ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ

Решением Правления СРО ААС

от 01 февраля 2017 года (протокол № 292)

ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ

Решениями Правления СРО ААС:

от «16» февраля 2018 года (протокол № 346)

от «29» октября 2018 года (протокол № 376)

от «20» октября 2023 года (протокол № 646)

**Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков,**

**выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов**

**Применяется в новой редакции с 06 ноября 2023 года**

| **№  п/п** | **Положения нормативных правовых актов и иных документов** | **Содержание нарушений (недостатков)** | **Несущественное нарушение** | **Существенное**  **нарушение** | | **Грубое нарушение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **устранимое** | **неустранимое** |
| **1** | **МСКК 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»**  **МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"**  **МСА 250** «**Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»**  **МСА 240** «**Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»**  **Кодекс профессиональной этики аудиторов**  **Федеральный закон от 25 декабря 2008 года N 273-ФЗ "О противодействии коррупции"** | **Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции** |  |  |  |  |
| 1.1 |  | нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ | + |  |  |  |
| 1.2 |  | нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех случаев в проверяемом периоде) |  |  | + |  |
| 1.3 |  | нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех случаев в проверяемом периоде) |  |  |  | + |
| **2** | **МСКК 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»**  **МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"**  **МСА 250** «**Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»**  **МСА 240** «**Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»**  **Кодекс профессиональной этики аудиторов**  **Федеральный закон №3- ФЗ от 01.02.2012 года,**  **Конвенция от 21.11.1997** | **Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок** |  |  |  |  |
| 2.1 |  | нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ | **+** |  |  |  |
| 2.2 |  | нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех случаев в проверяемом периоде) |  |  | **+** |  |
| 2.3 |  | нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех случаев в проверяемом периоде) |  |  |  | **+** |
| **3** | **Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг (одобрены Советом по аудиторской деятельности 18 декабря 2014 г., протокол № 15)** | **Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг** | +  (в зависимости от выявленного признака, менее трех случаев) | +  (в зависимости от выявленного признака, более трех случаев) |  |  |
| **4** | **Приказ Росстата от 23 ноября 2016 г. № 740 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской**  **Федерации федерального статистического наблюдения**  **за аудиторской деятельностью»**  **п. 7.3.4 Положения о членстве**  **Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»** | **Выявление нарушений в отчетности по аудиторской деятельности** |  | + |  |  |