Введен в действие

Решением Правления СРО ААС

от 01 февраля 2017 года

**Дополнение к Временному классификатору нарушений и недостатков,**

**выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов,**

**одобренному Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол № 29.**

| **№  п/п** | **Положения нормативных правовых актов и иных документов** | **Содержание нарушений (недостатков)** | **Несущественное нарушение** | **Существенное**  **нарушение** | | **Грубое нарушение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **устранимое** | **неустранимое** |
| **1** | **ФПСАД 34**  **ФСАД 1/2010**  **ФСАД 5/2010**  **ФСАД**  **6/2010**  **Кодекс этики**  **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** | **ФПСАД 34**  **ФСАД 1/2010**  **ФСАД 5/2010**  **ФСАД**  **6/2010**  **Кодекс этики**  **Федеральный закон от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"** | **Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма** |  |  |  |  |
|  |  | нарушения требований законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ |  |  |  |  |
|  |  | нарушения требований законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех случаев в проверяемом периоде) |  |  |  |  |
|  |  | нарушения требований законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех случаев в проверяемом периоде) |  |  |  |  |
| **3** | **ФПСАД 34**  **ФСАД 1/2010**  **ФСАД 5/2010**  **ФСАД**  **6/2010**  **Кодекс этики**  **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** |  |  |  |  |
| 3.1 |  | нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ |  |  |  |  |
| 3.2 |  | нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех случаев в проверяемом периоде) |  |  |  |  |
| 3.3 |  | нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех случаев в проверяемом периоде) |  |  |  |  |
| **4** | **Рекомендации**  **аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г., протокол № 13)** | **Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте** | **+** |  |  |  |
| **5** | **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) |  |  |