются на русском языке. Документы, составленные полностью или в какой-либо части на иностранном языке, предоставляются с приложением нотариально заверенного перевода на русский язык.

Документы, выданные или удостоверенные компетентными органами иностранных государств, должны быть в установленном порядке легализованы, если иное не установлено международными договорами.

5. Ходатайство и документы, указанные в пункте 2 настоящего Порядка, предоставляются саморегулируемой организацией аудиторов в письменном виде (в форме электронного документа).

6. Ходатайство и Анкета подписываются:

а) собственноручно руководителем постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов (документы на бумажном носителе);

б) усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов (электронные документы).

7. Ходатайство и документы, указанные в пункте 2 настоящего Порядка:

а) на бумажном носителе направляются почтовым отправлением с уведомлением о вручении или предоставляются непосредственно в Министерство;

б) в форме электронных документов направляются в Министерство по телекоммуникационным каналам связи.

8. Днем получения Министерством Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, на бумажном носителе считается:

дата, указанная в отметке Министерства о принятии Ходатайства и документов, предусмотренных пунктом 2 настоящего Порядка (в случае предоставления Ходатайства непосредственно в Министерство);

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

Днем поступления в Министерство Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, в форме электронного документа считается дата получения их по телекоммуникационным каналам связи.

9. Для целей настоящего Порядка под согласованием Кандидата понимается процесс принятия решения о согласии или несогласии с предполагаемым назначением Кандидата, заключающийся в последовательном осуществлении следующих действий:

а) проверка поступивших Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка (далее - Проверка);

б) оформление результатов Проверки;

в) принятие решения о согласии или несогласии с предполагаемым назначением;

г) извещение саморегулируемой организации аудиторов о принятом решении.

10. Проверка поступивших Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, осуществляется должностными лицами ответственного структурного подразделения Министерства в течение не более двадцати пяти рабочих дней со дня, следующего за днем поступления Ходатайства в Министерство.

11. Предметом Проверки является определение соответствия Кандидата требованиям, установленным частями 2–4 статьи 17.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187).

12. При Проверке определяется:

а) полнота предоставления документов, предусмотренных настоящим Порядком;

б) соответствие предоставленных документов требованиям, установленным настоящим Порядком;

в) достоверность информации, содержащейся в предоставленных документах.

13. Проверка полноты предоставления документов, предусмотренных настоящим Порядком, осуществляется путем сопоставления документов, предоставленных саморегулируемой организацией аудиторов, с перечнем документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка.

14. Проверка соответствия предоставленных документов требованиям, установленным настоящим Порядком, осуществляется путем рассмотрения документов на предмет их соответствия требованиям, установленным пунктами 3 - 6 настоящего Порядка.

15. Проверка достоверности информации, содержащейся в предоставленных документах, осуществляется путем ее сопоставления с информацией, имеющейся в распоряжении Министерства, в том числе:

а) по результатам анализа сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц, федеральной информационной системе «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении», Государственной автоматизированной системе Российской Федерации «Правосудие», иных информационных системах;

б) по результатам анализа сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

в) по результатам анализа сведений, полученных из переписки с органами государственной власти, организациями и физическими лицами;

г) информацией, полученной другими способами, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

16. Проверка достоверности информации, содержащейся в предоставленных документах осуществляется, в частности, по следующим направлениям:

а) полнота заполнения Анкеты;

б) соответствие фактических сведений о Кандидате, сведениям заявленным в Анкете;

в) отсутствие в распоряжении Министерства информации, противоречащей сведениям, указанным в Анкете.

17. В ходе Проверки соответствующими должностными лицами Министерства могут направляться запросы в органы государственной власти и организации о предоставлении информации. Запросы направляются исключительно с целью проверки достоверности информации, содержащейся в предоставленных документах.

Запросы направляются посредством почтовой связи либо посредством вручения адресату или в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

18. В случае предоставления Ходатайства и (или) документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, не в полном объеме и (или) не соответствующих требованиям, установленным настоящим Порядком, руководитель ответственного структурного подразделения Министерства направляет саморегулируемой организации аудиторов уведомление в письменной форме (в форме электронного документа) о необходимости предоставить недостающие документы и (или) устранить нарушения, выявленные в оформлении документов в течении пяти рабочих дней со дня, следующего за днем направления такого уведомления.

19. Результаты Проверки оформляются докладной запиской, адресованной Министру (его заместителю) (далее - Доклад).

Доклад подготавливается в срок до двух рабочих дней с даты окончания Проверки.

20. В Докладе в обобщенном виде приводятся сведения о результатах проведенной Проверки, предложения по согласию или мотивированное предложение по несогласию с предполагаемым назначением Кандидата.

21. Министр (его заместитель) по представленному Докладу в срок не более трех рабочих дней принимает решение о согласии или несогласии с предполагаемым назначением Кандидата.

22. Основанием для принятия решения о несогласии с предполагаемым назначением Кандидата является:

а) непредоставление или предоставление в неполном составе документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, в том числе в соответствии с уведомлением, предусмотренным пунктом 18 настоящего Порядка;

б) непредоставление документов в срок, установленный пунктом 18 настоящего Порядка;

в) предоставление документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, не соответствующих требованиям, установленным настоящим Порядком;

г) выявление несоответствия фактических сведений о Кандидате сведениям, содержащимся в Анкете;

д) предоставление Анкеты, содержащей не все сведения, предусмотренные Анкетой;

е) наличие в распоряжении Министерства информации, противоречащей сведениям, указанным в Анкете;

ж) несоответствие Кандидата хотя бы одному требованию, установленному частями 2 – 4 статьи 17.2 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

23. Руководитель ответственного структурного подразделения Министерства в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о согласии или несогласии с предполагаемым назначением Кандидата, извещает саморегулируемую организацию аудиторов о принятом решении.

Извещение направляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Приложение

к Порядку согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов

**Анкета кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов**

(полное наименование саморегулируемой организации аудиторов)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Сведения о кандидате на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов | Содержание сведений о кандидате на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов |
| **Общие сведения** |
| 1 | Фамилия, имя, отчество (при наличии) кандидата |  |
| 2 | Изменялись ли фамилия, имя, отчество кандидата в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства о согласовании кандидата (да / нет) |  |
| 3 | Если изменялись фамилия, имя, отчество, указываются все предыдущие фамилии, имена, отчества за два года, предшествовавших дню подачи ходатайства |  |
| 4 | День, месяц и год рождения кандидата |  |
| 5 | Гражданство кандидата |  |
| 6 | Изменялось ли гражданство кандидата в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства? (да / нет) |  |
| 7 | Если изменялось гражданство кандидата в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, указывается гражданство кандидата за указанный период |  |
| 8 | Реквизиты основного документа, удостоверяющего личность кандидата (серия и номер документа, дата выдачи документа, наименование органа, выдавшего документ) |  |
| 9 | Адрес места жительства (регистрации) кандидата (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и другое), номер дома (владения), корпуса (строения) |  |
| 10 | Изменялся ли адрес места жительства (регистрации) кандидата в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства? (да / нет) |  |
| 11 | Если изменялся адрес места жительства (регистрации) кандидата, указываются адреса мест жительства (регистрации) кандидата за два года, предшествовавших дню подачи ходатайства |  |
| 12 | Идентификационный номер налогоплательщика кандидата (если имеется) |  |
| 13 | Сведения о физических и юридических лицах, которые могут предоставить информацию о соответствии кандидата требованиям к квалификации и деловой (профессиональной) репутации кандидата (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица, полное наименование юридического лица, основной государственный регистрационный номер (далее - ОГРН) юридического лица, адрес места жительства (регистрации) физического лица (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и другое), номер дома (владения), корпуса (строения), адрес в пределах места нахождения юридического лица (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и другое), номер дома (владения), корпуса (строения) |  |
| **Соответствие кандидата квалификационным требованиям** |
| 14 | Наличие у кандидата высшего образования (да / нет) |  |
| 15 | Наличие у кандидата опыта работы на должностях в органах управления организацией не менее трех лет (да / нет) |  |
| 16 | Сведения о каждой организации, в которых кандидат работал на должностях в органах управления не менее трех лет (полное наименование организации, ОГРН) |  |
| 17 | Сведения о каждой организации (каждом индивидуальном предпринимателе), в которой (у которого) кандидат работал в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства (полное наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, ОГРН, основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (далее - ОГРНИП) [[3]](#footnote-3) |  |
| 18 | Сведения о всех местах работы кандидата на дату подачи ходатайства (полное наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, ОГРН, ОГРНИП) |  |
| 19 | Наличие трудовых договоров кандидата, действующих на дату подачи ходатайства (да / нет) |  |
| 20 | Если имеются трудовые договоры кандидата, действующие на дату подачи ходатайства, для каждого трудового договора указываются полные наименования организаций, фамилии, имена, отчества (при наличии) индивидуальных предпринимателей, с которыми заключены трудовые договора, ОГРН, ОГРНИП |  |
| **Соответствие кандидата требованиям к деловой (профессиональной) репутации** |
| 21 | Отсутствие в течение одного года, предшествовавшего дню подачи ходатайства, случаев привлечения кандидата к административной ответственности за совершение административного правонарушения в области финансов (да / нет) |  |
| 22 | Отсутствие в течение одного года, предшествовавшего дню подачи ходатайства, случаев привлечения кандидата к административной ответственности за совершение административного правонарушения в области налогов и сборов (да / нет) |  |
| 23 | Отсутствие в течение одного года, предшествовавшего дню подачи ходатайства, случаев привлечения кандидата к административной ответственности за совершение административного правонарушения в области страхования (да / нет) |  |
| 24 | Отсутствие в течение одного года, предшествовавшего дню подачи ходатайства, случаев привлечения кандидата к административной ответственности за совершение административного правонарушения в области рынка ценных бумаг (да / нет) |  |
| 25 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном пунктом 5 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| 26 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном подпунктом «а» пункта 5 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| 27 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном подпунктом «б» пункта 6 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| 28 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном подпунктом «в» пункта 6 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| 29 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном подпунктом «г» пункта 6 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| 30 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном подпунктом «д» пункта 6 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| 31 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном пунктом 7 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| 32 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном пунктом 7.1 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| 33 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном пунктом 9 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| 34 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном пунктом 10 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| 35 | Отсутствие в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, фактов расторжения с кандидатом трудового договора по инициативе работодателя в случае, предусмотренном пунктом 11 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации (да / нет) |  |
| **Соответствие кандидата требованиям к независимости** |
| 36 | Кандидат не является работником аудиторских организаций на день подачи ходатайства (да / нет) |  |
| 37 | Кандидат не является индивидуальным аудитором на день подачи ходатайства (да / нет) |  |
| 38 | Кандидат не является учредителем (участником, акционером) аудиторских организаций на день подачи ходатайства (да / нет) |  |
| 39 | Кандидат не является контролирующим лицом аудиторских организаций на день подачи ходатайства (да / нет) |  |
| 40 | Кандидат не является близким родственником (отцом, матерью, братом, сестрой, сыном, дочерью), а также супругом (супругой), отцом (матерью) супруга (супруги), сыном (дочерью) супруга (супруги) учредителя (участника, акционера) аудиторских организаций на день подачи ходатайства (да / нет) |  |
| 41 | Кандидат не является близким родственником (отцом, матерью, братом, сестрой, сыном, дочерью), а также супругом (супругой), отцом (матерью) супруга (супруги), сыном (дочерью) супруга (супруги) контролирующего лица аудиторских организаций на день подачи ходатайства (да / нет) |  |

Полноту и достоверность представленных сведений подтверждаю.

С обработкой моих персональных данных Министерством финансов Российской Федерации согласен. Согласие на обработку персональных данных Министерством финансов Российской Федерации вступает в силу со дня подписания мной настоящей анкеты и действует до истечения сроков хранения соответствующей информации или документов, содержащих указанную информацию.

Факты, изложенные в прилагаемых к настоящему заявлению документах, не изменились на дату представления настоящей анкеты.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

(фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, в отношении которого заполнены сведения) (подпись) (дата)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| (наименование должности руководителя постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов) |  | (подпись) |  | (инициалы, фамилия) |

 Приложение № 2

 к приказу Министерства

 финансов Российской Федерации

 от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г. № \_\_\_\_\_\_

**Порядок**

**согласования документов саморегулируемой организации аудиторов**

1. Документы саморегулируемой организации аудиторов, согласование которых предусмотрено Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187), предоставляются в Министерство финансов Российской Федерации (далее - Министерство) в форме электронных документов по телекоммуникационным каналам связи.

2. В Министерство могут быть предоставлены как отдельные документы саморегулируемой организации аудиторов, согласование которых предусмотрено Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», так и несколько документов (далее - Документ).

3. Документ предоставляется саморегулируемой организацией аудиторов вместе с сопроводительным письмом.

Сопроводительное письмо должно содержать просьбу о согласовании Документа, а в случае, когда предоставляется несколько Документов, - также перечень предоставляемых Документов.

К сопроводительному письму прилагается заверенная саморегулируемой организацией аудиторов копия решения ее постоянно действующего коллегиального органа управления о готовности утвердить предоставленный Документ.

4. Документ визируется, а сопроводительное письмо подписывается, усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов.

5. Днем поступления в Министерство Документа считается дата его получения по телекоммуникационным каналам связи.

6. Поступивший Документ подлежит согласованию в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем поступления в Министерство.

7. Рассмотрение Документа с целью принятия решения о согласовании или отказе в их согласовании осуществляется должностными лицами ответственного структурного подразделения Министерства.

8. В ходе рассмотрения Документа соответствующими должностными лицами Министерства могут направляться запросы в органы государственной власти, организации, аудиторам, пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, научной и педагогической общественности с целью получения их мнения о соответствии Документа законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, потребностям пользователей аудиторских услуг и бухгалтерской (финансовой) отчетности, уровню развития науки и практики аудиторской деятельности, единства системы требований к аудиторской деятельности, обеспечения условий для единообразного применения Документа. Запросы направляются посредством почтовой связи либо посредством вручения адресату или в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

9. В ходе рассмотрения Документа соответствующими должностными лицами Министерства могут направляться запросы пояснений отдельных положений Документа в саморегулируемую организацию аудиторов. Запросы направляются в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

10. Результаты рассмотрения Документа оформляются докладной запиской, адресованной Министру (его заместителю) (далее - Доклад).

Доклад подготавливается в срок до двадцати пяти рабочих дней со дня, следующего за днем поступления Документа в Министерство.

11. В Докладе в обобщенном виде приводятся сведения о результатах рассмотрения Документа, предложения по согласованию и (или) отказу в согласовании Документа.

12. Министр (его заместитель) по представленному Докладу в срок не более трех рабочих дней принимает решение о согласовании и (или) отказе в согласовании Документа.

13. Основанием для принятия решения об отказе в согласовании Документа является:

а) несоответствие Документа законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;

б) несоответствие Документа Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» и (или) кодексу этики профессиональных бухгалтеров, принимаемому Международной федерацией бухгалтеров;

в) предоставление Документа с нарушением требований, установленных пунктами 1, 3 и 4 настоящего Порядка.

14. Руководитель ответственного структурного подразделения Министерства в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о согласовании и (или) отказе в согласовании Документа, извещает саморегулируемую организацию аудиторов о принятом решении.

Извещение направляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

15. В случае внесения изменения в Документ саморегулируемая организация аудиторов предоставляет в Министерство Документ в редакции с учетом предполагаемого изменения в порядке, установленном пунктами 1 -4 настоящего Порядка.

При этом в дополнение к документам, указанным в абзаце третьим пункта 3 настоящего Порядка, саморегулируемая организация аудиторов прилагает сравнительную таблицу положений Документа в действующей редакции и в редакции с учетом предполагаемого изменения, а также обоснование этого изменения.

16. Предоставленный Документ в редакции с учетом предполагаемого изменения рассматривается Министерством в порядке и сроки, установленные пунктами 5–14 настоящего Порядка.

1. Профессиональная деятельность – аудиторская деятельность, а также деятельность, требующая от осуществляющего ее лица навыков и знаний, которыми должен обладать аудитор, в том числе в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, управленческого консультирования и управления финансами. [↑](#footnote-ref-1)
2. Для целей настоящего Порядка под должностью в органе управления организацией понимаются должность в совете директоров (наблюдательном совете), единоличном или коллегиальном исполнительном органе, должность управляющего. [↑](#footnote-ref-2)
3. Заполняется в отношении сведений, которые не были указаны в пункте 16 настоящей Анкеты. [↑](#footnote-ref-3)