

# **ПРОТОКОЛ**

## **заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности**

Москва

**от 5 декабря 2017 г. № 74**

### **ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ**

Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности  
Л.А. Козлова

#### **Присутствовали:**

- |                              |  |
|------------------------------|--|
| члены Рабочего органа Совета | - Т.А. Арвачева, Р.П. Булыга,<br>М.Е. Егоров, Е.В. Зубова,<br>Н.В. Кобозева, И.В. Красильникова,<br>Н.А. Малофеева, И.М. Милюкова,<br>О.А. Носова, А.Л. Руф,<br>С.С. Суханов, И.А. Тютина,<br>О.А. Фетисова, В.Т. Чая,<br>А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман  |
| приглашенные                 | - Н.А. Казакова (АНО «Единая<br>аттестационная комиссия»),<br>Т.И. Коротаева (Казначейство России),<br>А.Ю. Котлярова (Банк России),<br>Л.Х. Муромцева (Казначейство<br>России), М.А. Поникарова (АНО<br>«Единая аттестационная комиссия»),<br>В.Я. Соколов (АНО «Единая<br>аттестационная комиссия»),<br>С.В. Соломяный (Минфин России),<br>Е.А. Черемных (Минфин России) |

#### **I. О повестке дня заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности**

---

(Козлова, Тютина)

С учетом состоявшегося обсуждения утвердить повестку заседания согласно приложению.

#### **II. Анализ результатов сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2017 г.**

---

(Красильникова, Носова, Суханов)

1. Принять к сведению информацию автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (И.В. Красильникова) и

Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.

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

а) признать работу автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» по организационно-техническому и методическому обеспечению квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2017 г. удовлетворительной;

б) поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности продолжить мониторинг деятельности автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» по совершенствованию организационно-технического и методического обеспечения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности И.В. Красильниковой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

### III. О новой модели квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора

---

(Зубова, Казакова, Красильникова, Носова, Поникарова, Соколов, Суханов, Тютина, Чая, Шерemet, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (И.В. Красильникова) и Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» и Комиссии по аттестации и повышению квалификации доработать представленные материалы по данному вопросу и представить секретарю Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности не позднее 22 декабря 2017 г.

### IV. О Классификаторе нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

---

(Муромцева)

1. Принять к сведению информацию Федерального казначейства (Л.Х. Муромцева) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

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



б) предложить саморегулируемым организациям аудиторов и Федеральному казначейству применять указанный Классификатор при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

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

V. О Классификаторе типовых нарушений обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, выявленных Минфином России в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

---

(Соломяный)

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

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить Классификатор типовых нарушений обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, выявленных в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, согласно приложению.

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

VI. О результатах рассмотрения запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности

---

(Зубова, Милюкова)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить следующие разъяснения практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность:

а) «О применении части 7 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно приложению;

б) «Об определении лица, отвечающего за корпоративное управление, в ходе оказания аудиторских услуг» согласно приложению.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Е.В. Зубовой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

VII. О результатах анализа влияния Федерального закона «О независимой оценке квалификации» на систему аттестации и повышения квалификации аудиторов»

---

(Зубова, Кобозева, Милюкова, Носова, Суханов, Тютина, Чая, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Временной рабочей группы по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор» (С.С. Суханов) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения утвердить заключение Временной рабочей группы по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор» по вопросу соотношения Федерального закона «О независимой оценке квалификации» и Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в части проведения оценки квалификации аудиторов и лиц, претендующих на участие в осуществлении (осуществление) аудиторской деятельности, согласно приложению.

3. Направить заключение, указанное в пункте 2 настоящего решения, в Минфин России и саморегулируемые организации аудиторов.

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

---

(Носова, Шнейдман)

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

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) уважительной причину несоблюдения в 2016 г. аудитором Л.А. Литвяковой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

б) одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) уважительной причину несоблюдения в 2016 г. аудитором Д.И. Хила требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

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

## IX. Разное

---

(Арвачева, Тютина)

1. Принять к сведению информацию члена Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (И.А. Тютиной) о проектах федеральных законов «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (в части установления административной ответственности за нарушения законодательства Российской Федерации, регулирующего аудиторскую деятельность)» и «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» (в части установления уголовной ответственности за подписание заведомо ложного аудиторского заключения)».

2. Провести очередное заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности 16 января 2018 г.

Председатель Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Л.А. Козлова

Секретарь Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева

Приложение № 1 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 5 декабря 2017 г. № 74

**ПОВЕСТКА ЗАСЕДАНИЯ**  
Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

1. Анализ результатов сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2017 г.
2. О новой модели квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора
3. О Классификаторе нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов
4. О Классификаторе типовых нарушений обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, выявленных Минфином России в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов
5. О результатах рассмотрения запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности
6. О результатах анализа влияния Федерального закона «О независимой оценке квалификации» на систему аттестации и повышения квалификации аудиторов
7. О признании уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»
8. Разное

Приложение № 2 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской от 5 декабря 2017 г. № 74

**Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов с учетом предлагаемых изменений и дополнений**

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение		Грубое нарушение
				устраняемое	неустраняемое	
1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Федеральный закон № 307-ФЗ)						
1.1.	часть 6 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.				+
1.2.	часть 2 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ	Осуществление аудиторской деятельности аудитором - физическим лицом, не являющимся индивидуальным аудитором.				+
1.3.	часть 8 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение законодательства при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну.				+
1.4.	статья 4 Федерального закона № 307-ФЗ	Участие аудитора, не являющегося работником конкретной аудиторской организации или индивидуального аудитора, в осуществлении аудиторской деятельности этой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в качестве аудитора-члена аудиторской группы, в том числе на основании гражданско-правового договора.			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
1.5.	часть 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ	Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, индивидуальным аудитором.				+
1.6.	часть 5 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	Выдача заведомо ложного аудиторского заключения, то есть аудиторского заключения, составленного без проведения аудита или составленного по результатам аудита, но явно противоречащего содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита. Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда.				+
1.7.	часть 1 статьи 7, часть 9.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита начиная с 1 января 2017 года с учетом особенностей переходного периода.			+	

1.8.	статья 8 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение требований к независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов, установленных статьей 8 Федерального закона № 307-ФЗ:				
1.8.1.	пункт 1 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	проведение аудита аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;				+
1.8.2.	пункт 2 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	проведение аудита аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;				+
1.8.3.	пункт 3 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	проведение аудита аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);				+
1.8.4.	пункт 4 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	проведение аудита аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности этих лиц;				+
1.8.5.	пункт 5 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	проведение аудита аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;				+
1.8.6.	пункт 6 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	проведение аудита аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителями, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского (финансового) учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, их близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями или детьми супругов;				+
1.8.7.	пункт 7 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	проведение аудиторскими организациями аудита страховых организаций, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций;				+
1.8.8.	пункт 8 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение требований к независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, являющихся кредитными организациями;				+
1.8.9.	пункт 9 части 1 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение требований к независимости работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, являющихся кредитными организациями;				+

1.8.10.	часть 2 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	указание в договоре на оказание аудиторских услуг зависимости порядка выплаты и/или размера денежного вознаграждения от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита;				+
1.8.11.	часть 3 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ	несоблюдение аудитором обязанности избегать конфликта интересов, который может повлиять на его мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.				+
1.9.	часть 2 статьи 9 Федерального закона № 307-ФЗ пункт 13 ФПСАД № 2	Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором или их работниками обязанностей по обеспечению конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.				+
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. Примечание: данное замечание может быть вынесено в случае, если нарушение носит всеобъемлющий характер и аудиторской организацией в целом не установлены и не соблюдаются правила внутреннего контроля качества работы (замечания касательно отдельных элементов системы контроля качества предусмотрены ниже в настоящем документе).				+
1.11.	часть 2 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, часть 8 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, часть 9 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию; предоставление недостоверной информации и/или документации для целей осуществления внешнего контроля качества работы; нарушение по вине аудиторской организации, индивидуального аудитора максимальной периодичности плановых внешних проверок качества работы.				+
1.12.	часть 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требований к повышению квалификации.				+
1.13.	пункт 6 части 1 статьи 12 Федерального закона № 307-ФЗ	Неучастие индивидуального аудитора, аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет, за исключением случаев, указанных в п.6 части 1 статьи 12 Федерального закона № 307-ФЗ.				+
1.14.	часть 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Несоблюдение при оказании аудиторских услуг аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанностей, указанных в части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ:				



1.14.1.	пункт 1 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	непредоставление по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудитора;		+		
1.14.2.	пункт 1 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	непредоставление по требованию аудируемого лица информации о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;	+			
1.14.3.	пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	непредставление аудитором в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторского заключения аудируемому лицу, либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;	+			
1.14.4.	пункт 2.1 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к составлению документов при оказании аудиторских услуг на русском языке или отсутствие сопровождающего перевода на русский язык документов, составленных на иностранном языке;		+ (с учетом требований методологических документов, внутренних положений и процедур, шаблонов и форм документов)		+ (с учетом требований рабочих документов по конкретным заданиям)
1.14.5.	пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	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.				+
1.14.6.	пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение требования к размещению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором баз данных информации, полученной и (или) составленной в ходе оказания аудиторских услуг, на территории Российской Федерации;				+
1.14.7.	пункт 3.1 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудитором требования об информировании учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя, а также при необходимости соответствующих уполномоченных государственных органов, о случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства. Примечание: допускается письменное уведомление посредством использования Почты России или иных аналогичных, либо согласованных сторонами по договору на оказание аудиторских услуг способов обмена информацией.				+
1.15.	часть 3 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования по хранению документов при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.			+	

1.16.	часть 6 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором дополнительных требований, установленных саморегулируемой организацией аудиторов. Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО.	+			
1.17.	часть 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов (в случае, если данное нарушение имело место в период осуществления аудиторской деятельности):				
1.17.1.	пункт 1 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования к ее организационно-правовой форме;				+
1.17.2.	пункт 2 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении численности аудиторов;				+
1.17.3.	пункт 3 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении доли уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям;				+
1.17.4.	пункт 4 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении численности аудиторов в коллегиальном исполнительном органе;				+
1.17.5.	пункт 4 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования в отношении единоличного исполнительного органа;				+
1.17.6.	пункт 2 части 3, пункт 5 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором требования в отношении безупречной деловой репутации;			+	
1.17.7.	пункт 7 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО.		+		
1.17.8.	пункт 8 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией требования уплаты взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды); Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО.		+		

1.17.9.	пункт 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение аудиторской организацией индивидуальным аудитором, аудитором требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов (участие в аудиторской деятельности без членства в СРО в качестве аудитора или аудиторской организации соответственно);				+
1.17.10.	пункт 1 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования о наличии квалификационного аттестата аудитора в случае участия данного лица в аудиторской деятельности в качестве аудитора, за исключением осуществления вспомогательных функций при выполнении задания, ответственность за которое возложена на членов аудиторской группы, являющихся аудиторами;				+
1.17.11.	пункт 3 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов; Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО.		+		
1.17.12.	пункт 4 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	нарушение индивидуальным аудитором, аудитором требования уплаты взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды). Примечание: Федеральное казначейство не рассматривает соответствующее нарушение при осуществлении ВККР АО.		+		
1.18.	часть 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором обязанности уведомления в установленный срок саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений. Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение не привело к воспрепятствованию осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности.	+			
1.19.	часть 4 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторской организацией, в отношении которой принято решение о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов, в течение срока действия такого решения заключались договоры оказания аудиторских услуг или вносились в действующие договоры, изменения, влекущие увеличение обязательств аудиторской организации.				+
1.20.	часть 4.1 статьи 23 Федерального закона № 307-ФЗ.	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований в отношении условия участия в аудиторской деятельности (осуществления аудиторской деятельности), предусмотренной частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, в соответствии с типом квалификационного аттестата, то есть осуществление аудиторских процедур лицами, не являющимися аудиторами (физическими лицами) в соответствии с определением статьи 4 Федерального закона № 307-ФЗ, либо осуществление аудиторских процедур аудиторами не в соответствии с типом квалификационного аттестата аудитора (за исключением осуществления вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания или оказания сопутствующих аудиту услуг, ответственность за которые возложена на членов аудиторской группы, являющихся аудиторами (физическими лицами)).			+	

## 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"

2.1.1.	пункт 2 ФСАД 1/2010	Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанности выразить в аудиторском заключении мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.				+
2.1.2.	пункт 3 ФСАД 1/2010, части 1-2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к содержанию аудиторского заключения:				

2.1.2.1.	подпункт "а" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит наименование "Аудиторское заключение" или содержит иное наименование;	+			
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) или содержит некорректные соответствующие данные;	+			
2.1.2.3.	подпункт "в" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 3 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит сведений об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения, или содержит некорректные соответствующие данные;	+			
2.1.2.4.	подпункт "г" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 4 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит обязательных сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе (в т.ч. наименования организации, фамилии, имени, отчества индивидуального аудитора, государственного регистрационного номера, места нахождения, наименования саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является, номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов), или содержит некорректные соответствующие данные;	+			
2.1.2.5.	подпункт "д" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 5 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит перечень (состав) бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, или содержит некорректные соответствующие данные;			+	
2.1.2.6.	подпункт "ж" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 6 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит сведений о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения (объем аудита);			+	

2.1.2.7.	подпункт "з" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 7 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит мнения аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;			+	
2.1.2.8.	подпункт "и" пункта 3 ФСАД 1/2010	аудиторское заключение не содержит подпись;			+	
2.1.2.9.	подпункт "к" пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 8 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	аудиторское заключение не содержит дату аудиторского заключения;			+	
2.1.2.10.	пункт 7.1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ пункт 19-21 ФСАД 1/2010	аудиторское заключение не содержит результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими федеральными законами (помимо ФЗ "Об аудиторской деятельности"), либо указанные результаты проверки являются неполными или не отвечают требованиям, приведенным в соответствующих законах (при проведении аудита кредитных и страховых организаций, обществ взаимного страхования, акционерных инвестиционных и пенсионных фондов);			+	
2.1.2.11.	последний абзац пункта 3 ФСАД 1/2010	аудиторское заключение не содержит утверждения о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность была проаудирована индивидуальным аудитором, аудиторской организацией;	+			
2.1.2.12.	пункты 19, 20 ФСАД 1/2010 статья 2 Федерального закона № 307-ФЗ	результаты дополнительной работы, возложенной на аудитора нормативными правовыми актами Российской Федерации, не выделены в аудиторском заключении в отдельный раздел, либо не оформлены в виде отдельного отчета или заключения;	+			
2.1.2.13.	пункт 21 ФСАД 1/2010	при включении в аудиторское заключение отдельного раздела с описанием результатов дополнительной работы, выполненной аудитором в ходе аудиторского задания в раздел "Заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности" не включены уместные в данных обстоятельствах заявления и описания, аналогичные предусмотренным в пункте 3 ФСАД 1/2010;			+	
2.1.2.14.	пункт 21 ФСАД 1/2011	при включении в аудиторское заключение отдельного раздела с описанием результатов дополнительной работы, выполненной аудитором в ходе аудиторского задания (Раздел "Заключение в соответствии с требованиями [наименование, дата, номер нормативного правового акта]") данный раздел включен в состав аудиторского заключения не после раздела "Заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности".	+			
2.1.3.	пункт 5 ФСАД 1/2010, подпункт "е" пункта 3 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении не описана ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность.			+	

2.1.4.	пункт 5 ФСАД 1/2010, подпункт "е" пункта 3 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении при описании ответственности аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность допущены нарушения.	+			
2.1.5.	пункт 6 ФСАД 1/2010, подпункт "е" пункта 3 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении не описана ответственность аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора.			+	
2.1.6.	пункт 6 ФСАД 1/2010, подпункт "е" пункта 3 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении при описании ответственности аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора допущены нарушения.	+			
2.1.7.	пункт 8 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении не описан объем аудита, либо при его описании допущены нарушения.			+	
2.1.8.	пункт 9 ФСАД 1/2010, пункт 16 ФСАД 1/2010	В аудиторском заключении часть "Мнение" оформлена ненадлежащим образом:				
2.1.8.1.	пункт 9 ФСАД 1/2010	соответствующая часть аудиторского заключения не имеет заголовка;	+			
2.1.8.2.	пункт 16 ФСАД 1/2010	соответствующая часть аудиторского заключения отсутствует, либо не соответствует требованиям, предъявляемым к ее содержанию.			+	
2.1.9.	пункты 9, 25 ФСАД 1/2010	Нарушение требований к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, правил датирования, прошивки, нумерации и подписания.	+			
2.1.10.	пункты 10-13 ФСАД 1/2010	Нарушения требования к порядку формирования мнения аудитора, в частности, достижения достаточной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений, в том числе вследствие недобросовестных действий:				
2.1.10.1.	подпункт "а" пункта 10 ФСАД 1/2010	до выпуска аудиторского заключения в рабочих документах индивидуального аудитора, аудиторской организации не сформирован вывод относительно того, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства (либо не получены аудиторские доказательства по аудиторским процедурам, включенным в план аудита);			+	+
2.1.10.2.	подпункт "б" пункта 10 ФСАД 1/2010	до выпуска аудиторского заключения в рабочих документах индивидуального аудитора, аудиторской организации не сформирован вывод относительно того, являются ли неисправленные искажения, взятые по отдельности или в совокупности, существенными;			+	+
2.1.10.3.	пункт 11 ФСАД 1/2010	не рассмотрен принятый аудируемым лицом порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая возможные искажения в результате действий руководства этого аудируемого лица;			+	+
2.1.10.4.	подпункт "а" пункта 12 ФСАД 1/2010	в ходе аудита не была проведена оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее состава и содержания;			+	+

2.1.10.5.	подпункт "б" пункта 12 ФСАД 1/2010	в ходе аудита не была проведена оценка соответствия отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации принятым аудируемым лицом способам ведения бухгалтерского (финансового) учета, существенно влияющим на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности;			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.1.10.6.	подпункт "в" пункта 12 ФСАД 1/2010	в ходе аудита не была проведена оценка обоснованности принятой учетной политики;			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.1.10.7.	подпункт "г" пункта 12 ФСАД 1/2010	в ходе аудита не была проведена оценка обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица;			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.1.10.8.	подпункт "д" пункта 12 ФСАД 1/2010	в ходе аудита не была проведена оценка отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации на предмет надежности, сопоставимости, понятности и уместности;			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.1.10.9.	подпункт "е" пункта 12 ФСАД 1/2010	в ходе аудита не была проведена оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности и отраженной в ней информации на предмет достоверности представления об имевших место хозяйственных операциях и событиях, а также позволяет ли эта отчетность предполагаемым пользователям судить о влиянии существенных операций и событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.1.10.10.	пункт 13 ФСАД 1/2010	не установлено, содержит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствующую ссылку на примененные при составлении этой отчетности требования правил отчетности или их описание.			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.1.11.	пункт 15 ФСАД 1/2010	Выражено модифицированное мнение в случае, когда проведенные аудиторские процедуры не дают оснований для модификации (подтверждают достоверность отчетности во всех существенных отношениях).			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.1.12.	пункт 17 ФСАД 1/2010, пункты 3, 7 ФСАД 2/2010, пункт 14 ФПСАД № 4	Выражено немодифицированное мнение в случаях, если установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит существенные искажения либо не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства.			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.1.13.	пункт 18 ФСАД 1/2010, пункт 39 ФСАД 2/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требования об обсуждении с руководством аудируемого лица и представителями собственников аудируемого лица причин недостоверности отчетности, а также требования о последующем принятии решения о модификации мнения в аудиторском заключении в зависимости от действий руководства, если индивидуальный аудитор или аудиторская организация установили, что бухгалтерская (финансовая) отчетность недостоверна. Примечание: допустимо направление соответствующего уведомления по почте или электронной почте (в зависимости от способов обмена информацией, согласованных сторонами договора на оказание аудиторских услуг).			+	



2.1.14.	пункт 22 ФСАД 1/2010	Нарушение требований к лицу, имеющему право подписи аудиторского заключения.		(аудиторское заключение подписано только лицом, обладающим квалификационным аттестатом соответствующего типа и являющимся членом СРО аудиторов, но не имеющим доверенности на право подписания)		+ (аудиторское заключение подписано только лицом, не имеющим квалификационного аттестата аудитора)
2.1.15.	пункт 23 ФСАД 1/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требования к датированию аудиторского заключения не ранее даты завершения процесса получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.				+
2.1.16.	пункт 24 ФСАД 1/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требования к составлению аудиторского заключения в письменном виде. Примечание: примером нарушения является составление аудиторского заключения исключительно в электронной форме, в том числе без использования ЭЦП.				+
2.1.17.	пункт 25 ФСАД 1/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требований к порядку оформления аудиторского заключения и прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью индивидуального аудитора, аудиторской организации. Примечание: данное нарушение касается исключительно порядка оформления аудиторского заключения.	+			
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.			+	
2.1.19.	пункт 30 ФСАД 1/2010	Нарушение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией требования к подготовке аудиторского заключения в количестве экземпляров, согласованном с аудируемым лицом и / или подготовка менее двух экземпляров аудиторского заключения (по одному для индивидуального аудитора или аудиторской организации и аудируемого лица).	+			
<b>2.2. ФСАД 2/2010 "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"</b>						
2.2.1.	пункт 13 ФСАД 2/2010	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой в случае, если влияние искажений, выявленных на основании полученных аудиторских доказательств, являлось существенным, но не всеобъемлющим, или отсутствовала возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств и возможное влияние необнаруженных искажений могло быть существенным, но не всеобъемлющим.			+ (менее трех случаев в проверяемом периоде)	+ (три и более случаев в проверяемом периоде)
2.2.2.	пункт 15 ФСАД 2/2010	Индивидуальным аудитором, аудиторской организацией в аудиторском заключении не выражено отрицательное мнение в случае, если выявленные искажения являются одновременно существенными и всеобъемлющими для бухгалтерской (финансовой) отчетности.			+ (менее трех случаев в проверяемом периоде)	+ (три и более случаев в проверяемом периоде)
2.2.3.	пункт 16 ФСАД 2/2010	Индивидуальный аудитор, аудиторская организация не отказались от выражения мнения в случае, если у них отсутствовала возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, но возможное влияние необнаруженных искажений может быть одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской (финансовой) отчетности.			+ (менее трех случаев в проверяемом периоде)	+ (три и более случаев в проверяемом периоде)

2.2.4.	пункт 19 ФСАД 2/2010	Индивидуальный аудитор, аудиторская организация при ограничении руководством аудируемого лица объема аудита не обсудили сложившуюся ситуацию с представителями собственника аудируемого лица, если эти представители собственника не являются одновременно руководством аудируемого лица, и (или) не определили, возможно ли выполнение альтернативных аудиторских процедур для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.			+	
2.2.5.	пункты 26-37 ФСАД 2/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к форме, содержанию, порядку выражения модифицированного мнения в аудиторском заключении:			+	
2.2.5.1.	абзац 1 пункта 26 ФСАД 2/2010	при выражении модифицированного мнения в аудиторское заключение не включена отдельная часть с описанием обстоятельств, явившихся основанием для выражения модифицированного мнения (специальная часть);			+	+
2.2.5.2.	абзац 2 пункта 26 ФСАД 2/2010	включение специальной части после части, содержащей мнение индивидуального аудитора, аудиторской организации, либо в иной части аудиторского заключения, но не непосредственно перед частью, содержащей мнение индивидуального аудитора, аудиторской организации;	+			
2.2.5.3.	абзац 2 пункта 26, пункт 27 ФСАД 2/2010	несоответствие формы модифицированного мнения названию специальной части и / или специальная часть именуется иначе чем "Основание для выражения мнения с оговоркой", "Основание для выражения отрицательного мнения", "Основание для отказа от выражения мнения";	+			
2.2.5.4.	пункт 28 ФСАД 2/2010	отсутствие в специальной части аудиторского заключения описания и количественной оценки влияния существенных искажений на соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая количественные показатели, раскрытые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случая, когда такая оценка не представляется возможной;			+	+
2.2.5.5.	пункт 28 ФСАД 2/2010	в специальной части не содержится указание на невозможность с достаточной надежностью дать количественную оценку влиянию искажения на соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности в случаях, когда количественная оценка не представляется возможной;			+	+
2.2.5.6.	пункт 29 ФСАД 2/2010	в специальной части аудиторского заключения отсутствует описание существенного искажения информации, представленной в форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (либо отчету о целевом использовании средств);			+	+
2.2.5.7.	подпункт "а" пункта 30 ФСАД 2/2010	индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели обсуждение с представителями собственника аудируемого лица факта (фактов) нераскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшего (повлекших) ее существенное искажение;	+			
2.2.5.8.	подпункт "б" пункта 30 ФСАД 2/2010	индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в специальную часть аудиторского заключения описание характера нераскрытой информации в случае существенного искажения отчетности вследствие нераскрытия информации;			+	+
2.2.5.9.	подпункт "в" пункта 30, пункт 31 ФСАД 2/2010	индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в специальную часть аудиторского заключения нераскрытую информацию (при наличии такой возможности) в случае существенного искажения отчетности вследствие нераскрытия информации;			+	+

2.2.5.10.	пункт 32 ФСАД 2/2010	индивидуальный аудитор или аудиторская организация не раскрыли в специальной части аудиторского заключения описание причин невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в случае выражения модифицированного мнения по данному основанию;				+	(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)	
2.2.5.11.	пункт 33 ФСАД 2/2010	индивидуальный аудитор или аудиторская организация не описали в специальной части аудиторского заключения ставшие им известными обстоятельства, которые могли бы потребовать модифицирования мнения, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выражения отрицательного мнения о достоверности отчетности или отказа от выражения мнения;					+	(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.2.5.12.	пункт 34 ФСАД 2/2010	несоответствие названия части аудиторского заключения, содержащей мнение аудитора, форме модифицированного мнения, и / или использование для соответствующей части наименования отличного от "Мнение с оговоркой", "Отрицательное мнение", "Отказ от выражения мнения", либо отсутствие наименования соответствующей части;	+							
2.2.5.13.	пункт 35 ФСАД 2/2010	использование ненадлежащих формулировок в части аудиторского заключения, содержащей мнение аудитора, при выражении модифицированного мнения;					+			
2.2.5.14.	пункт 36, подпункт "б" пункта 37 ФСАД 2/2010	ненадлежащее описание в аудиторском заключении ответственности аудитора при выражении мнения с оговоркой или отрицательного мнения;					+			
2.2.5.15.	подпункт "а" пункта 37 ФСАД 2/2010	несоблюдение требований к вводной части аудиторского заключения в случае, когда аудитор отказывается от выражения мнения из-за отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства.					+			
2.3. ФСАД 3/2010 "Дополнительная информация в аудиторском заключении"										
2.3.1.	пункты 4,6,7,13 ФСАД 3/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к форме, содержанию и порядку предоставления дополнительной информации (важных обстоятельств либо прочих сведений) в аудиторском заключении:								
2.3.1.1.	подпункт "а" пункта 6 ФСАД 3/2010	привлекающая внимание часть в аудиторском заключении расположена не непосредственно после части, содержащей мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;	+							
2.3.1.2.	подпункт "б" пункта 6 ФСАД 3/2010	привлекающая внимание к отраженному в данной отчетности обстоятельству часть не имеет наименования или называется иначе чем "Важные обстоятельства";	+							
2.3.1.3.	пункт 4, подпункт "в" пункта 6 ФСАД 3/2010	привлекающая внимание к отраженному в данной отчетности обстоятельству часть не содержит однозначную ссылку на отраженное в бухгалтерской (финансовой) отчетности обстоятельство, которая должна позволить пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности найти отражение этого обстоятельства в бухгалтерской (финансовой) отчетности;					+			
2.3.1.4.	подпункт "г" пункта 6 ФСАД 3/2010	привлекающая внимание к отраженному в данной отчетности обстоятельству часть не содержит указание на то, что в отношении обстоятельства, к которому привлекается внимание, аудиторское мнение не является модифицированным;					+			
2.3.1.5.	пункт 7 ФСАД 3/2010	отсутствие в аудиторском заключении наименования у части, содержащей прочие факты, к которым аудитор считает необходимым привлечь внимание пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо присвоение соответствующей части наименования, отличного от наименования "Прочие сведения";	+							
2.3.1.6.	подпункт "а" пункта 13 ФСАД 3/2010	расположение в аудиторском заключении информации об обстоятельствах, которые могут способствовать пониманию пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности процесса и результатов аудита не непосредственно после части, содержащей мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, или привлекающей внимание части;	+							

2.3.1.7.	подпункт "б" пункта 13 ФСАД 3/2010	расположение в аудиторском заключении информации об обстоятельствах, которые могут способствовать пониманию пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительных обязанностей аудитора, описанных в аудиторском заключении не в составе части аудиторского заключения, содержащей заключение, составленное в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, которыми на аудитора возлагаются дополнительные обязанности;	+			
2.3.1.8.	подпункт "в" пункта 13 ФСАД 3/2010	расположение в аудиторском заключении информации об обстоятельствах, которые могут способствовать пониманию пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности содержания аудиторского заключения не отдельной частью непосредственно после аудиторского заключения или заключения, составленного в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, которыми на аудитора возлагаются дополнительные обязанности.	+			
2.3.2.	пункт 14 ФСАД 3/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования информирования представителей собственников аудируемого лица (и руководства аудируемого лица) о предполагаемом включении в аудиторское заключение дополнительной информации (важных обстоятельств либо прочих сведений). Примечание: данное нарушение не включает в себя случаи выпуска модифицированного аудиторского заключения.	+			
<b>2.4. ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита"</b>						
2.4.1.	пункты 8-12 ФСАД 5/2010	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе аудита не проведены достаточные процедуры и не получена уверенность в отсутствии существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица вследствие недобросовестных действий, в частности, не проявлен профессиональный скептицизм, не учтены возможности руководства аудируемого лица обойти средства контроля, в том числе:				
2.4.1.1.	подпункт "а" первого абзаца пункта 12 ФСАД 5/2010	не рассмотрена возможность наличия существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий, в том числе при наличии предшествующего положительного опыта работы с аудируемым лицом, свидетельствующего о профессиональной порядочности и честности руководства аудируемого лица и представителей собственника аудируемого лица;			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.4.1.2.	подпункт "б" первого абзаца пункта 12 ФСАД 5/2010	предоставленная информация и аудиторские доказательства не оценены с точки зрения возможного наличия в них существенного искажения в результате недобросовестных действий;			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.4.1.3.	подпункт "в" первого абзаца пункта 12 ФСАД 5/2010	не оценена надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств, средства контроля за ее подготовкой и хранением;			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.4.1.4.	подпункты "а" и "б" последнего абзаца пункта 12 ФСАД 5/2010	не исполнено требование о проверке подлинности документов (например, путем направления запроса третьей стороне или путем привлечения эксперта по подлинности документов) если обстоятельства, выявленные в ходе аудита, дают основания считать, что документ может не быть подлинным или в него могли быть внесены изменения.			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.4.2.	пункт 15 ФСАД 5/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к процедурам, выполняемым с целью получения информации, необходимой для выявления рисков существенных искажений в результате недобросовестных действий, либо невыполнение соответствующих процедур.			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.4.3.	пункт 45 ФСАД 5/2010	Непроведение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязательных процедур, которые должны быть выполнены вне зависимости от оцененных рисков недобросовестных действий, либо их ненадлежащее проведение;				

2.4.3.1.	подпункт "а" пункт 45 ФСАД 5/2010	непроведение тестирования обоснованности учетных записей в Главной книге и исправительных записей, сделанных в процессе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо его проведение без разработки и выполнения аудиторских процедур в виде запросов работникам, вовлеченным в процесс составления бухгалтерской отчетности, в отношении имевших место ненадлежащих или необычных действий, связанных с внесением учетных записей и исправительных записей; непроведение отбора занесенных в Главную книгу учетных записей и исправительных записей, сделанных в конце отчетного периода; нерассмотрение необходимости тестирования учетных записей и исправительных записей, сделанных в течение всего отчетного периода;			+	+
2.4.3.2.	подпункт "б" пункт 45 ФСАД 5/2010	непроведение проверки оценочных значений на предмет их предвзятого определения и оценки того, насколько обстоятельства, ставшие причиной предвзятого подхода руководства аудируемого лица, несут в себе риск существенного искажения в результате недобросовестных действий, в том числе:			+	+
2.4.3.2.1.	подпункт "б" пункт 45 ФСАД 5/2010	проверка оценочных значений на предмет их предвзятого определения без проведения оценки того, насколько суждения и решения руководства аудируемого лица, связанные с оценочными значениями, отраженными в бухгалтерской (финансовой) отчетности (даже если каждое из них, взятое в отдельности, является обоснованным), указывают на возможную предвзятость со стороны руководства аудируемого лица, приводящую к риску существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий (либо без определения аудитором заново оценочных значений, рассмотрев их в совокупности в данной ситуации);			+	+
2.4.3.2.2.	подпункт "б" пункт 45 ФСАД 5/2010	проверка оценочных значений на предмет их предвзятого определения без выполнения ретроспективного обзора суждений и допущений руководства аудируемого лица в отношении значимых оценочных значений, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего года;			+	+
2.4.3.3.	подпункт "в" пункт 45 ФСАД 5/2010	отсутствие оценки индивидуальным аудитором или аудиторской организацией экономической обоснованности значимых хозяйственных операций, суть которых выходит за рамки обычной хозяйственной деятельности аудируемого лица или которые представляются нетипичными с точки зрения понимания индивидуальным аудитором или аудиторской организацией специфики деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, и прочей информации, полученной в ходе аудита.			+	+
2.4.4.	пункт 48 ФСАД 5/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к обязательным процедурам в целях отбора учетных записей и исправительных записей для последующего тестирования.			+	
2.4.5.	пункты 16-23 ФСАД 5/2010	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности направить запросы руководству и работникам аудируемого лица в отношении оценки и процесса выявления недобросовестных действий, а также иных сведений о недобросовестных действиях, а именно:				
2.4.5.1.	пункт 16 ФСАД 5/2010	ненаправление руководству аудируемого лица запросов в отношении: а) собственной оценки руководства аудируемого лица рисков того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть существенно искажена в результате недобросовестных действий, включая характер, объем и периодичность проведения такой оценки; б) проводимого руководством аудируемого лица процесса выявления и реагирования на риски недобросовестных действий;			+	
2.4.5.2.	пункт 17 ФСАД 5/2010	ненаправление запросов руководству и работникам аудируемого лица запросы в целях выяснения наличия у них сведений: а) о каких-либо фактически совершенных или подозреваемых недобросовестных действиях; б) о факторах риска недобросовестных действий;			+	
2.4.5.3.	пункт 23 ФСАД 5/2010	ненаправление (за исключением тех случаев, когда представители собственника аудируемого лица непосредственно участвуют в управлении аудируемым лицом) запросов представителям собственника аудируемого лица в целях выяснения наличия у них сведений о каких-либо фактически совершенных или подозреваемых недобросовестных действиях или факторах риска недобросовестных действий, способных оказать влияние на деятельность аудируемого лица.			+	



2.4.6.	пункты 24-26 ФСАД 5/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к рассмотрению результатов проведения аналитических процедур и иной полученной информации, которые могут свидетельствовать о наличии рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий;				
2.4.6.1.	пункт 24 ФСАД 5/2010	нерассмотрение выявленных в ходе выполнения аналитических аудиторских процедур, в том числе в отношении счетов учета выручки, необычных или неожиданных взаимосвязей, которые могут свидетельствовать о наличии рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий;			+	+
2.4.6.2.	пункт 25 ФСАД 5/2010	нерассмотрение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией того, указывает ли прочая полученная при проведении аудита информация на риск существенных искажений в результате недобросовестных действий, либо нерассмотрение в дополнение к информации, полученной в результате проведения аналитических процедур, прочую информацию об аудируемом лице и среде, в которой эта деятельность осуществляется;			+	+
2.4.6.3.	пункт 26 ФСАД 5/20110	нерассмотрение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией информации, полученной в результате других процедур оценки рисков и связанных с ними действий, на предмет подтверждения наличия одного или более факторов риска недобросовестных действий.			+	+
2.4.7.	пункт 31 ФСАД 5/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к выявлению и оценке рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и на уровне предпосылок ее составления в отношении групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского (финансового) учета и раскрытий информации.			+	
2.4.8.	пункты 37-39 ФСАД 5/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к определению ответных действий в отношении оцененных рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий.			+	+
2.4.9.	пункт 52-58 ФСАД 5/2010	Нарушение требований к процедурам, которые индивидуальный аудитор или аудиторская организация должны провести в ответ на выявленные риски недобросовестных действий, выявленные искажения вследствие недобросовестных действий либо сами недобросовестные действия;				
2.4.9.1.	пункт 52 ФСАД 5/2010	отсутствие вывода о наличии \ отсутствии необходимости в ответ на выявленные риски обхода руководством аудируемого лица средств контроля выполнить какие-либо дополнительные аудиторские процедуры;			+	
2.4.9.2.	пункт 53 ФСАД 5/2010	отсутствие вывода, основанного на результатах проведенных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательствах, о том, что сделанные им ранее оценки рисков существенного искажения на уровне предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности остаются уместными;			+	
2.4.9.3.	пункт 54 ФСАД 5/2010	отсутствие вывода о том, указывают ли аналитические аудиторские процедуры, выполненные ближе к окончанию аудита при формировании общего мнения относительно соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целом представлению индивидуального аудитора или аудиторской организации о деятельности этого лица и среде, в которой она осуществляется, а также на наличие нераспознанного ранее риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий;			+	
2.4.9.4.	пункт 54 ФСАД 5/2010	непринятие во внимание индивидуальным аудитором или аудиторской организацией особой важности необычных хозяйственных отношений, затрагивающих показатели выручки и прибыли в конце отчетного периода;			+	
2.4.9.5.	пункт 55 ФСАД 5/2010	отсутствие рассмотрения индивидуальным аудитором или аудиторской организацией того, не является ли обнаруженное им искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности признаком недобросовестных действий, а при наличии такого признака - отсутствие оценки индивидуальным аудитором или аудиторской организацией последствий ошибки в отношении других вопросов аудита, особенно в отношении надежности заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица, понимая, что факт недобросовестных действий может быть не единственным;			+	

2.4.9.6.	пункт 56 ФСАД 5/2010	отсутствие пересмотра индивидуальным аудитором или аудиторской организацией оценки риска существенного искажения в результате недобросовестных действий и его влияния на характер, объем и временные рамки аудиторских процедур, выполняемых в ответ на оцененные риски при выявлении искажения (независимо от существенности его) вследствие недобросовестных действий, если руководство (особенно высшее) аудируемого лица вовлечено в него;			+	
2.4.9.7.	пункт 56 ФСАД 5/2010	невыполнение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, не указывают ли обстоятельства или условия на возможный сговор работников аудируемого лица, его руководства или третьих сторон при проверке надежности ранее полученных доказательств;			+	
2.4.9.8.	пункты 57 и 58 ФСАД 5/2010	невыполнение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности по рассмотрению дальнейших действий (включая отказ от задания) и влияния на выполнение аудиторского задания в случаях, когда есть основания полагать, что бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит существенные искажения в результате недобросовестных действий.			+	
2.4.10.	пункт 61 ФСАД 5/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к получению письменных заявлений руководства аудируемого лица и при необходимости представителей собственника о своей ответственности в отношении недобросовестных действий.			+	
2.4.11.	пункты 63-64 ФСАД 5/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к доведению до руководства (собственников) аудируемого лица случаев выявления недобросовестных действий.				+
2.4.12.	пункты 70-72 ФСАД 5/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к документированию информации, полученной в отношении возможных или фактических недобросовестных действий, а также о существенном искажении бухгалтерской (финансовой) отчетности.				+
<b>2.5. ФСАД 6/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита"</b>						
2.5.1.	пункт 2 ФСАД 6/2010	Нарушение требований к рассмотрению индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований нормативных правовых актов, которые оказывают непосредственное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица, за исключением иных нарушений, предусмотренных настоящим документом.			+	
2.5.2.	пункт 3 ФСАД 6/2010	Ненадлежащее рассмотрение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований нормативных правовых актов, исполнение которых является условием ведения аудируемым лицом деятельности и ее непрерывности, в том числе в силу влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность и ее числовые показатели.			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.5.3.	пункт 5 ФСАД 6/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к планированию аудита в отношении рассмотрения положений нормативных правовых актов.			+	
2.5.4.	пункт 9 ФСАД 6/2010	Нарушение обязанности индивидуального аудитора или аудиторской организации проверить соответствие деятельности аудируемого лица требованиям определенного нормативного правового акта, если такая обязанность установлена законодательством, и сообщить информацию об обнаруженных фактах несоблюдения требований такого акта уполномоченному государственному органу, в том числе информации в отношении легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, в отношении коррупционных правонарушений.			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.5.5.	пункт 10 ФСАД 6/2010	Нарушение требований к процедурам ознакомления индивидуальным аудитором или аудиторской организацией с деятельностью аудируемого лица и среды, в которой она ведется.			+	
2.5.6.	пункт 11 ФСАД 6/2010	Непроведение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязательных процедур, направленных на выявление случаев несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, которые могут оказывать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность:				
2.5.6.1.	подпункт "а" пункта 11 ФСАД 6/2010	ненаправление запросов в адрес руководства аудируемого лица и при необходимости представителей собственника аудируемого лица о соблюдении аудируемым лицом в своей деятельности таких нормативных правовых актов;			+	
2.5.6.2.	подпункт "б" пункта 11 ФСАД 6/2010	непроведение анализа имеющейся у аудируемого лица переписки по вопросам применения и (или) соблюдения таких нормативных правовых актов между аудируемым лицом и уполномоченным государственным органом.			+	



2.5.7.	пункт 12 ФСАД 6/2010	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности направить запросы руководству (собственникам) аудируемого лица для получения подтверждений о том, что индивидуальному аудитору или аудиторской организации сообщены все известные случаи несоблюдения требований нормативных правовых актов.			+	
2.5.8.	пункты 14-15 ФСАД 6/2010	Нарушение требований к необходимым процедурам в случае, если индивидуальному аудитору или аудиторской организации стали известны имевшие место или возможные случаи несоблюдения аудируемым лицом требований нормативно-правовых актов, которые могут оказывать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и формирование числовых показателей отчетности, а также на способность аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно.			+(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.5.9.	пункт 17 ФСАД 6/2010	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности обсудить с руководством либо с представителями собственника аудируемого лица случаи несоблюдения требований нормативных правовых актов, которые могут оказывать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и формирование числовых показателей отчетности, а также на способность аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно.			+	
2.5.10.	пункты 23-24 ФСАД 6/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к информированию представителей собственников аудируемого лица о случаях несоблюдения требований нормативных правовых актов которые могут оказывать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и формирование числовых показателей отчетности, а также на способность аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно.			+	
2.5.11.	пункты 26-28 ФСАД 6/2010	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности модифицировать аудиторское заключение, отказаться от выражения мнения, либо добавить в аудиторское заключение привлекающую внимание часть в случаях, когда несоблюдение (возможное несоблюдение) аудируемым лицом требований нормативных правовых актов оказывает существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или на возможность аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно.			+(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.5.12.	пункт 29 ФСАД 6/2010	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к отражению в рабочей документации информации об имевших место или возможных случаях несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, которые могут оказывать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и формирование числовых показателей отчетности, а также на способность аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно.			+	
<b>2.6. ФСАД 7/2011 "Аудиторские доказательства"</b>						
2.6.1.	пункты 2, 3, 5, 6, 19, 20 ФСАД 7/2011, пункт 4 ФПСАД № 1	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к получению в ходе аудита уместных и надежных доказательств, в том числе документов и информации бухгалтерского учета аудируемого лица, а также информации, полученной из других источников, с учетом необходимости проявлять профессиональный скептицизм при планировании и проведения аудита.			+	
2.6.2.	пункт 4 ФСАД 7/2011	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к получению аудиторских доказательств, подтверждающих предпосылки (в том числе возникновение, полнота, точность, отнесение к соответствующему периоду, классификация) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.			+	
2.6.3.	пункт 7 ФСАД 7/2011	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией для целей получения аудиторских доказательств обязанности выполнить процедуры оценки рисков и дальнейшие аудиторские процедуры, состоящие из тестов средств контроля и процедур проверки по существу.			+	
2.6.4.	пункт 28 ФСАД 7/2011	В ходе аудита не установлены методы отбора элементов для тестирования.			+	
2.6.5.	пункт 34 ФСАД 7/2011	Выводы индивидуального аудитора или аудиторской организации по результатам тестирования специфических (определенных) элементов распространены на оставшуюся часть совокупности.			+	
<b>2.7. ФСАД 8/2011 "Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам"</b>						
2.7.1.	пункт 3 ФСАД 8/2011	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к принятию задания на проведение аудита отчетности, составленной по специальным правилам.			+	

2.7.2.	пункт 4 ФСАД 8/2011	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, не противоречат ли специальные правила составления отчетности установленным правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.			+	(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.7.3.	пункт 5 ФСАД 8/2011	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при проведении аудита отчетности, составленной по специальным правилам, требований по соблюдению применимых стандартов аудита, а также этических требований и требований независимости.			+			
2.7.4.	пункты 7-8 ФСАД 8/2011	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности ознакомиться со всеми важными условиями договора при аудите отчетности, составленной по специальным правилам.			+			
2.7.5.	пункты 9-10 ФСАД 8/2011	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к форме и содержанию аудиторского заключения об отчетности, составленной по специальным правилам:						
2.7.5.1.	подпункт "а" пункта 9 ФСАД 8/2011	в аудиторском заключении не указана цель составления отчетности и \ или круг предполагаемых пользователей отчетности;	+					
2.7.5.2.	подпункт "а" пункта 9 ФСАД 8/2011	в аудиторском заключении нет описания ответственности руководства аудируемого лица за альтернативный выбор уместных в данных обстоятельствах специальных правил составления отчетности (при наличии альтернативного выбора в отношении специальных правил составления отчетности);	+					
2.7.5.3.	пункта 10 ФСАД 8/2011	аудиторское заключение не включает привлекающую внимание часть, содержащую указание на то, что отчетность составлена в соответствии со специальными правилами, и, соответственно, может быть неприменима для использования в иных целях.	+					
<b>2.8. ФСАД 9/2011 "Особенности аудита отдельной части отчетности"</b>								
2.8.1.	пункт 4 ФСАД 9/2011	Нарушение требований к соблюдению индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при проведении аудита отдельной части отчетности применимых стандартов аудита, а также этических требований и требований независимости.			+			
2.8.2.	пункты 7, 10 ФСАД 9/2011	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при проведении аудита отдельной части отчетности обязанности уточнить вопросы, связанные с применением правил составления этой части отчетности по адекватному представлению и раскрытию информации, а также с уместностью предполагаемой формы выражения мнения о достоверности отчетности.			+			
2.8.3.	пункты 12-16 ФСАД 9/2011	Нарушение требований к действиям индивидуального аудитора или аудиторской организации в случае одновременной публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и отдельной части отчетности.	+					
<b>2.9. ФПСАД № 2 "Документирование аудита"</b>								
2.9.1.	пункт 2 ФПСАД № 2	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.			+	(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.9.2.	пункт 5 и 7 ФПСАД № 2	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к составлению рабочих документов в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита, то есть в таком объеме, чтобы в случае, если возникнет необходимость передать работу другому аудитору, не имеющему опыта работы по этому заданию, новый аудитор смог бы исключительно на основе данной документации (не прибегая к дополнительным беседам или переписке с прежним аудитором) понять проделанную работу и обоснованность решений и выводов прежнего аудитора (индивидуального аудитора или аудиторской организации).			+	(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.9.3.	пункт 6 ФПСАД № 2	Отсутствие документирования информации о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств.			+			

2.9.4.	пункт 6 ФПСАД № 2	Отсутствие в рабочих документах обоснований всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами индивидуального аудитора или аудиторской организации по ним.			+	
2.9.5.	пункт 6 ФПСАД № 2	Отсутствие документирования фактов, которые были известны индивидуальному аудитору или аудиторской организации на момент формулирования выводов, и необходимой аргументации в тех случаях, когда индивидуальный аудитор или аудиторская организация проводили рассмотрение сложных принципиальных вопросов или высказывал по каким-либо важным для аудита вопросам профессиональное суждение.			+	
2.9.6.	пункт 6 ФПСАД № 2	Нарушение порядка оформления рабочих документов, в том числе составление рабочих документов без указания дат их создания (при отсутствии признаков создания рабочих документов после завершения аудита).	+			
2.9.7.	пункт 13 ФПСАД № 2	Отсутствие установленных процедур для обеспечения конфиденциальности, сохранности рабочих документов, а также для их хранения в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 5 лет.		+		
2.9.8.	пункт 13 ФПСАД № 2	Несоблюдение установленных процедур для обеспечения конфиденциальности, сохранности рабочих документов, а также для их хранения в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 5 лет, не повлекшее невозможности ознакомления с текстами рабочих документов или раскрытия конфиденциальной информации третьим лицам.	+			
<b>2.10. ФПСАД № 3 "Планирование аудита"</b>						
2.10.1.	пункт 8 ФПСАД № 3	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности надлежащим образом составить и документально оформить общий план аудита.			+	
2.10.2.	пункт 9 ФПСАД № 3	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе планирования аудита обязанности принимать во внимание вопросы деятельности аудируемого лица, системы его бухгалтерского (финансового) учета и внутреннего контроля, риск и существенность, характер, временные рамки и объем процедур, текущий контроль и проверку выполненной работы и др.			+	
2.10.3.	пункт 10 ФПСАД № 3	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности надлежащим образом составить и документально оформить программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур.			+	
2.10.4.	пункт 12 ФПСАД № 3	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к пересмотру плана и программы аудита в случае меняющихся обстоятельств или неожиданных результатов, полученных в ходе выполнения аудиторских процедур.			+	
<b>2.11. ФПСАД № 4 "Существенность в аудите"</b>						
2.11.1.	пункты 2, 8 ФПСАД № 4	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности при проведении аудита оценивать существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском.			+	
2.11.2.	пункты 4, 5 ФПСАД № 4	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, и (или) не рассмотрели характер (качество) искажений.			+	
2.11.3.	пункт 6 ФПСАД № 4	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности при проведении аудита рассмотреть существенность как на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, так и в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского (финансового) учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.			+	
2.11.4.	пункт 15 ФПСАД № 4	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, в случае когда совокупность неисправленных искажений приближается к уровню существенности, не рассмотрели вопрос о снижении риска посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или не потребовали от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность с учетом выявленных искажений.			+	
<b>2.12. ФПСАД № 8 "Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской отчетности"</b>						
2.12.1.	пункты 2, 6 ФПСАД № 8	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности изучить деятельность аудируемого лица и среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.			+	

2.12.2.	пункт 13 ФПСАД № 8	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования обсуждения участниками аудиторской группы рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.	+			
2.12.3.	пункт 21 ФПСАД № 8	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности ознакомиться с соответствующими отраслевыми, правовыми и другими внешними факторами, влияющими на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского (финансового) учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.			+	
2.12.4.	пункты 24 и 26 ФПСАД № 8	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности ознакомиться с особенностями деятельности аудируемого лица, в том числе с осуществляемыми им хозяйственными операциями, формой собственности и способом управления, видом финансовых вложений, которые оно осуществляет и намерено осуществить, его структурой и источником финансирования, в том числе непроведение аудиторских процедур, направленных на установление собственников аудируемого лица и характера взаимоотношений между ними и другими лицами в том числе для выявления и проверки правильности учета операций со связанными сторонами.			+	
2.12.5.	пункт 34 ФПСАД № 8	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности ознакомиться с оценкой и анализом финансовых результатов деятельности аудируемого лица.			+	
2.12.6.	пункт 42 ФПСАД № 8	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности изучить в достаточном для оценки рисков объеме систему внутреннего контроля аудируемого лица, в частности, следующие ее элементы: контрольная среда, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационная система, контрольные действия, мониторинг средств контроля.			+	
2.12.7.	пункт 84 ФПСАД № 8	Невыполнение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией действий по рассмотрению рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые могут возникнуть в связи с ненадлежащим вмешательством в работу средств контроля в отношении типовых и нестандартных бухгалтерских проводок.			+	
2.12.8.	пункт 85 ФПСАД № 8	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности выяснить, как аудируемым лицом решается вопрос в случае некорректной обработки хозяйственных операций и существует ли в информационных системах балансирующая статья (счет), в состав которой включаются данные, если в момент ввода не ясно, по какой статье (счету) их следует отразить, или в случаях отсутствия балансового равенства для аккумуляции сумм расхождений (в том числе неполучение аудитором понимания того, каким образом фиксируются и объясняются случаи вмешательства в работу средств контроля или их обхода).			+	
2.12.9.	пункт 86 ФПСАД № 8	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования о получении понимания работы информационных систем аудируемого лица, имеющих отношение к подготовке и составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности для того, чтобы сделать вывод об их соответствии условиям деятельности аудируемого лица, в том числе по следующим аспектам:				
2.12.9.1.	подпункт "а" пункта 86 ФПСАД № 8	как протекают хозяйственные операции в рамках различных действий аудируемого лица, направленных на его развитие, приобретение, производство и реализацию его товаров, работ и услуг;			+	
2.12.9.2.	подпункт "б" пункта 86 ФПСАД № 8	как обеспечивается соответствие осуществляемой деятельности нормативным правовым актам;			+	
2.12.9.3.	подпункт "в" пункта 86 ФПСАД № 8	как осуществляется регистрация информации, включая ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности.			+	
2.12.10.	пункт 87 ФПСАД № 8	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования о получении понимания того, каким образом аудируемое лицо доводит до сведения персонала информацию о функциях, об обязанностях и ответственности конкретных сотрудников, а также о существенных вопросах, касающихся финансовой (бухгалтерской) отчетности.			+	

2.12.11.	пункт 94 ФПСАД № 8	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования о получении понимания основных видов мероприятий, которые аудируемое лицо осуществляет для мониторинга системы внутреннего контроля в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности, включая те контрольные действия, которые имеют отношение к целям аудита, а также то, каким образом аудируемое лицо инициирует корректирующие действия в отношении своих средств контроля.			+	
2.12.12.	пункт 98 ФПСАД № 8	Несоблюдения индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом и на уровне конкретных предпосылок ее подготовки для групп однотипных операций, остатков по счетам финансового (бухгалтерского) учета и случаев раскрытия информации.			+	
2.12.13.	пункт 106 ФПСАД № 8	Несоблюдения индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности установить, какие из выявленных рисков являются рисками, которые требуют специального аудиторского рассмотрения ("значимые риски").			+	
2.12.14.	пункты 111, 113 ФПСАД № 8	Несоблюдения индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности оценить организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица и рассмотреть применение средств контроля, в том числе в отношении значимых рисков.	+			
2.12.15.	пункт 118 ФПСАД № 8	Несоблюдения индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности сообщить руководству аудируемого лица и представителям собственника полученную по результатам аудита информацию о ставших известных существенных недостатках в организации и применении системы внутреннего контроля (при их выявлении в ходе выполнения задания).			+	
2.12.16.	пункт 120 ФПСАД № 8	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в недостаточном объеме документируется процедуры понимания деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценки рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.			+	

### 2.13. ФПСАД № 9 "Связанные стороны"

2.13.1.	пункт 3 ФПСАД № 9	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные аудиторские доказательства, касающиеся выявления и раскрытия в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица информации о связанных сторонах, а также существенного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность операций между аудируемым лицом и связанной стороной.			+	
2.13.2.	пункт 6 ФПСАД № 9	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности изучить информацию, предоставленную представителями собственника и руководством аудируемого лица в отношении всех известных им связанных сторон, а также выполнить иные необходимые процедуры, направленные на выявление связанных сторон.			+	
2.13.3.	пункт 7 ФПСАД № 9	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности убедиться в том, что раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица, если оно предусмотрено, является достоверным и полным.			+	
2.13.4.	пункт 8 ФПСАД № 9	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности изучить информацию об операциях со связанными сторонами, предоставленную представителями собственника и руководством аудируемого лица, а также обратить внимание на существенные операции с другими связанными сторонами.			+	
2.13.5.	пункт 10 ФПСАД № 9	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности обратить внимание на нетипичные операции и на операции, которые могут указывать на существование ранее не выявленных связанных сторон.			+	
2.13.6.	пункт 12 ФПСАД № 9	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к проверке выявленных операций со связанными сторонами и получения достаточных аудиторских доказательств того, что эти операции были надлежащим образом отражены в финансовом (бухгалтерском) учете и раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности.			+	
2.13.7.	пункт 14 ФПСАД № 9	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не получено письменное заявление руководства аудируемого лица, касающееся полноты предоставленной информации относительно выявления связанных сторон и достаточности раскрытия информации о связанных сторонах в финансовой (бухгалтерской) отчетности.			+	



2.13.8.	пункт 15 ФПСАД № 9	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не модифицировано аудиторское заключение в случаях, если он не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно связанных сторон и операций с ними или пришел к выводу о недостаточном раскрытии информации о них в финансовой (бухгалтерской) отчетности.			+	+
<b>2.14. ФПСАД № 10 "События после отчетной даты"</b>						
2.14.1.	пункты 4-5 ФПСАД № 10	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности выполнить процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что все события, имевшие место до даты подписания аудиторского заключения, которые могут потребовать внесения корректировок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность, были установлены.			+	
2.14.2.	пункт 14-16 ФПСАД № 10	Нарушение требований к выполнению надлежащих аудиторских процедур в случае выпуска пересмотренной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемым лицом.				+
2.14.3.	пункты 10, 15, 18 ФПСАД № 10	Нарушение требований к содержанию нового аудиторского заключения по пересмотренной финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае выпуска пересмотренной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемым лицом.			+	
2.14.4.	пункты 15 и 17 ФПСАД № 10	Нарушение требований к проверке предпринятых руководством аудируемого лица действий по информированию о сложившейся ситуации всех, кто получил ранее представленную финансовую (бухгалтерскую) отчетность вместе с аудиторским заключением о ее достоверности в случае выпуска пересмотренной финансовой (бухгалтерской) отчетности.			+	
2.14.5.	пункты 15 и 17 ФПСАД № 10	Нарушение требований к выполнению надлежащих аудиторских процедур, а так же к проверке предпринятых руководством аудируемого лица действий по информированию о сложившейся ситуации всех, кто получил ранее представленную финансовую (бухгалтерскую) отчетность вместе с аудиторским заключением по ней при выпуске нового аудиторского заключения вследствие обнаружения ошибок в ранее выпущенном аудиторском заключении по той же бухгалтерской (финансовой) отчетности.			+	
2.14.6.	пункты 7, 11, 16 ФПСАД № 10	Нарушение требований к действиям индивидуального аудитора или аудиторской организации при выявлении событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в том числе при необходимости к выражению модифицированного мнения в аудиторском заключении.			+	
<b>2.15. ФПСАД № 11 "Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица"</b>						
2.15.1.	пункты 2, 24 ФПСАД № 11	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности должным образом оценить способность аудируемого лица продолжать свою непрерывную деятельность.			+	+
2.15.2.	пункты 6, 7 ФПСАД № 11	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность аудируемого лица продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев.			+	+
2.15.3.	пункт 9 ФПСАД № 11	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае выявления факторов, которые обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, не рассмотрели вопрос о том, влияют ли они на проведенную аудитором оценку компонентов аудиторского риска.			+	+





2.18.1.	пункты 2, 3, 4 ФПСАД № 17	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно количества и состояния материально-производственных запасов в случае их существенной величины, включая обязанность присутствовать при их инвентаризации либо провести альтернативные процедуры.			+	
2.18.2.	пункт 9 ФПСАД № 17	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности ознакомиться с утвержденным документом, регламентирующим порядок инвентаризации, либо иными способами получить информацию: а) о применяемых процедурах контроля, например, при сборе заполненных инвентаризационных ведомостей, учете незаполненных бланков ведомостей, а также подсчете и повторном пересчете запасов; б) о порядке определения степени готовности незавершенного производства, определения некондиционных, вышедших из употребления или поврежденных изделий, а также материально-производственных запасов, принадлежащих третьей стороне, например, товаров, принятых на комиссию; в) о наличии порядка, регламентирующего движение материально-производственных запасов между подразделениями аудируемого лица, а также порядка сдачи и приемки этих запасов до и после даты окончания отчетного периода.			+	
2.18.3.	пункт 11 ФПСАД № 17	Нарушение требований к действиям индивидуального аудитора или аудиторской организации при участии в инвентаризации запасов и (или) получения подробной информации о движении материально-производственных запасов, отнесении их поступления к различным учетным периодам (в случае их существенной величины).			+	
2.18.4.	пункт 16 ФПСАД № 17	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности выполнить определенные процедуры, чтобы получить сведения о судебных делах и претензионных спорах аудируемого лица, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в том числе получение заявлений и разъяснений от его руководства (в случае их существенной величины).			+	
2.18.5.	пункт 22 ФПСАД № 17	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства оценки долгосрочных финансовых вложений и раскрытия аудируемым лицом информации о них в случае существенности таких вложений.			+	
2.18.6.	пункт 26 ФПСАД № 17	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно раскрытия информации по отчетным сегментам в соответствии с требованиями к бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае их существенной величины).			+	
<b>2.19. ФПСАД № 18 "Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников"</b>						
2.19.1.	пункт 2 ФПСАД № 18	Нарушение требования к принятию индивидуальным аудитором или аудиторской организацией решения об использовании внешних подтверждений для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.			+	
2.19.2.	пункт 33 ФПСАД № 18	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований по самостоятельной отсылке запросов третьим лицам и самостоятельном их получении от третьих лиц, если были предприняты меры, направленные на подтверждение полученной от третьих лиц информации.	+			
2.19.3.	пункт 33 ФПСАД № 18	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований по самостоятельной отсылке запросов третьим лицам и самостоятельном их получении от третьих лиц, если не были предприняты меры, направленные на подтверждение полученной от третьих лиц информации.			+	
2.19.4.	пункт 34 ФПСАД № 18	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности применить альтернативные аудиторские процедуры при отсутствии ответа на запрос о положительном внешнем подтверждении.			+	
<b>2.20. ФПСАД № 19 "Особенности первой проверки аудируемого лица"</b>						
2.20.1.	пункт 2 ФПСАД № 19	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе первой проверки аудируемого лица обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства об остатках по счетам бухгалтерского (финансового) учета на начало отчетного периода и последовательности применения учетной политики.			+	
2.20.2.	пункты 6-10 ФПСАД № 19	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе первой проверки аудируемого лица обязанности ознакомиться с рабочими документами другого аудитора либо провести дополнительные процедуры.			+	

2.20.3.	пункт 11 ФПСАД № 19	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе первой проверки аудируемого лица обязанности модифицировать мнение в аудиторском заключении, если не были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно достоверности остатков по счетам бухгалтерского или финансового учета на начало отчетного периода.			+	+
2.20.4.	пункт 12 ФПСАД № 19	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе первой проверки аудируемого лица обязанности модифицировать мнение в аудиторском заключении, если остатки по счетам бухгалтерского или финансового учета на начало отчетного периода содержат существенные искажения.			+	+
<b>2.21. ФПСАД № 20 "Аналитические процедуры"</b>						
2.21.1.	пункты 2-4 ФПСАД № 20	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе аудита обязанности применять надлежащие аналитические процедуры на стадии планирования и завершающей стадии аудита.	+			
2.21.2.	пункт 16 ФПСАД № 20	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе проведения аналитических процедур обязанности исследовать отклонения от ожидаемых закономерностей или противоречия с другой информацией либо с предполагаемыми величинами.	+			
<b>2.22. ФПСАД № 21 "Особенности аудита оценочных значений"</b>						
2.22.1.	пункты 2-3, 8 ФПСАД № 21	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие оценочные значения, в том числе оценочные резервы, амортизационные отчисления, начисленные доходы, отложенные налоговые активы и обязательства и др. при их наличии.			+	
2.22.2.	пункт 11 ФПСАД № 21	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не выполнены обязательные действия при проведении общей и детальной проверки процедур, используемых аудируемым лицом для расчета оценочных значений:				
2.22.2.1.	подпункт "а" пункта 11, пункты 11-16 ФПСАД № 21	оценка исходных данных и рассмотрение допущений, на которых основывается оценочное значение;			+	
2.22.2.2.	подпункт "б" пункта 11, пункты 18 и 19 ФПСАД № 21	арифметическая проверка расчетов;			+	
2.22.2.3.	подпункт "в" пункта 11, пункт 20 ФПСАД № 21	сравнение расчетов в отношении предыдущих периодов с фактическими результатами за эти периоды (если это возможно);			+	
2.22.2.4.	подпункт "г" пункта 11, пункт 21 ФПСАД № 21	рассмотрение процедур утверждения оценочных значений руководством аудируемого лица.			+	
2.22.3.	пункты 24-27 ФПСАД № 21	Нарушения требований к действиям индивидуального аудитора или аудиторской организацией по итогам аудиторских процедур проверки оценочных значений, в том числе при расхождении между аудиторской оценкой и оценочным значением в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.			+	
<b>2.23. ФПСАД № 22 "Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника"</b>						
2.23.1.	пункты 2-3 ФПСАД № 22	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности сообщать по итогам аудита информацию руководству и (или) представителям собственника аудируемого лица.	+			
2.23.2.	пункт 5 ФПСАД № 22	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены надлежащие получатели информации, сообщаемой по итогам аудита, из числа руководства и представителей собственника аудируемого лица.	+			
2.23.3.	пункты 11, 13 ФПСАД № 22	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к содержанию информации, сообщаемой аудируемому лицу по итогам аудита.	+			

2.23.4.	пункт 14 ФПСАД № 22	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности своевременно сообщать информацию таким образом, чтобы представители собственника и руководство аудируемого лица имели возможность оперативно принимать надлежащие меры.	+			
2.23.5.	пункт 18 ФПСАД № 22	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при устном сообщении информации по итогам аудита обязанности документально отразить в рабочих документах эту информацию и реакцию на нее получателей информации.	+			
2.23.6.	пункт 20 ФПСАД № 22	Замещение надлежащей для аудиторского задания модификации аудиторского заключения сообщением письменной информации руководству или представителям собственника аудируемого лица, несоответствие выводов аудитора, включенных в письменную информацию руководству аудируемого лица (отчет аудитора) выводам и (или) информации, отраженным в аудиторском заключении.			+	+
<b>2.24. ФПСАД № 23 "Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица"</b>						
2.24.1.	пункт 2 ФПСАД № 23	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности до завершения аудита получить надлежащие заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица.			+	
2.24.2.	пункты 3-4 ФПСАД № 23	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности получить письменные заявления и разъяснения (письмо-представление) от руководства аудируемого лица об ответственности за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также по другим вопросам, являющимся существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности.			+	
2.24.3.	пункт 9 ФПСАД № 23	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности исследовать причины расхождений заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица с другими аудиторскими доказательствами.			+	
2.24.4.	пункты 12-14 ФПСАД № 23	Нарушение требований к содержанию, подписанию, датированию письма-представления.			+	
2.24.5.	пункт 15 ФПСАД № 23	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения, если аудируемое лицо отказывается представить заявления и разъяснения, которые индивидуальный аудитор или аудиторская организация считают необходимыми.			+	+
<b>2.25. ФПСАД № 25 "Учет особенностей аудируемого лица, бухгалтерскую отчетность которого подготавливает специализированная организация"</b>						
2.25.1.	пункт 2 ФПСАД № 25	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности определить влияние специализированной организации на системы бухгалтерского (финансового) учета и внутреннего контроля аудируемого лица, в том числе для целей планирования аудита.			+	
2.25.2.	пункт 5 ФПСАД № 25	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности определить значимость деятельности специализированной организации для аудируемого лица и аудита и рассмотреть уместные вопросы деятельности специализированной организации и ее взаимодействия с аудируемым лицом.			+	
<b>2.26. ФПСАД № 26 "Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности"</b>						
2.26.1.	пункты 5, 16 ФПСАД № 26	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности определить соответствие учетной политики за предыдущий и текущий период и согласование соответствующих показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий и текущий период.	+			
2.26.2.	пункты 7, 18 ФПСАД № 26	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности выполнить дополнительные аудиторские процедуры, если им становится известно о возможном существенном искажении соответствующих показателей за предыдущий период.	+			
2.26.3.	пункт 9 ФПСАД № 26	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности модифицировать аудиторское заключение, если аудиторское заключение за предыдущий период также было модифицировано и ситуация, повлекшая его модифицирование, не устранена.			+	+



2.29.1.	пункт 20 ФПСАД № 30	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности документировать свои выводы относительно конкретной работы службы внутреннего аудита, которая была ими оценена и в отношении которой им были выполнены аудиторские процедуры.	+			
<b>2.30. ФПСАД № 30 "Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации"</b>						
2.30.1.	пункт 5 ФПСАД № 30	Непредоставление индивидуальным аудитором или аудиторской организацией отчета о фактах, отмеченных при выполнении согласованных процедур.		+		
2.30.2.	пункт 6 ФПСАД № 30	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при выполнении согласованных процедур выражается мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и / или финансовой информации.			+	+
					(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)
2.30.3.	пункт 11 ФПСАД № 30	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к договору оказания сопутствующих аудиту услуг в отношении надлежащего описания согласованных процедур.			+	
2.30.4.	пункт 14 ФПСАД № 30	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к документированию проводимых согласованных процедур с точки зрения достаточности доказательств.	+			
2.30.5.	пункт 18-19 ФПСАД № 30	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к содержанию отчета, составленного по результатам выполнения согласованных процедур.			+	
<b>2.31. ФПСАД № 31 "Компиляция финансовой информации"</b>						
2.31.1.	пункт 9 ФПСАД № 31	Несоответствие существенных условий оказания услуг по компиляции финансовой информации.			+	
2.31.2.	пункты 13, 15-17 ФПСАД № 31	Ненадлежащее получение информации о деятельности лица, в отношении которого оказываются услуги по компиляции финансовой информации.			+	
2.31.3.	пункт 18 ФПСАД № 31	Неисполнение обязанности отказаться от выполнения задания в случае, если информация содержит существенные по мнению индивидуального аудитора или аудиторской организации искажения, которые могут ввести в заблуждение пользователей указанной информации, если руководство отказывается вносить необходимые по мнению индивидуального аудитора или аудиторской организации.			+	
2.31.4.	пункт 19 ФПСАД № 31	Неполучение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией от руководства лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту услуг, подтверждения его ответственности за ненадлежащие подготовку и составление финансовой информации, а также подтверждения того, что финансовая информация была им утверждена.			+	
2.31.5.	пункты 20, 22 ФПСАД № 31	Нарушение требований к отчету индивидуального аудитора или аудиторской организации о выполнении компиляции финансовой информации.			+	
<b>2.32. ФПСАД № 32 "Использование работы эксперта"</b>						
2.32.1.	пункт 2, 11 ФПСАД № 32	При использовании результатов работы эксперта индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что такая работа отвечает целям аудита.			+	
2.32.2.	пункт 8 ФПСАД № 32	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели профессиональную компетентность привлекаемого эксперта (профильное образование, наличие лицензий и / или сертификатов в необходимой для целей выполнения задания сфере, опыт, репутацию).			+	
2.32.3.	пункты 9-10 ФПСАД № 32	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не рассмотрены объективность привлекаемого эксперта, включая наличие трудовых, финансовых и иных взаимоотношений с аудируемым лицом.			+	
2.32.4.	пункты 12-14 ФПСАД № 32	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к оценке результатов работы эксперта.			+	
2.32.5.	пункт 16 ФПСАД № 32	В немодифицированном аудиторском заключении индивидуальным аудитором или аудиторской организацией сделана ссылка на результаты работы эксперта.			+	
<b>2.33. ФПСАД № 33 "Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности"</b>						
2.33.1.	пункты 9-10 ФПСАД № 33	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к договору оказания услуг по обзорной проверке.	+			
2.33.2.	пункты 11-12 ФПСАД № 33	Нарушения аудитором требования к составлению надлежащего плана проведения обзорной проверки.			+	



2.33.3.	пункты 16, 18 ФПСАД № 33	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности провести достаточные процедуры при проведении обзорной проверки.	+			
2.33.4.	пункт 17 ФПСАД № 33	Нарушения индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к определению существенности при проведении обзорной проверки.			+	
2.33.5.	пункт 19 ФПСАД № 33	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности запросить информацию о наличии любых событий, произошедших после даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут потребовать внесения в нее корректировок или раскрытия в ней какой-либо информации, при условии, что соответствующая информация была получена и проанализирована.	+			
2.33.6.	пункт 20 ФПСАД № 33	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности выполнить дополнительные или расширенные процедуры, если есть основания полагать, что информация, являющаяся предметом обзорной проверки, может быть существенно искажена.			+	
2.33.7.	пункты 21-25 ФПСАД № 33	Нарушения индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к форме заключения по результатам обзорной проверки.	+			
2.33.8.	пункты 21-25 ФПСАД № 33	Нарушения индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к содержанию заключения по результатам обзорной проверки.			+	
<b>2.34. ФПСАД № 7 "Контроль качества выполнения заданий по аудиту"</b>						
2.34.1.	пункт 61 ФПСАД № 34 пункт 39 ФПСАД № 7	Обзорная проверка качества выполнения заданий, связанных с аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, не охватывает все необходимые аспекты.			+	
2.34.2.	пункт 62 ФПСАД № 34 пункт 34 ФПСАД № 7	Обзорная проверка качества выполнения задания завершена (значимые вопросы были разрешены) после выдачи аудиторского заключения или иного отчета.			+	
2.34.3.	пункты 6-9 ФПСАД № 7	Несоблюдение руководителем аудиторской проверки обязанности надлежащим образом осуществлять контроль соблюдения этических требований участниками аудиторской группы.			+	
2.34.4.	пункт 10 ФПСАД № 7	Несоблюдение руководителем аудиторской проверки обязанности формулировать вывод об исполнении требований независимости, применяемых к конкретному заданию по аудиту.			+	
2.34.5.	пункты 12, 15 ФПСАД № 7	Несоблюдение руководителем аудиторской проверки обязанности убедиться, что все необходимые процедуры в отношении решения о принятии на обслуживание нового клиента или продолжения сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию были соблюдены и, что были сделаны надлежащие документально оформленные выводы.			+	
2.34.6.	пункт 17 ФПСАД № 7	Несоблюдение руководителем аудиторской проверки обязанности убедиться, что участники аудиторской группы обладают соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем, необходимыми для выполнения задания по аудиту в соответствии с законодательством.			+	
2.34.7.	пункты 19, 22, 23 ФПСАД № 7	Несоблюдение руководителем аудиторской проверки обязанности распределить работу, осуществлять надзор и выполнять задание в соответствии с законодательством и условиями задания.			+	
2.34.8.	пункт 24 ФПСАД № 7	Несоблюдение руководителем аудиторской проверки обязанности проверить рабочие документы и обсудить работу с участниками аудиторской группы, чтобы убедиться в достаточности и надлежащем характере полученных аудиторских доказательств, подтверждающих сделанные выводы.			+	
2.34.9.	пункт 25 ФПСАД № 7	Несоблюдение руководителем аудиторской проверки обязанности своевременно осуществлять надзор за ходом выполнения каждого этапа аудита.			+	
2.34.10.	пункт 28 ФПСАД № 7	Нарушение руководителем аудиторской проверки требований в отношении организации получения участниками аудиторской группы консультаций по сложным и спорным вопросам.			+	
2.34.11.	пункт 31 ФПСАД № 7	Нарушение аудитором требований к документации, касающейся проведения консультаций с компетентным лицом по сложным или спорным вопросам в ходе конкретного аудиторского задания.			+	
<b>2.35. ФПСАД № 34 "Контроль качества услуг в аудиторских организациях"</b>						
2.35.1.	пункт 6 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией установлены принципы и процедуры в отношении не всех требуемых элементов системы контроля качества услуг.		+		



2.35.2.	пункт 7 ФПСАД № 34	Принципы и процедуры контроля качества услуг документально не оформлены либо не доведены до сведения работников индивидуального аудитора или аудиторской организации.		+		
2.35.3.	пункт 8 ФПСАД № 34	Принципы и процедуры системы контроля качества услуг не предусматривают ответственность руководства аудиторской организации или индивидуального аудитора за систему контроля качества услуг.		+		
2.35.4.	пункт 11 ФПСАД № 34	Руководством аудиторской организации или индивидуальным аудитором не назначено лицо, ответственное за функционирование системы контроля качества, или такое лицо не обладает достаточным надлежащим опытом и профессиональной квалификацией и / или достаточными полномочиями для выполнения своих функций.		+		
2.35.5.	пункт 13 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены надлежащие принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что ее работники соблюдают необходимые этические требования.		+		
2.35.6.	пункты 15-17 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что ее работники соблюдают независимость.		+		
2.35.7.	пункт 19 ФПСАД № 34	Несоблюдение работниками индивидуального аудитора или аудиторской организации обязанности не реже одного раза в год предоставлять письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости.		+		
2.35.8.	пункт 21 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не разработаны принципы и процедуры, устанавливающие критерии, позволяющие своевременно распознать возникшую угрозу "привычности", а также предусматривающие периодическую (не реже одного раза в 7 лет) ротацию работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта.		+		
2.35.9.	пункт 23 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены надлежащие принципы и процедуры, регулирующие порядок решения вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом.		+		
2.35.10.	пункт 25 ФПСАД № 34	При оценке честности руководства потенциального клиента индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не учитываются все необходимые вопросы.		+		
2.35.11.	пункт 27 ФПСАД № 34	При оценке своих возможностей, профессиональной компетентности, временных рамок и ресурсов индивидуальным аудитором или аудиторской организацией для решения вопроса о принятии на обслуживание клиента не анализируются конкретные требования к заданию, руководителю задания и специалистам всех уровней.		+		
2.35.12.	пункт 28 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом не оценивается возможность фактического или воспринимаемого конфликта интересов.		+		
2.35.13.	пункт 30 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не предусмотрены принципы и процедуры, связанные с продолжением выполнения задания и сотрудничества с клиентом, в случае получения информации, которая привела бы к отказу от выполнения задания, если бы она стала известна раньше.		+		
2.35.14.	пункты 32-33 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены принципы и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что он обладает достаточным по количеству кадровым составом, владеющим необходимыми знаниями, опытом, соблюдающим этические принципы, способным выполнять задания в соответствии с законодательством и условиями конкретного задания.		+		
2.35.15.	пункты 36-37 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оцениваются должным образом результаты выполнения работ работниками, не проводятся иные процедуры в целях развития и поддержания профессиональной компетентности и соблюдения этических принципов.	+			
2.35.16.	пункт 38 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены надлежащие принципы и процедуры, регулирующие назначение руководителя задания и членов его группы с соответствующими навыками, компетентностью, полномочиями и временем для выполнения своих функций, а также определяющие обязанности руководителя и членов группы задания и порядок их доведения до членов группы.		+		
2.35.17.	пункт 39 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены принципы и процедуры, включающие действия по учету и контролю рабочей нагрузки.	+			
2.35.18.	пункт 40 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией назначаются для выполнения задания специалисты, не обладающие необходимыми навыками или профессиональной компетентностью либо не имеющие времени, необходимого для выполнения работы.		+		

2.35.19.	пункт 41 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены процедуры оценки навыков и профессиональной компетентности своих работников.	+			
2.35.20.	пункты 42, 43, 45, 46 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены надлежащие принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с требованиями законодательства, а также условиям конкретного задания.		+		
2.35.21.	пункт 47 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены принципы и процедуры, регулирующие порядок получения консультаций по сложным и спорным вопросам.	+			
2.35.22.	пункт 53 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены принципы и процедуры в отношении порядка разрешения разногласий между членами аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультации, или между руководителем задания и лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания.		+		
2.35.23.	пункты 56, 59, 64 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены принципы и процедуры в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий и (или) не установлен порядок назначения лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания.		+		
2.35.24.	пункт 65 ФПСАД № 34	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к уровню квалификации лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания.			+	
2.35.25.	пункт 66 ФПСАД № 34	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении объективности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания.			+	
2.35.26.	пункт 69 ФПСАД № 34	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к документированию обзорной проверки качества выполнения задания.			+	
2.35.27.	пункты 70,73 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены надлежащие принципы и процедуры, связанные с системой контроля качества, обеспечивающие разумную уверенность в том, что они являются уместными, адекватными, эффективными и соблюдаются на практике, и включающие текущий анализ и оценку системы контроля качества, а также периодические выборочные инспекции завершенных заданий.		+		
2.35.28.	пункт 72 ФПСАД № 34	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении лиц, ответственных за мониторинг.			+	
2.35.29.	пункт 75 ФПСАД № 34	Лицо, осуществляющее инспекции, участвовало либо в выполнении самого задания, либо в обзорной проверке качества его выполнения.			+	
2.35.30.	пункт 72 ФПСАД № 34	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении оценки последствий недостатков, выявленных в результате проведения мониторинга, и сообщения о них руководителям заданий, а также имеющим к этому отношение работникам.			+	
2.35.31.	пункт 81 ФПСАД № 34	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении информирования руководителей заданий и других руководящих сотрудников аудитора о результатах мониторинга системы контроля качества.			+	
2.35.32.	пункт 84 ФПСАД № 34	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к документальному оформлению результатов мониторинга.		+		
2.35.33.	пункт 85 ФПСАД № 34	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что надлежащим образом осуществляется работа с жалобами и претензиями.		+		
2.35.34.	пункт 90-92 ФПСАД 34	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к документированию принципов и процедур, обеспечивающему уверенность в том, что каждый элемент системы контроля качества функционирует надлежащим образом.			+	

### 3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов

3.1.	пункты 1.4, 1.7-1.9 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности соблюдать требования профессиональной этики во всех случаях оказания аудиторских и прочих услуг и оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы.			+	
------	--	--	--	--	---	--

3.2.	пункты 1.18-1.19 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований к порядку разрешения этического конфликта.			+	
3.3.	пункты 1.23-1.24 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "честность".			+	
3.4.	пункт 1.26 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "объективность".			+	
3.5.	пункты 1.28-1.33 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональная компетентность и должная тщательность".			+	
3.6.	пункты 1.34-1.38 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "конфиденциальность".			+	
3.7.	пункты 1.42-1.43 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принципа поведения "профессиональность поведения".			+	
3.8.	пункты 2.10-2.11 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требования к общим внутрифирменным мерам предосторожности в отношении соблюдения этических принципов.		+		
3.9.	пункт 2.15 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть вопрос, может ли выбор конкретного клиента привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики.			+	
3.10.	пункты 2.20-2.22 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении принятия аудитором конкретного задания, приводящее к возникновению угроз нарушения основных принципов этики.			+	
3.11.	пункты 2.23-2.28 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при смене аудитора.			+	

3.12.	пункт 2.29 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности не допускать, чтобы конфликт интересов мог бы скомпрометировать его профессиональное суждение.		+	+	
				(в случае наличия возможности снизить угрозу влияния конфликта интересов до приемлемого уровня)	(в случае отсутствия возможности снизить угрозу влияния конфликта интересов до приемлемого уровня)	
3.13.	пункты 2.38-2.45 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения основных принципов этики при назначении вознаграждения.		+	+	
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	
3.14.	пункт 2.47 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией этических принципов при предложении и продвижении своих услуг.		+	+	
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	
3.15.	пункт 2.50 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения основных принципов этики при предложении подарков и оказании знаков внимания аудитору или лицам, состоящим с ним в близком родстве.		+	+	
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	
3.16.	пункты 2.35-2.37 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при выражении второго мнения по поводу применения стандартов бухгалтерского учета, аудита, бухгалтерской (финансовой) отчетности, или иных правил или стандартов, или в отношении конкретных учетных записей организации (или от ее имени), не являющейся клиентом аудитора.		+	+	
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	

3.17.	пункты 2.51-2.53 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при принятии на хранение активов клиента.		+	+	
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	
3.18.	пункт 2.57 Кодекса профессиональной этики аудиторов	Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности рассмотреть и свести до приемлемого уровня угрозы нарушения принципа объективности при всех видах услуг.		+	+	
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)	
<b>4. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>						
4.1.	пункт 1.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к выявлению угроз независимости и их оценки при принятии задания и в ходе его выполнения.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.2.	пункт 1.23 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к документированию выводов о соблюдении независимости. Примечание: при отсутствии иных нарушений в области независимости, в том числе угроз независимости и конфликта интересов.	+			
4.3.	пункты 1.8, 1.24 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости в период выполнения задания, в том числе сетевыми аудиторскими организациями в отношении независимости от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть. Примечание: данный состав нарушения применяется в том числе в случаях, когда при выполнении задания аудитор, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не являлись независимыми по отношению к аудируемому лицу, однако детальное описание соответствующей ситуации в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций не приведено.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.4.	пункты 2.3-2.16 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе финансовой заинтересованности в аудируемом лице.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)

4.5.	пункты 2.18-2.23 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе личной заинтересованности в займах и поручительствах, полученных от аудируемого лица.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.6.	пункты 2.24-2.26 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с аудируемым лицом.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.7.	пункты 2.27-2.32 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе, обусловленной родством и личным знакомством с должностными лицами аудируемого лица.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.8.	пункты 2.34-2.38, 2.42-2.45 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе, возникающей при переходе руководителей либо участников аудита на работу в аудируемое лицо и наоборот, в том числе на временной основе.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.9.	пункты 2.57-2.59 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией правил этики и независимости при осуществлении функций руководства клиента.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)



4.10.	пункт 2.46 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников в отношении запрета трудовых отношений сотрудников аудитора с аудируемым лицом.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.11.	пункт 2.47 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе близкого знакомства при продолжающемся взаимодействии аудитора с аудируемым лицом.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.12.	пункты 2.48-2.51 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к ротации руководителей аудиторских групп при аудите общественно значимых хозяйствующих субъектов.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.13.	пункты 2.52-2.56 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при угрозе, возникающей при принятии аудитором заданий, не обеспечивающих уверенность.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.14.	пункты 2.61-2.67 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу бухгалтерских услуг.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.15.	пункты 2.69-2.72 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при выполнении услуг по оценке, оказываемых аудируемому лицу.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)

4.16.	пункты 2.73-2.85 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.17.	пункты 2.86-2.91 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг внутреннего аудита.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.18.	пункты 2.92-2.97 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по разработке и внедрению информационных систем.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.19.	пункты 2.98-2.99 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с судебным разбирательством.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.20.	пункты 2.100- 2.103 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемым лицом юридических услуг.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)

4.21.	пункты 2.104-2.105 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании аудируемому лицу услуг по найму персонала.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.22.	пункты 2.106-2.109 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при оказании услуг, связанных с корпоративными финансами аудируемого лица.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.23.	пункты 2.110-2.112 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований в отношении процедур выявления, оценки и документирования угроз независимости, связанных с величиной вознаграждения, получаемой от одного аудируемого лица.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.24.	пункт 2.113 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников в отношении угроз, возникающих при задержке выплаты вознаграждения аудируемого лица.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.25.	пункты 2.114-2.117 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушения требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников, связанные с включением в договор условного вознаграждения.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)

4.26.	пункт 2.119 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников при получении подарков или знаков внимания.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
4.26.	пункт 2.120 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение требований к независимости индивидуального аудитора или аудиторской организации и / или их сотрудников в отношении угроз, возникающих при возможном или имеющим место судебном разбирательстве между индивидуальным аудитором, аудиторской организацией, или участником аудиторской группы, и аудируемым лицом.		+		+
				(в случае наличия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)		(в случае отсутствия возможности снизить угрозу до приемлемого уровня)
<b>5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ)</b>						
<b>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"</b>						
5.1.1	пункт 16 МСКК 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.		+		
5.1.2	пункт 17 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация документально не оформили свои политики и процедуры контроля качества и (или) не довели их до сведения персонала аудиторской организации.		+		
5.1.3	пункт 18 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не разработали политики и процедуры, нацеленные на создание условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество, или положения внутренних политик и процедур не предусматривают принятие на себя руководством аудиторской организации ответственности за систему контроля качества аудиторской организации.	+			
5.1.4	пункт 19 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, устанавливающие обязательность наличия достаточного и надлежащего опыта и способностей, а также необходимых полномочий у лиц, на которых руководством аудиторской организации возложена ответственность за оперативное управление системой контроля качества аудиторской организации.	+			
5.1.5	пункт 20 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования.		+		
5.1.6	пункты 21-23 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили надлежащие политики и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что сама организация, ее сотрудники и иные лица, на которых распространяются требования независимости, сохраняют независимость.		+		

5.1.7	пункт 24 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не исполнили обязанность по ежегодному получению письменного подтверждения соблюдения внутренних политик и процедур в области независимости от всего персонала организации, который обязан быть независимым в соответствии с этическими требованиями.	+			
5.1.8	пункт 25 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, устанавливающие критерии определения необходимости принятия мер предосторожности для снижения угрозы близкого знакомства, а также требования к ротации (при аудите организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам) в случаях, когда в течение длительного времени к выполнению задания по одному аудируемому лицу привлекаются одни и те же сотрудники.		+		
5.1.9	пункты 26-28 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили надлежащие политики и процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, которые должны содержать анализ возможности выполнения задания, включая время и ресурсы, соблюдения соответствующих этических требований, честности конкретного клиента, документирование потенциальных проблем и способы и решения, а также надлежащие процедуры в случаях, когда получена информация, которая, будь она доступна ранее, привела бы к отказу от данного задания.		+		
5.1.10	пункты 29, А28 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили надлежащие политики и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что они располагают персоналом достаточной численности, компетентности и квалификации, а также приверженностью принципам этики, в том числе процедуры оценки результатов работ, вознаграждения и продвижения по службе, не учитывают и (или) не поощряют усилия по развитию и поддержанию уровня подготовки и соблюдения принципов этики.		+		
5.1.11	пункт 30 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не возложили ответственность за каждое задание на руководителя задания и (или) не разработали политики и процедуры, которые требуют, чтобы: - информация об имени и функциях руководителя задания сообщалась руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление; - руководитель аудиторского задания обладал соответствующей компетентностью, способностями и полномочиями; - обязанности руководителя задания были ясно определены и доведены до его сведения.		+		
5.1.12	пункт 31 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили политики и процедуры по назначению для выполнения заданий надлежащего персонала с необходимой компетентностью и способностями.		+		
5.1.13	пункт 32 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили надлежащие политики и процедуры в отношении выполнения заданий или такие политики и процедуры не включают: - вопросы, значимые для поддержания постоянного качества выполнения заданий; - ответственность и обязанности по осуществлению надзора за выполнением задания; - ответственность и обязанности по проверке качества выполнения задания.		+		
5.1.14	пункт 33 МСКК 1	Политика и процедуры индивидуального аудитора или аудиторской организации в части ответственности за проверку результатов работы не устанавливают необходимость проверки работы менее опытных членов аудиторской группы более опытными ее членами.	+			
5.1.15	пункт 34 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили надлежащие политики и процедуры в отношении проведения консультаций по сложным или спорным вопросам.	+			
5.1.16	пункт 35 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили надлежащие политики и процедуры в отношении проведения проверок качества выполнения заданий, обеспечивающих объективную оценку значимых суждений и выводов или такие политики и процедуры: - не требуют проведения проверки качества выполнения задания при аудите финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам; - не устанавливают критерии, по которым должны оцениваться все остальные задания, обеспечивающие уверенность; - не требуют проведения проверки качества выполнения задания для всех проверок в соответствии с установленными критериями.		+		

5.1.17	пункт 36 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, определяющие характер, сроки и объем проверки качества выполнения задания и (или) такие политики и процедуры не содержат требований, в соответствии с которыми заключение по результатам задания не может датироваться более ранним днем, чем день завершения проверки качества выполнения этого задания.		+		
5.1.18	пункт 37 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, требующие включения в проверку качества выполнения задания следующих аспектов: - обсуждение значимых вопросов с руководителем аудита; - обзор финансовой отчетности или иной проверяемой информации и предлагаемого заключения; - выборочная проверка аудиторской документации в отношении значимых суждений аудиторов, и сделанных ими выводов; - оценка сделанных при составлении заключения выводов и анализа того, является ли предлагаемое заключение надлежащим.		+		
5.1.19	пункт 38 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, требующие, чтобы при проверке качества выполнения аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, рассматривались следующие вопросы: - оценка аудиторской группой независимости аудиторской организации в отношении конкретного аудита; - наличие или отсутствие в ходе выполнения задания надлежащих консультаций по сложным или спорным вопросам, а также выводы их результатам; - оценка того, отражает ли выбранная для обзора документация выполненную работу в отношении значимых суждений и подтверждает ли сделанные выводы.		+		
5.1.20	пункт 39 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры в отношении порядка назначения лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания и определения их соответствия установленным критериям, в том числе в отношении уровня профессиональной квалификации и определения возможности консультирования по вопросам данного задания без ущерба для собственной объективности.		+		
5.1.21	пункты 40, 41 подпункт "е" пункта 12 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, призванные поддерживать объективность лица или лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания, в том числе не выполнили требования о невключении таких лиц в состав аудиторской группы.		+		
5.1.22	пункт 42 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры документирования проверки качества выполнения задания, требующие документального подтверждения того, что: - выполнены все процедуры, требуемые политикой аудиторской организации по проверке качества выполнения задания; - проверка качества выполнения задания была завершена на дату заключения или до этой даты; - отсутствуют неразрешенные вопросы в отношении значимых суждений и выводов аудиторской группы.		+		
5.1.23	пункты 43-44 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры по рассмотрению и разрешению разногласий внутри аудиторской группы с консультантами и между руководителем аудиторского задания и лицом, осуществляющим проверку качества по заданию, или такие политики и процедуры не содержат требований о документальном оформлении выводов и их реализации при выполнении задания и требования к датированию заключения до разрешения спорного вопроса.		+		
5.1.24	пункт 45 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, требующие от аудиторских групп своевременного завершения окончательного формирования файла по заданию после завершения работы над заключениями по заданию.		+		
5.1.25	пункт 46 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, обеспечивающие конфиденциальность, надежное хранение, целостность, доступность и возможность извлечения документации по заданию.		+		



5.1.26	пункт 48 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не организовали процесс мониторинга, который должен: - включать непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершеного задания для каждого руководителя задания; - предусматривать требования о возложении ответственности за процесс мониторинга на лиц с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями; - предусматривать требования о том, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не привлекались к инспектированию этого задания.		+		
5.1.27	пункт 49 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценивают должным образом последствия недостатков, выявленных в результате процесса мониторинга, и (или) не определяют системность таких недостатков.		+		
5.1.28	пункты 50, 51 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщают руководителям проверок (аудиторской группе) о недостатках, выявленных в результате процесса мониторинга, и о рекомендациях по принятию надлежащих мер для их устранения, либо такие рекомендации не включают ни одного из приведенных ниже аспектов: - принятие надлежащих мер для устранения недостатков в отношении отдельного задания или отдельного сотрудника; - доведение результатов до лиц, ответственных за профессиональную подготовку и повышение квалификации персонала; - внесение изменений в политику и процедуры контроля качества; - применение мер дисциплинарного воздействия.		+		
5.1.29	пункт 52 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, определяющие дальнейшие меры в случаях, когда результаты процедуры мониторинга указывают на то, что заключение может оказаться ненадлежащим, либо что в ходе выполнения задания были пропущены определенные процедуры.		+		
5.1.30	пункт 53 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщают на ежегодной основе результаты мониторинга надлежащим лицам или сообщаемая информация не является достаточной для того, чтобы позволить указанным лицам принять своевременные и надлежащие меры, в частности, такая информация не включает: - описание выполненных процедур мониторинга; - выводы, сделанные по результатам этих процедур мониторинга; - описание систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков и принятых мер по устранению или исправлению этих недостатков.		+		
5.1.31	пункт 55, 59 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что они надлежащим образом рассматривают и документируют жалобы и заявления о несоответствии ее работы профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям и ответы на них, заявления о несоблюдении требований системы контроля качества, в том числе от сотрудников, и (или) не организовали надлежащие способы передачи информации.		+		
5.1.32	пункт 56 МСКК 1	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в результате расследований по материалам жалоб и заявлений не приняты надлежащие меры в случае выявления недостатков в содержании или функционировании политик и процедур контроля качества или случаев несоблюдения требований системы контроля качества.		+		
5.1.33	пункт 57 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, требующие наличия надлежащей документации, обеспечивающей доказательства функционирования каждого элемента ее системы контроля качества.		+		
5.1.34	пункт 58 МСКК 1	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не внедрили политики и процедуры, требующие хранения документации в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, выполняющие процедуры мониторинга, могли оценить соблюдение организацией требований ее системы контроля качества, или в течение более длительного времени, если это требуется законами или нормативными актами.		+		

## 5.2. Международный стандарт аудита 210 "Согласование условий аудиторских заданий"

5.2.1	пункты 6, 9, 10 MCA 210	В письме-соглашении или ином письменном соглашении об условиях аудиторского задания, подписанном индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, не отражены цель и объем аудита, обязанности аудитора и руководства аудируемого лица, указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности, описание предполагаемой формы и содержания заключения, включая заявление о возможности их отличия от ожидаемого по форме и содержанию, и (или) не получено согласие руководства аудируемой организации о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность за подготовку финансовой отчетности; за внутренний контроль, который необходим для подготовки финансовой отчетности, свободной от существенного искажения; за обеспечение аудитора доступом ко всей информации и неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации.	+			
5.2.2	пункт 13 MCA 210	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении повторных аудиторских заданий не оценили необходимость пересмотра условий аудиторского задания, а также необходимость напоминания организации о действующих условиях аудиторского задания.	+			
5.2.3	пункты 14-17 MCA 210	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли изменения в условия аудиторского задания без разумного обоснования или без изменений письма-соглашения о проведении аудита либо его аналога.	+			
<b>5.3. Международный стандарт аудита 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"</b>						
5.3.1	пункт 10 MCA 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)			+	
5.3.2	пункт 11 MCA 220 пункт 14 MCA 200	Руководитель задания не подтвердил соблюдение требований независимости в отношении конкретного аудиторского задания, не получил соответствующую информацию от аудиторской организации (от организации, входящей в сеть), и (или) не принял необходимые меры для устранения или ослабления до приемлемого уровня угроз независимости. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом)			+	
5.3.3	пункт 12 MCA 220	Руководитель задания не убедился в том, что выполнены надлежащие процедуры принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения определенных заданий, или не установил, что соответствующие выводы носят надлежащий характер. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом)			+	
5.3.4	пункт 13 MCA 220	Руководитель задания не передал руководству аудиторской организации информацию, которая, если бы она была доступна ранее, привела к тому, что аудиторская организация отказалась бы от предложения о проведении аудита. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
5.3.5	пункт 14 MCA 220	Руководитель задания не убедился в том, что аудиторская группа, включая экспертов, совокупно обладают соответствующими знаниями и навыками, чтобы провести аудит в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и обеспечить выпуск соответствующего обстоятельствам аудиторского заключения. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
5.3.6	пункт 18 MCA 220	Руководитель задания не соблюдал требования в отношении организации, порядка проведения консультаций по сложным или спорным вопросам, согласования выводов по таким консультациям и их реализации. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	
5.3.7	пункт 19 MCA 220	В случае если для проведения аудита необходима проверка качества выполнения задания, руководитель аудиторского задания: - не определил, что состоялось назначение лица, ответственного за проверку качества выполнения задания; - не обсуждал важные вопросы, возникающие в течение аудита; - датировал аудиторское заключение до завершения проверки качества выполнения задания. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом).			+	

5.3.8	пункт 20 MCA 220	В ходе проверки качества выполнения задания не проведена оценка значимых суждений, полученных при формировании аудиторского заключения, или такая оценка не включает: - обсуждение значимых вопросов с руководителем аудиторского задания; - анализ финансовой отчетности и предлагаемого аудиторского заключения; - выборочную проверку аудиторской документации в отношении значимых суждений и сделанных ею выводов; - оценку выводов в аудиторском заключении, и анализ того, является ли предлагаемое аудиторское заключение правильным.			+	
5.3.9	пункт 21 MCA 220	При проведении аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, в ходе проверки качества выполнения задания, не проанализированы: - оценка аудиторской группой независимости аудиторской организации в отношении конкретного аудиторского задания; - факт наличия или отсутствия в ходе проверки необходимых консультаций по сложным или спорным вопросам; - факт отражения в аудиторской документации фактически выполненной работы в отношении значимых суждений, а также сделанных выводов.			+	
5.3.10	пункт 22 MCA 220	В ходе аудита не соблюдались политики и процедуры индивидуального аудитора или аудиторской организации в отношении рассмотрения и разрешения расхождений во мнениях по сложным и спорным вопросам.	+			
5.3.11	пункт 24 MCA 220 пункт 11 MCA 200	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию: - выявленные проблемы в отношении соблюдения соответствующих этических требований и сведения как они были разрешены; - выводы по вопросу соблюдения требований независимости и соответствующие обсуждения, которые поддерживают эти выводы; - выводы, сделанные по вопросу принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения определенных заданий; - характер и объемы консультаций в ходе проведения аудита, а также сделанные на их основе выводы.			+	
5.3.12	пункт 25 MCA 220	В ходе проверки качества выполнения задания не обеспечено документальное подтверждение того, что: - выполнены все процедуры, требуемые политикой индивидуального аудитора или аудиторской организации по проверке качества выполнения задания; - проверка качества выполнения задания была завершена на дату аудиторского заключения или до этой даты; - не известно ни о каких неразрешенных вопросах в отношении значимых суждений, которые выработала аудиторская группа.			+	

#### 5.4. Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация"

5.4.1	пункты 7, 14 MCA 230	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией несвоевременно готовится аудиторская документация и (или) не своевременно завершаются административные процедуры окончательного формирования аудиторского файла.			+	
5.4.2	пункт 8 MCA 230	Аудиторская документация не позволяет понять: - характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения МСА и применимых нормативных требований; - результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства; - значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, а также значимые профессиональные суждения.			+	
5.4.3	пункт 9 MCA 230	При документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не зафиксированы: - каковы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов; - кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена; - кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки.			+	

5.4.4	пункт 10 MCA 230	Отсутствует документирование обсуждений значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая характер обсужденных вопросов, а также того, когда и с кем происходили эти обсуждения.	+			
5.4.5	пункт 11 MCA 230	Отсутствует документирование решения проблемы в случае, если выявлена информация, которая не соответствует окончательным выводам аудиторской группы в отношении того или иного значимого вопроса.			+	
5.4.6	пункт 12 MCA 230	Отсутствует надлежащее документирование альтернативных аудиторских процедур в случае отступления от требований MCA.	+			
5.4.7	пункт 13, 16 MCA 230	Отсутствует надлежащее документирование, в случае если индивидуальный аудитор или аудиторская организация выполнили новые или дополнительные аудиторские процедуры или пришли к новым выводам после даты аудиторского заключения.			+	
5.4.8	пункт 16 MCA 230	Отсутствует надлежащее документирование, в случае если индивидуальным аудитором или аудиторской организацией по завершении окончательного формирования аудиторского файла принято решение изменить существующую аудиторскую документацию или дополнить ее новыми документами.			+	
<b>5.5. Международный стандарт аудита 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности"</b>						
5.5.1	пункт 13 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не проведены дополнительные исследования в случае если обстоятельства, выявленные в ходе аудита позволяют предположить, что представленный документ может оказаться поддельным, или что условия документа были изменены и это изменение не было раскрыто аудитору.			+	
5.5.2	пункт 14 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не исследованы несоответствия в случае, если ответы на запросы, полученные от руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление, непоследовательны.			+	
5.5.3	пункт 16 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в ходе оценки рисков не выполнены процедуры и связанные с этим действия с целью получения понимания аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации для получения информации, необходимой для выявления рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий.			+	
5.5.3.1	пункт 17 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не запрошена информация у руководства организации по следующим вопросам: - оценка руководством риска того, что финансовая отчетность может оказаться существенно искаженной вследствие недобросовестных действий; - процедуры руководства по выявлению рисков недобросовестных действий в организации и реагированию на эти риски; - информирование руководством лиц, отвечающих за корпоративное управление, о процедурах, выполняемых руководством с целью выявления рисков недобросовестных действий в организации, и реагирование на риски.			+	
5.5.3.2	пункт 17 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не запрошена информация у руководства организации по информированию руководством, если такое информирование имело место, работников организации о взглядах руководства на деловую практику и этическое поведение.	+			
5.5.3.3	пункт 18 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не запрошена информация у руководства и, в случае необходимости, у иных лиц внутри организации о том, известно ли им о случаях реальных недобросовестных действий, а также подозрениях или обвинениях в недобросовестных действиях в организации.			+	
5.5.3.4	пункт 19 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не запрошена информация у должностных лиц службы внутреннего аудита (в тех организациях, в которых эта служба имеется) о том, известно ли им о воздействующих на организацию случаях реальных недобросовестных действий и случаях подозрений или заявлений о недобросовестных действиях, а также об их мнении относительно рисков недобросовестных действий.			+	

5.5.3.5	пункт 20 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не получено понимание того, каким образом лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют надзор за деятельностью руководства по выявлению рисков недобросовестных действий в организации и реагированию на эти риски, а также за системой внутреннего контроля, установленной руководством (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в управлении организацией).			+	
5.5.3.6	пункт 21 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не направлены запросы лицам, отвечающим за корпоративное управление, о том, известно ли им о воздействующих на организацию случаях реальных недобросовестных действий, а также случаях подозрений или заявлений о недобросовестных действиях (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией).			+	
5.5.3.7	пункт 22 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценено, не могут ли необычные или неожиданные соотношения, выявленные при выполнении аналитических процедур, в том числе связанных со счетами учета выручки, указывать на риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий.			+	
5.5.3.8	пункт 23 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не проанализирована прочая полученная информация на предмет того, указывает ли она на риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий.			+	
5.5.3.9	пункт 24 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценена информация, полученная в результате выполнения прочих процедур оценки рисков, на предмет того, не указывает ли она на наличие факторов риска недобросовестных действий.			+	
5.5.4	пункты 25, 44 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценены и не задокументированы риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации.			+	
5.5.5	пункты 26 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценено, какие типы выручки, операций по признанию выручки или предпосылки влекут за собой риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий.			+	
5.5.6	пункт 27 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не отнесены оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий к значительным или не выполнены соответствующие процедуры в отношении понимания системы внутреннего контроля аудируемой организации, включая контрольные действия, относящиеся к таким рискам.			+	
5.5.7	пункты 28, 29, 45 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не определены или не задокументированы процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности, в частности: - назначен персонал без учета знаний, навыков и способностей, не проведен за ним надзор; - не оценены выбор и применение организацией учетной политики; - не включен элемент непредсказуемости при выборе характера, сроков и объема аудиторских процедур.	+			
5.5.8	пункт 30 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не выполнены аудиторские процедуры, характер, сроки и объем которых разработаны с учетом оцененных рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне предпосылок.			+	
5.5.9	пункт 32 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией независимо от оценки рисков обхода руководством средств контроля не выполнены аудиторские процедуры, связанные с проверкой надлежащего характера бухгалтерских записей и прочих корректировок, анализом оценочных значений на предмет предвзятости, оценкой экономического смысла значительных операций, выходящих за рамки обычной деятельности организации.				

5.5.9.1	подпункт "(а)" пункта 32 MCA 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проверили надлежащий характер бухгалтерских записей и прочих корректировок, сделанных при подготовке финансовой отчетности, в то числе: - не направила запросы о ненадлежащих или необычных действиях, относящихся к обработке бухгалтерских записей и прочих корректировок; - не отобрала бухгалтерские записи и прочие корректировки, выполненные в конце отчетного периода; - не рассмотрела необходимость проверки бухгалтерских записей и прочих корректировок за весь период.			+	+
5.5.9.2	подпункт "(b)" пункта 32 MCA 240 пункт 21 MCA 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проанализировали оценочные значения на предмет предвзятости и не оценила, не свидетельствуют ли о риске существенного искажения вследствие недобросовестных действий обстоятельства, породившие предвзятость, в том числе: - не оценили принятые руководством при выработке включенных в финансовую отчетность оценочных значений суждения и решения на предмет того, не указывают ли они на возможную предвзятость со стороны руководства организации либо не переоценили при необходимости эти оценочные значения, взятые в целом; - не провели ретроспективный анализ суждений и допущений руководства, относящихся к значительным оценочным значениям, отраженным в финансовой отчетности предыдущего года.			+	+
5.5.9.3	подпункт "(с)" пункта 32 MCA 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили экономический смысл значительных операций, выходящих за рамки обычной деятельности организации, на предмет их совершения с целью недобросовестного формирования финансовой отчетности или с целью сокрытия неправомерного присвоения активов.			+	+
5.5.10	пункт 33 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не определено, следует ли в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля выполнить прочие аудиторские процедуры (в тех случаях, когда имеются риски обхода руководством средств контроля, которые не покрыты процедурами, выполняемыми для соблюдения требований пункта 32 MCA 240).	+			
5.5.11	пункт 34 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не определено, указывают ли аналитические процедуры, выполняемые перед завершением аудита, на ранее не выявленный риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.			+	
5.5.12	пункты 35, 36 MCA 240	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценены выявленные искажения на предмет того, не являются ли они признаком недобросовестных действий, а также при наличии соответствующих признаков не оценены последствия этого искажения в отношении надежности заявлений руководства, и (или) не переоценены риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий и их влияние на характер, сроки и объем аудиторских процедур.			+	
5.5.13	пункты 37, 38 MCA 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили последствия для проводимого аудита, в случае если подтвержден факт того, что финансовая отчетность существенно искажена в результате недобросовестных действий, либо однозначный вывод о наличии или отсутствии такого искажения не может быть сделан.				+
5.5.14	пункт 39 MCA 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили письменные заявления от руководства и (или) от лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что: - они подтверждают свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и обнаружения недобросовестных действий; - они раскрыли аудитору соответствующие результаты оценки руководством риска того, что финансовая отчетность может оказаться существенно искаженной в результате недобросовестных действий; - они раскрыли аудитору всё, что им известно о воздействующих на организацию недобросовестных действиях или подозрениях в недобросовестных действиях с участием лиц, влияющих на финансовую отчетность; - они раскрыли аудитору всё, что им известно о любых заявлениях о недобросовестных действиях или подозрениях в недобросовестных действиях, влияющих на финансовую отчетность организации.			+	



5.5.15	пункт 40, 42, 46 MCA 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация своевременно не сообщили руководству соответствующего уровня случаи выявленных недобросовестных действий либо получения информации, которая указывает на возможное наличие недобросовестных действий, или не включили эти сообщения в аудиторскую документацию.				+
5.5.16	пункт 41, 46 MCA 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили лицам, отвечающим за корпоративное управление (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией), о выявлении недобросовестных действий или подозрении в их наличии, которые приводят к существенному искажению в финансовой отчетности, или не включили эти сообщения в аудиторскую документацию.				+
5.5.17	пункт 43, 46 MCA 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, существует ли обязанность сообщать о выявленных недобросовестных действиях либо подозрениях в таких действиях лицам за пределами организации, в том числе регулирующим органам, или не включили эти сообщения в аудиторскую документацию.				+
5.5.18	пункт 44 MCA 240	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию следующие аспекты понимания аудируемой организации и ее окружения и оценки рисков существенного искажения: - значимые решения, выработанные в ходе обсуждения между членами аудиторской группы относительно подверженности финансовой отчетности организации риску существенного искажения вследствие недобросовестных действий; - выявленные и оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок.			+	
<b>5.6. Международный стандарт аудита 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности"</b>						
5.6.1	пункты 12-14 MCA 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.	+		+	
5.6.2	пункт 16 MCA 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не запросили у руководства и, если уместно, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, письменные заявления о том, что все известные случаи несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, были раскрыты аудитору.			+	
5.6.3	пункты 18, 29 MCA 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.			+	
5.6.4	пункты 19, 29 MCA 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не обсудили с руководством и, если уместно, с лицами, отвечающими за корпоративное управление, выявленные случаи подозрения несоблюдения законов и нормативных актов, не включили результаты обсуждения в аудиторскую документацию и (или) не рассмотрели вопрос о целесообразности получения юридической консультационной помощи.	+			
5.6.5	пункт 21 MCA 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили последствия несоблюдения законов и нормативных актов в отношении аудиторской оценки риска и надежности письменных заявлений, и (или) не приняли надлежащие меры.			+	
5.6.6	пункт 22 MCA 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию о фактах, связанных с несоблюдением законов и нормативных актов (за исключением явно малозначительных фактов, или когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией).			+	

5.6.7	пункт 24 MCA 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до лиц следующего уровня корпоративной системы управления организации сведения о подозрениях вовлеченности членов руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление, в несоблюдение организацией законов и нормативных актов или при отсутствии более высокого уровня корпоративной иерархии не рассмотрели вопрос о целесообразности получения юридической помощи.			+	
5.6.8	пункт 25 MCA 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой или отрицательное мнение о финансовой отчетности в случае если аудиторская группа пришла к выводу, что несоблюдение законов и нормативных актов оказывает существенное влияние на финансовую отчетность и надлежащим образом не отражено в ней.			+	+
5.6.9	пункт 26 MCA 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой или не отказались от выражения мнения о финансовой отчетности на основании ограничения объема аудита в случае если руководство или лица, отвечающие за корпоративное управление, препятствуют аудитору в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств для оценки существенности искажений в финансовой отчетности вследствие несоблюдения организацией законов и нормативных актов.			+	+
5.6.10	пункт 28 MCA 250	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, есть ли у них обязанность доложить о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов сторонним по отношению к организации лицам в случае если аудитор выявил или подозревает несоблюдение законов и нормативных актов, в том числе в отношении законодательства по противодействию легализации и отмыванию доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.			+	
<b>5.7. Международный стандарт аудита 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"</b>						
5.7.1	пункты 11, 12 MCA 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили соответствующее лицо или лица в структуре корпоративного управления организации, с которыми они будут осуществлять информационное взаимодействие.	+			
5.7.2	пункт 14 MCA 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о своих обязанностях в отношении аудита финансовой отчетности, в частности, о следующих аспектах: - о своей ответственности за формирование и выражение мнения о финансовой отчетности, которая была подготовлена руководством организации под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление; - аудит финансовой отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.	+			
5.7.3	пункт 15 MCA 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не предоставили лицам, отвечающим за корпоративное управление, краткую информацию о запланированном объеме и сроках проведения аудита, включая сведения о значимых рисках, выявленных аудитором.	+			
5.7.4	пункт 16 MCA 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, следующее: - мнение аудитора о значимых качественных аспектах учетной практики организации, включая оценочные значения и раскрытие информации; - информацию о значительных трудностях, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита (если такие были); - значимые вопросы, которые возникли в ходе аудита, и письменные заявления руководства, запрошенные аудитором (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией); - обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, в случае их наличия.			+	
5.7.5	пункты 17, 20 MCA 260	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о соблюдении сотрудниками, самой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором и, если применимо, организацией, входящей в сеть, соответствующих этических требований в отношении независимости, а также прочих вопросов, влияющих на независимость.			+	



5.10.1	пункты 5, 6 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили процедуры оценки рисков или не включили в процедуры оценки рисков направление запросов соответствующим лицам в организации, аналитические процедуры, наблюдение и инспектирование.			+	
5.10.2	пункт 7 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, является ли значимой для выявления рисков существенного искажения информация, полученная при выполнении процедуры принятия или продолжения отношений с клиентом.	+			
5.10.3	пункт 9 МСА 315	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в случае если планируется использовать информацию, полученную из предыдущего задания, не установлено, произошли ли какие-либо изменения со времени проведения предыдущего задания, которые могут повлиять на применимость такой информации для текущего аудита.	+			
5.10.4	пункты 11-12, 29, 32 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация с целью оценки рисков не получили понимание аудируемой организации и ее окружения (отраслевых, регуляторных факторов, характера и структуры организации, способов ее финансирования, учетной политики, целей и стратегии организации, финансовых результатов деятельности), а также организации системы внутреннего контроля, и не включили в аудиторскую документацию ключевые элементы и источники информации.	+			
5.10.5	пункт 13 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проанализировали структуру значимых для аудита средств контроля и (или) с помощью дополнительных процедур (помимо направления запросов) не установили, внедрены ли они на практике.	+			
5.10.6	пункт 14 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание контрольной среды и (или) не оценили: - была ли создана и поддерживается ли руководством аудируемой организации культура честности и этического поведения; - обеспечивают ли элементы контрольной среды в совокупности надлежащую основу для других компонентов внутреннего контроля.	+			
5.10.7	пункты 15-17 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание того, осуществляется ли в организации выявление бизнес-рисков, оценивается ли их значительность и вероятность возникновения, принимаются ли меры по снижению таких рисков.	+			
5.10.8	пункты 18-19 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание информационной системы аудируемого лица, в том числе в отношении процедур записи операций, их обработки, корректировки, процесса подготовки финансовой отчетности, включая значимые оценочные значения, средств контроля, а также в отношении информационного взаимодействия с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, сообщения информации регулирующим органам.	+			
5.10.9	пункты 20-21 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание тех контрольных действий, которые необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок и разработать дальнейшие аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски и (или) не получили понимание того, каким образом организация отвечает на риски, возникающие вследствие использования информационных технологий.			+	
5.10.10	пункты 22-24 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание основных действий, которые используются организацией для мониторинга внутреннего контроля за финансовой отчетностью, включая понимание статуса и обязанностей службы внутреннего аудита (если имеется) и источников информации, используемых организацией для мероприятий по мониторингу.	+			
5.10.11	пункты 25-28 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности либо на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации и (или) не проводили для этих целей процедуры в соответствии с пунктами 26, 28 МСА 315 и (или) не определили значительные риски.			+	
5.10.12	пункт 30 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание значимых для проводимого аудита средств контроля организации за рисками, в случаях, когда в отношении этих рисков собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства только на основе процедур проверки по существу невозможно или практически нецелесообразно.			+	

5.10.13	пункт 31 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не пересмотрели свою оценку и (или) не внесли изменения в запланированные дальнейшие аудиторские процедуры, когда в ходе выполнения дальнейших аудиторских процедур получены аудиторские доказательства или новая информация, которые противоречат прежним аудиторским доказательствам.			+	
5.10.14	пункт 32 МСА 315	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию обсуждение между членами аудиторской группы подверженности финансовой отчетности организации риску существенного искажения, в том числе вследствие недобросовестных действий и принятые значимые решения.			+	
<b>5.11. Международный стандарт аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"</b>						
5.11.1	пункты 10, 12, 14 МСА 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.			+	
5.11.2	пункты 10, 12, 14 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании не определили необходимость установить уровни существенности, применяемые к отдельным операциям, остаткам по счетам или раскрытию информации, не пересмотрели их в необходимых случаях и (или) не включили их в аудиторскую документацию.	+			
5.11.3	пункты 11, 14 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили существенность для выполнения аудиторских процедур в целях оценки рисков существенного искажения и определения характера, сроков и объема последующих аудиторских процедур и (или) не включили ее в аудиторскую документацию.			+	
5.11.4	пункт 13 МСА 320	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае пересмотра и применения более низкого уровня существенности, чем изначально установленный, не определили, есть ли необходимость в пересмотре существенности для выполнения аудиторских процедур, а также сохраняют ли свою актуальность характер, сроки и объемы последующих аудиторских процедур.	+			
<b>5.12. Международный стандарт аудита 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"</b>						
5.12.1	пункты 6, 7 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащим образом аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок и (или) не получили более убедительные доказательства в ответ на риски, оцененные аудитором как более высокие.			+	
5.12.2	пункт 8 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели тестирование средств контроля для сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении операционной эффективности соответствующих средств контроля, если оценка рисков существенного искажения исходила из эффективности средств контроля либо только проверка по существу не в состоянии обеспечить получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств.			+	
5.12.3	пункт 10 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении тестирования средств контроля не выполнили прочие аудиторские процедуры в сочетании с опросом для того, чтобы получить аудиторские доказательства в отношении эффективности средств контроля.			+	
5.12.4	пункт 12 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, определив операционную эффективность средств контроля в рамках промежуточного периода, не получили аудиторские доказательства значительных изменений в данных средствах контроля, произошедших после окончания этого промежуточного периода и (или) не определили, какие дополнительные аудиторские доказательства следует получить в отношении оставшегося периода.			+	
5.12.5	пункты 13, 14 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае рассмотрения вопроса о допустимости использования в ходе аудита оценки эффективности средств контроля, полученной в рамках предшествующих заданий, не выполнили надлежащие аудиторские процедуры в соответствии с пунктами 13, 14 МСА 3300.			+	
5.12.6	пункт 15 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не протестировали в текущем периоде средства контроля за значительным риском, если планируется полагаться на такие средства контроля.			+	
5.12.7	пункт 16, 17 МСА 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащие действия в отношении оценки эффективности средств контроля в соответствии с пунктами 16, 17 МСА 330 в случаях, если выявлены недостатки в применении средств контроля, на которые ранее планировалось полагаться, в том числе не оценили влияние выявленных в ходе процедур проверки по существу искажений на эффективность средств контроля.			+	



5.12.8	пункт 18 MCA 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры проверки по существу в отношении каждого существенного вида операций, остатка по счету и раскрытия информации независимо от оцененных рисков существенного искажения.			+	
5.12.9	пункт 19 MCA 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели вопрос о том, следует ли провести в качестве аудиторских процедур проверки по существу процедуры внешнего подтверждения.			+	
5.12.10	пункты 20, 28 MCA 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в состав проводимых аудитором процедур проверки по существу и не отразили в аудиторской документации следующие аудиторские процедуры: - согласование или сверка финансовой отчетности с данными бухгалтерского учета; - проверка существенных бухгалтерских записей и прочих корректировок, выполненных при подготовке финансовой отчетности.			+	
5.12.11	пункт 21 MCA 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры проверки по существу, нацеленные на реагирование на оцененный значительный риск существенного искажения на уровне предпосылок, или не включили в аудиторские процедуры детальные тесты, если подход к значительному риску состоит только из процедур проверки по существу.			+	
5.12.12	пункт 22 MCA 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведенных на промежуточную дату процедурах проверки по существу не выполнили в отношении оставшейся части отчетного периода процедуры проверки по существу в сочетании с тестами средств контроля либо только процедуры проверки по существу, если их достаточно.			+	
5.12.13	пункт 24 MCA 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, соответствует ли состав финансовой отчетности, включая соответствующее раскрытие информации, применимой концепции подготовки финансовой отчетности.			+	
5.12.14	пункт 28 MCA 330	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отразили в аудиторской документации: - характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности; - связь этих процедур с оцененными рисками на уровне предпосылок; - соответствующие результаты этих аудиторских процедур, включая выводы, если они не очевидны; - выводы о том, что она полагалась на средства контроля, которые тестировались в ходе предшествующего аудита (если применимо).			+	
<b>5.13. Международный стандарт аудита 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"</b>						
5.13.1	пункт 9 MCA 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при получении понимания организации-пользователя не получили понимание того, каким образом организация-пользователь пользуется услугами обслуживающей организации в своей деятельности, включая характер и значительность предоставляемых обслуживающей организацией услуг, характер отношений между организацией-пользователем и обслуживающей организацией.	+			
5.13.2	пункт 10 MCA 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили средства контроля организации-пользователя, которые относятся к услугам, предоставляемым обслуживающей организацией, включая те, которые применяются к операциям, обрабатываемым обслуживающей организацией.	+			
5.13.3	пункты 11-14 MCA 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточное понимание характера и значимости услуг, предоставляемых обслуживающей организацией, и их воздействие на систему внутреннего контроля организации-пользователя, связанную с проводимым аудитом, для того, чтобы обеспечить основу для выявления и оценки рисков существенного искажения.	+			
5.13.4	пункт 15 MCA 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите организации-пользователя в ответ на оцененные риски не провели дополнительные аудиторские процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в обслуживающей организации, если нет возможности получить такие доказательства из данных, которые хранит организация-пользователь.			+	
5.13.5	пункты 16-18 MCA 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не собрали аудиторские доказательства эффективности средств контроля в обслуживающей организации посредством одной или нескольких процедур, указанных в пунктах 16-18 MCA 402, если планируется полагаться на их эффективность.	+			



5.13.6	пункт 19 MCA 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не запросили у руководства организации-пользователя, сообщала ли обслуживающая организация организации-пользователю или известно ли организации-пользователю из других источников о фактах недобросовестных действий, несоблюдения законодательных и нормативных актов или неустранения искажений, влияющих на финансовую отчетность организации-пользователя.			+	
5.13.7	пункт 20 MCA 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали мнение в аудиторском заключении организации-пользователя, если не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении предоставляемых обслуживающей организацией услуг.			+	
5.13.8	пункты 21, 22 MCA 402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация ссылается в содержащем немодифицированное мнение аудиторском заключении организации-пользователя на работу аудитора обслуживающей организации, если только это не указывает на то, что такая ссылка не ограничивает ответственность аудитора организации-пользователя за его аудиторское мнение.	+			
<b>5.14. Международный стандарт аудита 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита"</b>						
5.14.1	пункт 5 MCA 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не накапливали искажения, выявленные в ходе аудита, за исключением тех, которые являются явно незначительными.			+	
5.14.2	пункт 6 MCA 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, есть ли необходимость пересмотреть общую стратегию аудита и план аудита, если: - характер выявленных искажений и обстоятельства их возникновения указывают на то, что могут существовать и другие искажения, которые в совокупности с искажениями, накопленными в ходе проводимого аудита, могут оказаться существенными; - совокупность искажений, накопленных в ходе проводимого аудита, приближается к существенности.	+			
5.14.3	пункт 7 MCA 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили дополнительные аудиторские процедуры с целью определить, не сохранились ли какие-либо искажения, если по запросу аудитора руководство организации исправило обнаруженные искажения.	+			
5.14.4	пункт 8 MCA 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация своевременно не проинформировали руководство соответствующего уровня обо всех накопленных искажениях и (или) не предложили руководству организации исправить эти искажения.			+	
5.14.5	пункт 10 MCA 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не переоценили существенность, если она основана на расчетных данных, чтобы подтвердить ее актуальность в контексте фактических финансовых результатов организации, прежде чем приступить к оценке воздействия неисправленных искажений.	+			
5.14.6	пункт 11 MCA 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, являются ли неисправленные искажения существенными с точки зрения их размера, характера и специфических обстоятельств в отношении как отдельных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, так и в отношении финансовой отчетности в целом.			+	
5.14.7	пункты 12, 13 MCA 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили лицам, отвечающим за корпоративное управление, о неисправленных искажениях и их возможном влиянии на мнение аудитора в аудиторском заключении.			+	
5.14.8	пункт 14 MCA 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не запросили письменное заявление руководства и, если уместно, лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, считают ли они воздействие неисправленных искажений несущественным для финансовой отчетности в целом.	+			
5.14.9	пункт 15 MCA 450	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию: - величину, ниже которой искажения будут оцениваться как явно малозначительные; - все искажения, накопленные в ходе проводимого аудита, с указанием сведений о том, были ли они исправлены; - свой вывод о том, являются ли неисправленные искажения в отдельности или в совокупности существенными, и основания для такого вывода.			+	

5.15. Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства"						
5.15.1	пункт 6 MCA 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры, обеспечивающие получение достаточных надлежащих доказательств.			+	
5.15.2	пункт 7 MCA 500 пункт 12 MCA 240 пункт 15 MCA 200	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении аудиторских процедур не учитывали уместность и надежность информации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств и (или) не сохраняли профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита, в том числе допуская возможность существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий.			+	
5.15.3	пункт 8 MCA 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при использовании информации, подготовленной экспертом руководства, не оценили компетентность, способности и объективность этого эксперта и (или) не получили понимание работы этого эксперта и (или) не оценили, является ли работа этого эксперта надлежащей в качестве аудиторского доказательства соответствующей предпосылки.	+			
5.15.4	пункт 9 MCA 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при использовании информации, подготовленной организацией, не собрали аудиторские доказательства о точности и полноте информации и (или) не оценили, является ли эта информация достаточно точной и подробной для целей аудитора.			+	
5.15.5	пункт 10 MCA 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили эффективные способы отбора объектов тестирования и (или) распространили результаты аудиторских процедур, примененных к конкретным отобраным объектам, на всю генеральную совокупность.	+			
5.15.6	пункт 11 MCA 500	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, какие изменения или дополнения в аудиторских процедурах необходимы в случае, когда: - аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника или - аудитор сомневается в надежности информации, используемой в качестве аудиторских доказательств.	+			
5.16. Международный стандарт аудита 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях"						
5.16.1	пункт 4 MCA 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при существенности для финансовой отчетности запасов: - не присутствовали при проведении инвентаризации запасов, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо, с целью наблюдения и оценки процедур организации по учету и контролю за результатами инвентаризации, проверки запасов, выполнения контрольных пересчетов, и (или) - не провели аудиторские процедуры в отношении итоговых данных о запасах в организации.			+	
5.16.2	пункт 5 MCA 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация дополнительно не провели аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств того, надлежащим ли образом учтены изменения в запасах между датой инвентаризации и отчетной датой, если инвентаризация запасов выполняется на дату, которая не является отчетной датой.			+	
5.16.3	пункты 6, 7 MCA 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели альтернативные аудиторские процедуры в отношении наличия и состояния запасов в случае практической неосуществимости присутствия при инвентаризации и (или) не модифицировали мнение в аудиторском заключении при невозможности провести такие процедуры.			+	
5.16.4	пункт 8 MCA 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не собрали достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния существенных по сумме запасов, находящихся на хранении третьего лица, путем выполнения: - запроса подтверждения у этого третьего лица относительно количества и состояния запасов организации, находящихся у него на хранении, и (или) - проведения инспектирования или иных аудиторских процедур, уместных при таких обстоятельствах.			+	

5.16.5	пункты 9, 10, 12 MCA 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели надлежащие аудиторские процедуры с целью выявления претензий и судебных разбирательств аудируемого лица.			+	
5.16.6	пункт 11 MCA 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали свое мнение в аудиторском заключении в случае, когда не получены разъяснения внешнего юриста организации, включая ответ на запрос, или не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства путем проведения альтернативных аудиторских процедур.			+	
5.16.7	пункт 13 MCA 501	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не собрали достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении представления и раскрытия информации по сегментам, в том числе не провели анализ методов, применяемых руководством при определении информации по сегментам.	+			
<b>5.17. Международный стандарт аудита 505 "Внешние подтверждения"</b>						
5.17.1	пункт 7 MCA 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили третьи лица и информацию, которая должна быть подтверждена или запрошена, и (или) запросы не содержат информации об аудиторской организации, и (или) индивидуальный аудитор или аудиторская организация не контролировали отправку запросов.	+			
5.17.2	пункты 8, 12 MCA 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили альтернативные аудиторские процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в случае отказа руководства на направление запроса о подтверждении информации либо отсутствия ответа на направленный запрос.			+	
5.17.3	пункт 13 MCA 506	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили последствия отсутствия ответа на запрос о позитивном подтверждении для аудита и аудиторского мнения, когда ответ на такой запрос необходим для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, и выполнение только альтернативных аудиторских процедур их не обеспечит.			+	
5.17.4	пункт 9 MCA 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили лицам, отвечающим за корпоративное управление, о необоснованном отказе аудируемого лица разрешить отправить запрос о подтверждении информации либо о невозможности получить уместные и надежные аудиторские доказательства путем выполнения альтернативных аудиторских процедур, и (или) не определили последствия, которые такой отказ будет иметь для аудита и аудиторского мнения.			+	
5.17.5	пункты 10, 11, 16 MCA 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили результаты процедур внешнего подтверждения и не провели дополнительные аудиторские процедуры в случаях, когда есть сомнения в достоверности данных в ответе на запрос или когда ответ на запрос содержит недостоверные данные.			+	
5.17.6	пункт 14 MCA 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не исследовали расхождения в ответах на запросы с целью установить, свидетельствуют ли они о наличии искажений.			+	
5.17.7	пункт 15 MCA 505	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация использует только запросы о негативном подтверждении в качестве единственной аудиторской процедуры в случае, когда не выполняется хотя бы одно из перечисленных условий: - риск существенного искажения оценен как низкий и получены доказательства в отношении эффективности средств контроля; - генеральная совокупность состоит из большого количества незначительных по величине и одинаковых по характеру остатков по счетам или операций; - ожидается, что доля расхождений будет крайне незначительной.	+			
<b>5.18. Международный стандарт аудита 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода"</b>						
5.18.1	пункты 5-7 MCA 510	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, были ли остатки на конец предыдущего периода корректно перенесены на текущий период, и (или) не получили доказательств в отношении остатков на начало периода и их влияния на текущую отчетность путем анализа рабочей документации предшествующего аудитора или выполнения других аудиторских процедур.			+	
5.18.2	пункт 9 MCA 510	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили влияние модификации в аудиторском заключении предшествующего аудитора на оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности за текущий период.	+			

5.18.3	пункты 10-12 MCA 510	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой (не отказались от выражения мнения), если не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода, или если индивидуальный аудитор или аудиторская организация пришли к выводу о существенном искажении остатков на начало периода.			+	
5.18.4	пункт 13 MCA 510 пункт 11 MCA 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили модифицированное мнение о финансовой отчетности за текущий период, если мнение предшествующего аудитора относительно финансовой отчетности за предыдущий период содержало модификации, которые сохранили свою актуальность.			+	
<b>5.19. Международный стандарт аудита 520 "Аналитические процедуры"</b>						
5.19.1	пункт 5 MCA 520	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении аналитических процедур для целей проверки по существу не определили их пригодность для определенных предпосылок с учетом оцененных рисков, и (или) не оценили ожидание по суммам, отраженным в учете, и надежность данных, на которых основано такое ожидание, и (или) не определили расхождение между суммами, отраженным в учете, и ожидаемыми показателями, которое является приемлемыми.			+	
5.19.2	пункт 6 MCA 520	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при завершении аудита не провели аналитические процедуры, которые способствовали бы формированию у аудитора общего вывода относительно соответствия финансовой отчетности организации пониманию аудитора.	+			
5.19.3	пункт 7 MCA 520	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили соответствующие аудиторские доказательства в случае, если в результате проведения аналитических процедур выявлены отклонения или соотношения, которые противоречат прочей имеющейся информации или существенно расходятся с ожидаемыми показателями.			+	
<b>5.20. Международный стандарт аудита 530 "Аудиторская выборка"</b>						
5.20.1	пункты 6, 7 MCA 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании аудиторской выборки не приняли во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка, и (или) определили объем выборки, который не является достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня.			+	
5.20.2	пункт 8 MCA 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация производили отбор элементов для выборки таким образом, что возможность быть отобранным была не у каждого элемента выборки в генеральной совокупности.	+			
5.20.3	пункты 9-11 MCA 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выполнили аудиторские процедуры, которые соответствуют цели аудита, в отношении не каждого отобранного элемента или при невозможности применения таких процедур по отношению к отобранному элементу не выполнили действия в соответствии с пунктами 10-11 MCA 530.	+			
5.20.4	пункты 12, 13 MCA 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не исследовали характер и причину каждого выявленного отклонения или искажения и (или) не оценили их возможное влияние на цель аудиторской процедуры и другие области аудита, в том числе в случае, когда выявленное искажение рассматривается как аномалия.			+	
5.20.5	пункт 14 MCA 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении детального тестирования не экстраполировали искажения, обнаруженные в выборке, на всю генеральную совокупность.			+	
5.20.6	пункт 15 MCA 530	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили по результатам выборки, обеспечивает ли использование аудиторской выборки достаточные основания для выводов о протестированной генеральной совокупности.	+			
<b>5.21. Международный стандарт аудита 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации"</b>						
5.21.1	пункты 8, 9 MCA 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при оценке рисков существенного искажения оценочных значений не проанализировали методы и модели, применяемые руководством аудируемого лица для признания и расчета оценочных значений, способы раскрытия информации об оценочных значениях в финансовой отчетности, и (или) не проанализировали оценочные значения, отраженные в финансовой отчетности предыдущего периода.			+	

5.21.2	пункты 10, 11 MCA 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении рисков существенного искажения не установили степень неопределенности, связанную с оценочным значением, и (или) не установили, приведут ли любые из оценочных значений с высокой степенью неопределенности к возникновению значительных рисков.	+			
5.21.3	пункты 12, 13 MCA 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, являются ли методы расчета оценочных значений уместными, и было ли их применение последовательным с учетом требований применимой концепции подготовки финансовой отчетности.	+			
5.21.4	пункт 14 MCA 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, требуются ли специальные навыки или знания по одному или нескольким аспектам оценочных значений для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.	+			
5.21.5	пункт 15 MCA 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при наличии значительных рисков в отношении оценочных значений дополнительно не оценили меры, предпринимаемые руководством для снижения степени неопределенности при расчете оценочных значений, включая рассмотрение альтернативных процедур, и обоснованность использованных руководством значительных допущений.	+			
5.21.6	пункты 17-20 MCA 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении признания, расчета и раскрытия оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.			+	
5.21.7	пункт 22 MCA 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили письменные заявления от руководства и, если уместно, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, в которых они выражали бы свое мнение об обоснованности допущений, использованных при расчете оценочных значений.	+			
5.21.8	пункт 23 MCA 540	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в аудиторской документации не отразили основание для сделанных им выводов об обоснованности оценочных значений, с которыми связаны значительные риски, и раскрытие информации о них.			+	
<b>5.22. Международный стандарт аудита 550 "Связанные стороны"</b>						
5.22.1	пункты 12, 18 MCA 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в ходе оценки рисков не оценили риски существенного искажения, связанные с наличием взаимоотношений и операций между связанными сторонами.	+			
5.22.2	пункты 13, 26 MCA 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства и в соответствующих случаях от лиц, отвечающих за корпоративное управление, письменные заявления в том, что они раскрыли аудитору данные о связанных сторонах организации, об известных им взаимоотношениях и операциях между связанными сторонами и надлежащим образом отразили в бухгалтерском учете и раскрыли такие взаимоотношения и операции.			+	
5.22.3	пункты 14, 15 MCA 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проводили процедуры в отношении выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, в том числе не изучили подтверждения от банков и юристов, протоколы собраний акционеров и лиц, отвечающих за корпоративное управление.			+	
5.22.4	пункт 18 MCA 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили выявленные операции со связанными сторонами за рамками обычной деятельности как приводящие к возникновению значительных рисков.	+			
5.22.5	пункты 20-24 MCA 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели аудиторские процедуры в соответствии с пунктами 21-24 МСА 550 для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оцененных рисков существенного искажения финансовой отчетности, обусловленных взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами, в том числе при выявлении ранее не выявленных (не сообщенных руководством аудируемого лица) операций.			+	
5.22.6	пункт 25 MCA 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при формировании мнения о финансовой отчетности не оценили соответствие раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами применимой концепции подготовки финансовой отчетности.			+	
5.22.7	пункт 27 MCA 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до лиц, отвечающих за корпоративное управление, все значимые вопросы, возникающие в ходе аудита и имеющие отношение к связанным сторонам организации (кроме случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией).	+			



5.22.8	пункт 28 MCA 550	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию наименования выявленных связанных сторон и сведения о характере взаимоотношений между ними.			+	
<b>5.23. Международный стандарт аудита 560 "События после отчетной даты"</b>						
5.23.1	пункты 6, 7, 9 MCA 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении событий после отчетной даты : - не получили понимание установленных руководством процедур, предназначенных для выявления событий после отчетной даты; - не запросили у руководства и, если уместно, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию о событиях после отчетной даты; - не ознакомились с протоколами, иными документами после отчетной даты; - не ознакомились с последней промежуточной финансовой отчетностью организации после отчетной даты (при наличии такой отчетности).	+			
5.23.2	пункт 8 MCA 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении событий, которые требуют корректировки или раскрытия информации в финансовой отчетности, не установили, отражено ли надлежащим образом в финансовой отчетности каждое такое событие.			+	
5.23.3	пункты 11, 15 MCA 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при внесении руководством изменений в финансовую отчетность: - не выполнили в отношении внесенных изменений аудиторские процедуры, которые требуются при таких обстоятельствах, и (или) - не продлили период, охватываемый аудиторскими процедурами в отношении событий после отчетной даты, и (или) - не представили новое аудиторское заключение о финансовой отчетности, в которую были внесены изменения, и (или) - не проанализировали действия, предпринятые руководством для информирования о сложившейся ситуации заинтересованных лиц.			+	
5.23.4	пункт 13 MCA 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, когда руководство не вносит изменений в финансовую отчетность при обстоятельствах, требующих внесения изменений: - в случае если аудиторское заключение еще не было предоставлено: не модифицировали мнение; - в случае если аудиторское заключение уже было предоставлено: не уведомили руководство, а также лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что они не должны выпускать финансовую отчетность, предназначенную для третьих лиц, до тех пор, пока в нее не будут внесены необходимые изменения.			+	
5.23.5	пункт 16 MCA 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при внесении руководством изменений в финансовую отчетность не включили в новое или измененное аудиторское заключение разделы "Важные обстоятельства" или "Прочие сведения", в котором более подробно изложены причины изменения ранее выпущенной финансовой отчетности и внесения изменений в заключение, ранее предоставленное аудитором.	+			
5.23.6	пункт 17 MCA 560	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, когда руководство не предпринимает необходимых действий для информирования о сложившейся ситуации каждого, кто получил ранее выпущенную финансовую отчетность, и не вносит изменений в финансовую отчетность при обстоятельствах, требующих внесения изменений: - не уведомили руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что аудитор примет меры, чтобы не допустить использования аудиторского заключения в будущем; - не предприняли действий для того, чтобы не допустить использования аудиторского заключения, если аудируемое лицо необходимых мер не предпринимает.			+	
<b>5.24. Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности"</b>						
5.24.1	пункты 10, 12 MCA 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.			+	



5.24.2	пункты 13, 14 MCA 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при рассмотрении выполненной руководством оценки непрерывности деятельности охватили меньший период, чем тот, в отношении которого руководство выполнило свою оценку (не менее 12 месяцев с отчетной даты) и (или) не определили, включает ли оценка руководства всю значимую информацию, о которой стало известно в результате проведения аудита.	+			
5.24.3	пункт 15 MCA 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства информации о том, известно ли ему о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной руководством оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.	+			
5.24.4	пункт 16 MCA 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении условий или событий, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности, не провели дополнительные процедуры, в том числе не рассмотрели планы руководства относительно будущих действий, прогноз движения денежных средств (если есть), не получили письменные заявления от руководства в отношении планируемых действий, а также оценку непрерывности деятельности, если ранее ее не было.			+	
5.24.5	пункты 17, 18 MCA 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого при подготовке финансовой отчетности, и (или) не сделали вывод (сделали неверный вывод на основе полученных доказательств) относительно правомерности применения этого принципа.			+	
5.24.6	пункт 21 MCA 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отрицательное мнение, если финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, когда применение руководством принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности неправомерно.			+	
5.24.7	пункты 19, 22 MCA 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация модифицировали мнение и (или) не включили в аудиторское заключение отдельный раздел под заголовком "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", если информация о существенной неопределенности (при ее наличии) раскрыта адекватно в финансовой отчетности.			+	
5.24.8	пункт 19, 23 MCA 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали мнение, и (или) в аудиторском заключении в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой (отрицательного мнения)" не констатировали наличие существенной неопределенности, если информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности,			+	
5.24.9	пункт 25 MCA 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали надлежащим образом лиц, отвечающих за корпоративное управление, о выявленных событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.			+	
5.24.10	пункт 26 MCA 570	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили объяснение причин значительной задержки в утверждении финансовой отчетности после отчетной даты, если такая имеется, и (или) не выполнили дополнительные аудиторские процедуры, если задержка может быть связана с событиями или условиями, касающимися оценки непрерывности деятельности.	+			

#### 5.25. Международный стандарт аудита 580 "Письменные заявления"

5.25.1	пункты 9-11 MCA 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства аудируемого лица подтверждения выполнения обязанностей по подготовке финансовой отчетности, предоставления всей необходимой информации и доступа к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания, а также того факта, что все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности.			+	
5.25.2	пункты 14, 15 MCA 580	Письменные заявления руководства аудируемого лица составлены после даты аудиторского заключения либо недостаточно близко к дате аудиторского заключения и (или) не адресованы аудитору.			+	
5.25.3	пункт 17 MCA 580	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при несоответствии между письменными заявлениями и прочими аудиторскими доказательствами не выполнили аудиторские процедуры для устранения этого противоречия.			+	





5.29.1	пункты 10-15 МСА 700 пункт 17 МСА 220	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация до выпуска аудиторского заключения не получили достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности финансовой отчетности, в том числе не оценили существенность неисправленных организацией искажений, надлежащее раскрытие информации, последовательность применения учетной политики и ее качественные аспекты, включая признаки возможной предвзятости руководства.			+	(менее трех аудиторских заданий в проверяемом периоде)	+	(три и более аудиторских задания в проверяемом периоде)
5.29.2	пункт 15 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не убедились в том, что финансовая отчетность содержит надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности или ее описание.			+			
5.29.3	пункт 16 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили модифицированное мнение, в случае если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.			+	(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)
5.29.4	пункты 17-18 МСА 700 пункт 6 МСА 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили немодифицированное мнение в аудиторском заключении, если в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами финансовая отчетность содержит существенные искажения либо не содержит надлежащего раскрытия информации, или достаточные надлежащие аудиторские доказательства не могут быть получены.			+	(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)
5.29.5	пункты 19, 26 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация по итогам аудита финансовой отчетности, подготовленной согласно концепции соответствия, в аудиторском заключении мнение аудитора содержит оценку достоверности отчетности.	+					
5.29.6	пункт 20 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация по итогам аудита не выпустили аудиторское заключение в письменной форме.						+
5.29.7	пункты 21-23, 28, 33, 37, 48 МСА 700 пункты 16, 20 МСА 705	Аудиторское заключение по форме не соответствует установленным МСА 700 требованиям, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице.	+					
5.29.8	пункты 23, 28, 33, 37 МСА 700, пункт 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ	В аудиторском заключении отсутствует раздел "Мнение" и (или) раздел "Основание для выражения мнения" и (или) раздел "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналогичное название) и (или) раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности".			+		+	(в случае отсутствия раздела "Мнение")
5.29.9	пункт 24 МСА 700	В разделе "Мнение" аудиторского заключения не указаны: организация, в отношении финансовой отчетности которой проведен аудит, факт проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью.			+			
5.29.10	пункты 25-27 МСА 700	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией в аудиторском заключении при выражении немодифицированного мнения о финансовой отчетности применена ненадлежащая формулировка, требования к которой установлены пунктами 25-27 МСА 700.	+					
5.29.11	пункт 28 МСА 700	Раздел аудиторского заключения "Основание для выражения мнения" не включает: - заявление о том, что аудит был проведен в соответствии с МСА; - ссылку на раздел аудиторского заключения, описывающий обязанности аудитора в соответствии с МСА; - заявление о том, что аудиторская организация независима согласно соответствующим этическим требованиям; - заявление о том, являются ли полученные аудиторские доказательства достаточными и надлежащими.			+			
5.29.12	пункт 30 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, не сообщили в аудиторском заключении информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701.			+			

5.29.13	пункты 33-35 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в разделе "Ответственность руководства за финансовую отчетность" (или имеющий аналогичное название) аудиторского заключения не описали ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, если применимо.			+	
5.29.14	пункты 37-40 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в раздел "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" аудиторского заключения не включили (включили ненадлежащим образом) заявление о цели аудита, описание аудита, заявление о применении профессионального суждения и сохранении профессионального скептицизма, иные вопросы в соответствии с пунктами 37-40 МСА 700.			+	
5.29.15	пункты 43-45 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили (включили ненадлежащим образом) в аудиторское заключение дополнительные отчеты в случае, если на них возлагаются такие обязанности.			+	
5.29.16	пункт 46 МСА 700	В аудиторском заключении не указано имя руководителя аудита в случае, если проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.	+			
5.29.17	пункт 47 МСА 700	Аудиторское заключение не подписано надлежащим образом.	+			
5.29.18	пункт 49 МСА 700	Аудиторское заключение выпущено ранее, чем индивидуальным аудитором или аудиторской организацией получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, на которых основано мнение аудитора, или ранее даты подготовки всех отчетов, составляющих финансовую отчетность, и даты подтверждения полномочий лиц, ответственных за данную финансовую отчетность.			+	+
5.29.19	пункты 53, 54 МСА 700	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация : - не распространили на нее свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда дополнительная информация является неотъемлемой частью финансовой отчетности, или - распространили на дополнительную информацию свое мнение о достоверности финансовой отчетности, когда такая информация отделена от финансовой отчетности.	+		(менее трех случаев в проверяемом периоде)	(три и более случаев в проверяемом периоде)

### 5.30. Международный стандарт аудита 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"

5.30.1	пункты 9-11 МСА 701	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, или при аудите иных организаций, в отношении которых принято решение информировать о ключевых вопросах, не определили и (или) не описали каждый ключевой вопрос аудита в отдельном разделе аудиторского заключения под названием "Ключевые вопросы аудита" (кроме случаев, когда такие вопросы связаны с модификацией мнения либо возможные негативные последствия сообщения превысят, по мнению аудитора, общественную пользу).			+	+
5.30.2	пункты 12, 15, 16 МСА 701	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при наличии оснований для выражения модифицированного мнения проинформировали о них в разделе "Ключевые вопросы аудита", не модифицировав при этом аудиторское заключение, или при соответствующих обстоятельствах не включили в раздел "Ключевые вопросы аудита" ссылку на раздел(ы) аудиторского заключения, содержащий(е) основания для выражения мнения с оговоркой.			+	
5.30.3	пункт 17 МСА 701	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о вопросах, которые определены как ключевые вопросы аудита, или об их отсутствии (если применимо).			+	
5.30.4	пункт 18 МСА 701	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отразили в аудиторской документации вопросы, которые требовали значительного внимания, и обоснование, являются ли все эти вопросы ключевыми вопросами аудита или нет, а также обоснование решения не информировать о вопросе, который был определен как ключевой вопрос аудита, в аудиторском заключении (если применимо).			+	

### 5.31. Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"



5.31.1	пункт 7 MCA 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили мнение с оговоркой в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения в отдельности или в совокупности являются существенными для финансовой отчетности, но не всеобъемлющими, или получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства невозможно, но возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть существенным, но не всеобъемлющим.			+	(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)	
5.31.2	пункт 8 MCA 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отрицательного мнения в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения в отдельности или в совокупности являются существенными и всеобъемлющими для финансовой отчетности.				+	(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)
5.31.3	пункты 9, 10 MCA 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от выражения мнения в том случае, когда получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства невозможно, а возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть одновременно существенным и всеобъемлющим.				+	(менее трех случаев в проверяемом периоде)	+	(три и более случаев в проверяемом периоде)
5.31.4	пункты 12-14 MCA 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили об ограничениях объема аудита, введенных руководством аудируемого лица, лицам, отвечающим за корпоративное управление (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией), и (или) не определили, имеется ли возможность выполнения альтернативных процедур для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств и (или) в случае невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств не отказались от проведения аудита либо не отказались от выражения мнения о финансовой отчетности.				+			
5.31.5	пункты 16, 17 MCA 705	В случае если выражено мнение с оговоркой или отрицательное мнение, или произошел отказ от выражения мнения, в аудиторском заключении используются ненадлежащие названия разделов и (или) не применены формулировки, указанные в пунктах 17-19 MCA 705.	+						
5.31.6	пункты 21-23 MCA 705	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией при наличии существенного искажения финансовой отчетности не включено в раздел "Основание для выражения мнения" описание и количественная оценка финансового влияния искажения, либо не указано на невозможность выполнения количественной оценки финансового влияния, либо не объяснено искажение в раскрытии информации.				+			
5.31.7	пункт 24 MCA 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не указали в разделе "Основание для выражения мнения" причины, по которым невозможно получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, если модифицированное мнение является результатом отсутствия такой возможности.				+			
5.31.8	пункт 25 MCA 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выражении мнения с оговоркой или отрицательного мнения, или отказа от выражения мнения не скорректировали соответствующие формулировки и разделы аудиторского заключения в соответствии с пунктами 25-27 MCA 705.	+						
5.31.9	пункт 30 MCA 705	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию об обстоятельствах, которые привели к предполагаемой модификации, и формулировку модификации, если в аудиторском заключении предполагается выразить модифицированное мнение.				+			
5.32. Международный стандарт аудита 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"									
5.32.1	пункты 8, 9 MCA 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторское заключение раздел "Важные обстоятельства" с указанием, что это не влечет модификации мнения, и со ссылкой на место в финансовой отчетности, где раскрыта информация по вопросу, который представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудиторов, важен для понимания финансовой отчетности ее пользователями.				+			
5.32.2	пункты 10, 11 MCA 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторское заключение раздел "Прочие сведения", если необходимо довести до сведения пользователей финансовой отчетности вопрос, который не представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудитора, важен для понимания процесса аудита или содержания заключения.	+						



5.32.3	пункт 12 MCA 706	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили о намерении включить в аудиторское заключение раздел "Важные обстоятельства" или раздел "Прочие сведения" лицам, отвечающим за корпоративное управление, и (или) не довели до их сведения формулировки, которые будут содержаться в этом разделе.	+			
<b>5.33. Международный стандарт аудита 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность"</b>						
5.33.1	пункт 7 MCA 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, согласуется ли сравнительная информация с числовыми показателями и раскрытием информации, представленными в финансовой отчетности за предыдущий период и (или) в случае, если в учетную политику были внесены изменения, не оценили, были ли они должным образом отражены в бухгалтерском учете, а также в достаточном объеме представлены и раскрыты в финансовой отчетности.			+	
5.33.2	пункт 9 MCA 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили письменные заявления в отношении всех периодов, указанных в аудиторском заключении, и (или) не получили особое письменное заявление в отношении любой корректировки, произведенной для устранения существенного искажения в финансовой отчетности за предыдущий период и влияющей на сравнительную информацию.	+			
5.33.3	пункт 11 MCA 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили модифицированное мнение о финансовой отчетности за текущий период в случаях, если ранее выпущенное заключение о финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий год содержало модификацию и причина модификации остается актуальной, или если выявлены существенные искажения в финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период, которые не были скорректированы.			+	
5.33.4	пункт 13 MCA 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при ссылке в аудиторском заключении на аудит, проведенный предшествующим аудитором, включили информацию об этом не в раздел "Прочие сведения" и (или) не указали тип мнения, выраженного предшествующим аудитором, а в случае модифицированного мнения соответствующие причины, а также дату указанного заключения.	+			
5.33.5	пункт 14 MCA 710	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не указали в разделе "Прочие сведения" аудиторского заключения о том, что сопоставимые показатели не проаудированы, если аудит финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период не проводился.			+	
<b>5.34. Международный стандарт аудита 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"</b>						
5.34.1	пункт 13 MCA 720	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не определен состав годового отчета аудируемого лица, способ и сроки его выпуска, и (или) не согласован с руководством вопрос о получении до даты аудиторского заключения годового отчета либо при невозможности его получения не запрошено у руководства письменное заявление, подтверждающее, что окончательный вариант документов, включенных в годовой отчет, будет предоставлен аудитору до выпуска организацией.	+			
5.34.2	пункт 14 MCA 720	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели вопрос о том, имеет ли место существенное несоответствие между прочей информацией и финансовой отчетностью и (или) имеет ли место существенное несоответствие между прочей информацией и сделанными в ходе аудита выводами.			+	
5.34.3	пункт 17 MCA 720	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при установленном существенном искажении прочей информации не указали руководству на необходимость исправления прочей информации и не установили, было ли исправление внесено, или не довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, об отказе руководства внести исправление.			+	
5.34.4	пункты 18 MCA 720	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, когда до даты аудиторского заключения установлено существенное искажение в прочей информации, и прочая информация не исправлена после информирования всех надлежащих лиц, не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, каким образом в аудиторском заключении планируется указать на данный факт, и (или) не рассмотрели возможность отказа от задания.			+	

5.34.5	пункт 21, 22 МСА 720	Аудиторское заключение не включает отдельный раздел "Прочая информация" или раздел, имеющий иное надлежащее название, со сведениями о прочей информации аудируемого лица, указанными в пункте 22 МСА 720 в случаях, если проводится аудит финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, или если при аудите иных организаций получена часть прочей информации или вся прочая информация.			+	
5.34.6	пункт 25 МСА 720	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не задокументировали процедуры, проведенные в соответствии с МСА 720, и (или) не включили в документацию окончательный вариант прочей информации, в отношении которой аудитор выполнил работу.			+	
<b>5.35. Международный стандарт аудита 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения"</b>						
5.35.1	пункты 8-12 МСА 800	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдали применимые для данного аудита МСА.			+	
5.35.2	пункт 13 МСА 800	Аудиторское заключение о финансовой отчетности специального назначения не содержит описания цели подготовки данной финансовой отчетности, предполагаемых пользователей отчетности, ссылку на примечание к финансовой отчетности специального назначения, в котором представлена данная информация.			+	
5.35.3	пункт 14 МСА 800	Аудиторское заключение о финансовой отчетности специального назначения не содержит раздел "Важные обстоятельства", в котором обращается внимание пользователей аудиторского заключения на то, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией специального назначения и, вероятно, она не может быть использована для другой цели под соответствующим заголовком.			+	
<b>5.36. Международный стандарт аудита 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности"</b>						
5.36.1	пункты 7-11 МСА 805	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдали применимые для данного аудита МСА, и (или) не адаптировали применимые МСА в соответствии с обстоятельствами аудиторского задания.			+	
5.36.2	пункт 12 МСА 805	В случае выполнения задания с предоставлением заключения об отдельном отчете из состава финансовой отчетности или отдельном элементе финансовой отчетности одновременно с заданием по аудиту полного комплекта финансовой отчетности аудируемого лица индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отдельное мнение по каждому заданию.	+			
5.36.3	пункты 15-17 МСА 805	При необходимости выразить отрицательное мнение о достоверности полного комплекта финансовой отчетности либо отказа от выражения мнения индивидуальный аудитор или аудиторская организация в аудиторском заключении сформировали немодифицированное мнение об отдельном отчете, являющемся частью этой финансовой отчетности, или об отдельном элементе, составляющем часть указанной финансовой отчетности (кроме случая, когда это мнение выражено в отдельном аудиторском заключении и отдельный элемент не составляет значительную часть полного комплекта финансовой отчетности организации).			+	
<b>5.37. Международный стандарт аудита 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности"</b>						
5.37.1	пункт 5 МСА 810	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли задание по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности в случае, если они не проводили аудит финансовой отчетности, на основе которой составляется обобщенная финансовая отчетность.			+	
5.37.2	пункты 6-8 МСА 810	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли задание по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности в случае, если критерии ее составления неприемлемы либо не получены соответствующие подтверждения руководства, и (или) не выполнили процедуры, которые необходимы для формирования аудиторского мнения об обобщенной финансовой отчетности.			+	
5.37.3	пункты 9-11, 17, 18 МСА 810	Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией мнение об обобщенной финансовой отчетности выражено с нарушением требований пунктов 9-11, 17, 18 МСА 810.	+			

5.37.4	пункты 12, 13 МСА 810	В случае выпуска аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности после заключения о проаудированной финансовой отчетности индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры в отношении событий после даты заключения о проаудированной финансовой отчетности и (или) не указали в аудиторском заключении об обобщенной финансовой отчетности то, что обобщенная финансовая отчетность не отражает влияние событий, которые произошли после даты аудиторского заключения о проаудированной финансовой отчетности.	+			
5.37.5	пункт 14 МСА 810	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к содержанию аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности.			+	
5.37.6	пункт 16 МСА 810	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выпустили аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности с датой более ранней, чем дата, на которую получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства или более ранней, чем дата аудиторского заключения о проаудированной финансовой отчетности.	+			
5.37.7	пункт 19 МСА 810	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выразили отрицательное мнение об обобщенной финансовой отчетности, если обобщенная финансовая отчетность не соответствует во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности или не является ее достоверным обобщением в соответствии с применимыми критериями.			+	
<b>5.38. Международный стандарт обзорных проверок 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов"</b>						
5.38.1	пункты 29-31 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от задания по обзорной проверке, если: - предварительное понимание обстоятельств задания указывает на недоступность или ненадежность информации, необходимой для выполнения задания, или - есть основания сомневаться в честности руководства, или - руководство или лица, отвечающие за корпоративное управление, в существенной степени ограничивают объем работы аудитора, или - не получен от руководства документ, в котором оно подтверждает, что понимает и согласно со своими обязанностями (пункт 30 МСОП 2400).			+	
5.38.2	пункты 36-38 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали в письменной форме условия задания по обзорной проверке до начала его выполнения с руководством или, если применимо, лицами, отвечающими за корпоративное управление.	+			
5.38.3	пункт 42 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в процессе выполнения задания по обзорной проверке не сообщали руководству или, если применимо, лицам, отвечающим за корпоративное управление, обо всех значимых обстоятельствах, касающихся задания по обзорной проверке.	+			
5.38.4	пункт 43-44 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили уровень существенности для финансовой отчетности в целом или не пересмотрели уровень существенности в случае, если получена информация, которая, будь она известна ранее, заставила бы с самого начала установить иной уровень существенности.			+	
5.38.5	пункты 45, 46 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры для понимания деятельности организации и среды, в которой она осуществляется, включая отраслевые, нормативно-правовые факторы, структуру собственности и управления, системы и данные бухгалтерского учета, порядок применения учетной политики.	+			
5.38.6	пункты 47-49, 51, 61, 62 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили соответствующей информации от руководства организации (пункты 48, 51, 61, 62 МСОП 2400) и (или) не выполнили аналитические процедуры с целью изучения всех существенных статей финансовой отчетности, включая раскрытие информации, либо не оценили достаточность данных, полученных из системы бухгалтерского учета организации для целей выполнения таких процедур.			+	

5.38.7	пункт 52 МСОП 2401	В случае если выявляются недобросовестные действия в организации или несоблюдение ею законов или нормативных актов, индивидуальный аудитор или аудиторская организация: - не довели такую информацию до сведения высшего руководства соответствующего уровня или лиц, отвечающих за корпоративное управление; - не рассмотрели влияние недобросовестных действий либо несоблюдения законов или нормативных актов на вывод о финансовой отчетности; - не установили, необходимо ли сообщить о недобросовестных или противозаконных действиях стороне, внешней по отношению к организации.			+	
5.38.8	пункты 53, 54 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не изучили способность организации продолжать непрерывно свою деятельность, рассмотрев оценку руководства организации, и в случае, если стало известно о событиях или условиях, которые могут поставить под сомнение такую способность, получив от организации информацию о планах дальнейших действий и оценив их с учетом всей соответствующей информации, которая стала известна в результате обзорной проверки.			+	
5.38.9	пункт 56 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили доказательства, подтверждающие соответствие данных финансовой отчетности данным бухгалтерского учета организации, на основе которых финансовая отчетность была подготовлена.			+	
5.38.10	пункт 57 МСОП 2400	В случае если стало известно о факте или фактах, на основании которых можно предположить искажение финансовой отчетности, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели дополнительные процедуры с целью сформировать вывод о низкой вероятности существенного искажения финансовой отчетности в целом либо установить, что такой факт или факты приведут к существенному искажению финансовой отчетности в целом.			+	
5.38.11	пункт 64 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от вывода о финансовой отчетности либо (не прекратили выполнение задания), если существует достаточно серьезное сомнение в честности руководства, в связи с чем письменные заявления не являются надежными, либо руководство не представило затребованные заявления, предусмотренные пунктом 61 МСОП 2400.			+	
5.38.12	пункт 65 МСОП 2400	Письменные заявления руководства организации составлены после даты аудиторского заключения либо недостаточно близко к дате аудиторского заключения.			+	
5.38.13	пункты 66, 68-71 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили достаточные надлежащие доказательства по результатам выполнения процедур, чтобы сформировать вывод о соответствии финансовой отчетности установленным требованиям, и (или) не рассмотрели влияние выявленных неисправленных искажений на финансовую отчетность в целом и качественные характеристики учетной политики организации, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства.			+	
5.38.14	пункт 73 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация сформировали в своем заключении о финансовой отчетности в целом модифицированный вывод, если в ходе выполнения работ не привлекли внимание никакие факты, которые могли бы свидетельствовать о том, что финансовая отчетность не подготавливалась во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией ее подготовки.			+	
5.38.15	пункты 74, 76, 78, 79, 84 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к форме выражения в заключении модифицированного или немодифицированного вывода либо отказа от выражения мнения.	+			
5.38.16	пункты 75, 77, 81 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация сформировали немодифицированный вывод (вывод с оговоркой или отрицательный вывод в зависимости от степени искажения отчетности) в своем заключении о финансовой отчетности в целом, когда на основе выполненных процедур и полученных доказательств установлено, что финансовая отчетность существенно искажена, либо невозможно получить достаточные надлежащие доказательства в отношении финансовой отчетности.			+	

5.38.17	пункты 80, 83, 85 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при наличии существенных искажений, ставших причиной формирования модифицированного вывода, или невозможности получения доказательств в разделе "Основание для вывода" не описали финансовое влияние искажения (если искажение относится к конкретным суммам) или не пояснили, в чем заключается искажение раскрытой информации (если искажение относится к описательной информации) или не указали на невозможность получить достаточные надлежащие доказательства.	+			
5.38.18	пункт 82 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от задания, если вследствие ограничения объема со стороны руководства нет возможности получить достаточные надлежащие доказательства для формирования вывода о финансовой отчетности либо установлено, что возможное влияние невыявленных искажений на финансовую отчетность является существенным и всеобъемлющим.			+	
5.38.19	пункт 86 МСОП 2400	Заключение индивидуального аудитора или аудиторской организации по результатам выполнения задания по обзорной проверке не содержит все элементы, указанные в пункте 86 МСОП 2400.	+			
5.38.20	пункт 87 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в свое заключение раздел "Важные обстоятельства", при условии сформированного вывод о том, что обстоятельство, представленное в финансовой отчетности, скорее всего, не является существенным искажением финансовой отчетности, но будет полезно для понимания отчетности пользователями.	+			
5.38.21	пункт 90 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при необходимости сообщить о каком-либо обстоятельстве, помимо представленного в финансовой отчетности, которое является важным для понимания пользователями сути обзорной проверки, не сообщили о таком обстоятельстве в разделе заключения, озаглавленном "Прочие сведения" либо с иным соответствующим названием.	+			
5.38.22	пункт 92 МСОП 2400	Заключение по обзорной проверке выпущено ранее, чем индивидуальным аудитором или аудиторской организацией получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, на которых основано мнение аудитора, или ранее даты подготовки всех отчетов, составляющих финансовую отчетность, и даты подтверждения полномочий лиц, ответственных за данную финансовую отчетность.			+	
5.38.23	пункты 93, 94, 96 МСОП 2400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не задокументировали в необходимом объеме следующие аспекты задания (указав исполнителей и дату завершения работы): - характер, сроки и объем процедур, проведенных с целью выполнить нормативные требования; - результаты, полученные после выполнения процедур, а также выводы, сформированные аудитором на основании полученных результатов; - значимые вопросы, возникшие в ходе задания, выводы, сформированные аудитором по этим вопросам, а также значимые профессиональные суждения.			+	

**5.39. Международный стандарт обзорных проверок 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации"**

5.39.1	пункт 4 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении обзорных проверок промежуточной финансовой информации не соблюдали этические требования, применяемые к аудиту годовой финансовой отчетности организации.			+	
5.39.2	пункты 10, 11 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали условия задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации.	+			
5.39.3	пункт 12 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении обзорных проверок не изучили организацию и ее окружение, включая систему внутреннего контроля, относящуюся к процессу подготовки как годовой, так и промежуточной финансовой информации, в степени, достаточной для планирования и выполнения задания.	+			
5.39.4	пункты 26, 27, 29 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении обзорных проверок промежуточной финансовой информации не получили информацию в отношении событий после отчетной даты и оценки непрерывности деятельности организации.	+			
5.39.5	пункт 30 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили, являются ли выявленные им нескорректированные искажения существенными для промежуточной финансовой информации.			+	



5.39.6	пункт 34 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства письменные заявления об ответственности за систему внутреннего контроля, о том, что промежуточная финансовая информация подготовлена и представлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, о том, что последствия неисправленных искажений являются незначительными, о раскрытии аудиторам информации обо всех фактах недобросовестных действий.			+	
5.39.7	пункты 38, 39, 42 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не довели до руководства либо лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию о значимых вопросах управления, а также о корректировках, которые необходимо внести в промежуточную финансовую отчетность (если применимо).			+	
5.39.8	пункт 40 МСОП 2410	В случае если лица, отвечающие за корпоративное управление, на информацию аудитора о необходимости внесения существенных корректировок не дают надлежащего ответа в разумные сроки, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели возможность модифицировать заключение либо возможность отказаться от задания либо возможность отказаться от назначения для проведения аудита годовой финансовой отчетности.	+			
5.39.9	пункт 41 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации не довели информацию о выявленных недобросовестных действиях или несоблюдении организацией требований законов и нормативных актов до сведения руководства соответствующего уровня.			+	
5.39.10	пункт 43 МСОП 2410	Нарушение требований к письменному заключению аудитора по результатам обзорной проверки промежуточной информации в соответствии с пунктом 43 МСОП 2400.			+	
5.39.11	пункт 45 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали вывод с оговоркой или отрицательный вывод в тех случаях, когда выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы внести существенные корректировки в промежуточную финансовую отчетность, чтобы обеспечить ее соответствие во всех существенных аспектах применимой концепции подготовки финансовой отчетности.			+	
5.39.12	пункты 49-52 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не уведомили руководство в письменной форме и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о причине невозможности проведения обзорной проверки в полном объеме, если провести обзорную проверку в полном объеме невозможно, и (или) не рассмотрели вопрос уместности выпуска заключения и вопрос модификации.			+	
5.39.13	пункт 56 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в заключение по результатам обзорной проверки раздел "Важные обстоятельства", чтобы привлечь внимание к существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в случае, если в промежуточной финансовой информации была раскрыта соответствующая информация.	+			
5.39.14	пункт 59 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали вывод с оговоркой или отрицательный вывод в зависимости от обстоятельств, если существенная неопределенность, которая вызывает значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, не раскрыта надлежащим образом в промежуточной финансовой информации.			+	
5.39.15	пункт 60 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели вопрос модификации заключения по результатам обзорной проверки путем включения в него дополнительного раздела, привлекающего внимание к выявленной аудитором существенной неопределенности (не связанной с проблемой непрерывности деятельности), устранение которой зависит от будущих событий и которая может повлиять на промежуточную финансовую информацию.	+			
5.39.16	пункт 64 МСОП 2410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не подготовили документацию по обзорной проверке, являющуюся достаточной и надлежащей для обоснования его вывода и свидетельствующую о том, что обзорная проверка была проведена в соответствии с настоящим стандартом и требованиями применимых законов и нормативных актов.			+	

**5.40. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов"**



5.40.1	пункты 14, 15, 17, 18 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования всех МСЗОУ, относящихся к предмету задания.			+	
5.40.2	пункт 19 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не модифицировали свой вывод или не отказались от задания в ситуации, когда информация о предмете задания содержит искажения либо вывод об оцениваемом предмете не может быть сделан.			+	
5.40.3	пункты 21-25, 41 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащие процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению определенных заданий, в том числе в отношении соответствующих этических требований, компетентности и возможности группы, согласования условий задания, обязательных условий принятия заданий.			+	
5.40.4	пункты 26, 30, 42, 43 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли задание (не отказались от выполнения), обеспечивающее уверенность, при наличии обстоятельств ограничения заказчиком объема работ, ограничений иного характера или установленной в ходе выполнения задания информации о непригодности критериев либо предмета задания.			+	
5.40.5	пункт 27, 28 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали условия задания с заказчиком в письме-соглашении или другом письменном документе.		+		
5.40.6	пункты 37, 40, 44 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к планированию задания и (или) рассмотрению существенности в ходе выполнения задания.			+	
5.40.7	пункт 45 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не направили запросы соответствующей стороне об известных ей искажении или несоблюдении законов и нормативных актов, влияющих на информацию о предмете задания; о службе внутреннего аудита, использовании экспертов для подготовки информации о предмете задания.			+	
5.40.8	пункты 48-51, 64-66 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили риски и (или) не получили достаточные надлежащие доказательства для формирования надлежащего вывода по заданиям, обеспечивающим уверенность, и (или) не задокументировали доказательства накопления выявленных в ходе задания искажений, за исключением тех, которые являются явно незначительными.			+	
5.40.9	пункты 52-55 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при использовании работы эксперта (другого аудитора, внутреннего аудитора) не оценили компетентность, знания и опыт, адекватность работы эксперта (другого аудитора, внутреннего аудитора) и (или) не согласовали с экспертом характер, объем и цели работы эксперта	+			
5.40.10	пункты 56-59 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не запросили у соответствующих сторон письменное заявление об обеспечении аудитора доступом ко всей информации, и о том, что количественная или качественная оценка оцениваемого предмета задания учтена в информации о предмете задания, или дата такого письменного заявления не является максимально приближенной к дате заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность, либо позже указанной даты.	+			
5.40.11	пункт 60 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, в случае не предоставления запрашиваемых письменных заявлений или сомнений относительно компетентности, честности, этических ценностей и добросовестности лиц, представивших письменные заявления, не провели переоценки добросовестности лиц, которым направлены письменные заявления, и оценке возможного влияния данных обстоятельств на достоверность заявлений, и (или) не определили возможное их влияние на вывод в заключении или отчете по заданию, обеспечивающему уверенность.			+	
5.40.12	пункт 61 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не приняли во внимание последствия событий после отчетной даты для информации о предмете задания и для заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность, и (или) не предприняли соответствующие действия в ответ на факты, из-за которых заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность, могут быть изменены.	+			
5.40.13	пункты 67, 68 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выдали заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность, в письменной форме, и (или) отсутствует вывод соответствующей формы в отношении информации о предмете задания.			+	
5.40.14	пункты 69-71 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к содержанию заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность.	+			

5.40.15	пункт 72 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в заключении или отчете по заданию, обеспечивающему уверенность, сформировали модифицированный вывод при отсутствии оснований для этого.			+	
5.40.16	пункты 73, 74 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация сформировали немодифицированный вывод либо не включили раздел "Важные обстоятельства" или "Прочие сведения" в заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность, если выводы аудитора свидетельствуют о существенном искажении (возможном искажении при ограничении объема) предмета задания либо о необходимости привлечь внимание предполагаемых пользователей к отдельным вопросам.			+	
5.40.17	пункты 75-77 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали вывод с оговоркой, когда оказываемое или возможное влияние вопроса не является всеобъемлющим или существенным, чтобы требовался отрицательный вывод либо отказ от вывода, или не включили в заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность, четкое описание вопроса, который повлек существенное искажение информации о предмете задания.			+	
5.40.18	пункт 79-82 МСЗОУ 3000	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не подготовили документацию по заданию, которая достаточна для того, чтобы понять характер, сроки и объем выполненных процедур, результаты выполненных процедур и полученные доказательства, значимые вопросы, возникшие в ходе задания, сделанные по ним выводы и значимые профессиональные суждения и (или) документация по заданию готовилась не своевременно (окончательное формирование файла по заданию завершено в ненадлежащие сроки).			+	
<b>5.41. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3400 "Проверка прогнозной финансовой информации"</b>						
5.41.1	пункты 2, 13-17 МСЗОУ 3400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в ходе задания по проверке прогнозной финансовой информации не получили достаточные надлежащие доказательства, включая выполнение процедур в отношении понимания бизнеса, значимых допущений и процессов, применяемых для подготовки прогнозной финансовой информации, и (или) не учитывали вероятность существенного искажения, компетентность руководства и степень влияния суждений руководства с точки зрения подготовки прогнозной финансовой информации, качество и надежность исходных данных.			+	
5.41.2	пункты 10-12 МСЗОУ 3400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащие процедуры по принятию задания по проверке прогнозной финансовой информации и (или) не согласовали условия его проведения.	+			
5.41.3	пункт 25 МСЗОУ 3400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили письменные представления руководства в отношении планируемого использования прогнозной финансовой информации, полноты значительных допущений руководства и принятия руководством ответственности за прогнозную финансовую информацию.	+			
5.41.4	пункт 27 МСЗОУ 3400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к содержанию заключения аудитора о проверке прогнозной финансовой информации.	+			
5.41.5	пункты 30-32 МСЗОУ 3400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, в случае если представление и раскрытие прогнозной финансовой информации не является достаточным либо одно или несколько значительных допущений не являются разумным основанием для прогнозной финансовой информации либо в случае ограничения объема, не сформировали мнение с оговоркой или отрицательное мнение в заключении о прогнозной финансовой информации или не отказались от задания в установленном порядке в зависимости от конкретных обстоятельств.			+	
<b>5.42. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3402 "Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации"</b>						
5.42.1	пункт 11 МСЗОУ 3402	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при аудите обслуживающей организации (далее - аудитор обслуживающей организации) не соблюдали соответствующие этические требования.			+	
5.42.2	пункт 13 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации при принятии задания не оценил свои возможности и компетенцию для выполнения задания и (или) не оценил объем работ по заданию и описание обслуживающей организацией ее системы с точки зрения полезности для организаций-пользователей и их аудиторов и (или) не получил согласие обслуживающей организации в отношении того, что она признает и понимает свою ответственность за предоставляемую информацию и иные действия, которые необходимы для выполнения аудитором задания.	+			

5.42.3	пункты 15-26 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации не определил пригодность критериев при подготовке описания ее системы, включая средства контроля, и (или) не получил с учетом существенности достаточные доказательства, включая детальное тестирование, в отношении понимания системы обслуживающей организации.	+			
5.42.4	пункты 27-29 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации при использовании выборки не определил объем выборки для снижения риска до приемлемо низкого уровня и (или) выбирал элементы для выборки таким образом, что не каждый элемент генеральной совокупности мог быть выбран, и (или) в случае невозможности применения разработанных процедур к выбранному элементу не рассматривал этот элемент как отклонение и (или) не определил характер и причины выявленных отклонений (если применимо).	+			
5.42.5	пункты 38, 39, 43 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации не получил от обслуживающей организации соответствующих письменных заявлений и (или) дата таких письменных заявлений не является максимально приближенной к дате заключения либо позже указанной даты.			+	
5.42.6	пункт 40 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации не отказался от выражения мнения в случае, если после обсуждения вопроса с аудитором обслуживающая организация не предоставила письменные заявления, затребованные в соответствии с пунктами 38 (а) и (b) МСЗОУ 3402.			+	
5.42.7	пункты 45, 46, 48-52 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации не подготовил в установленные сроки документацию, которая была бы достаточной и надлежащей для того, чтобы понять характер, сроки и объем процедур, результаты выполненных процедур и полученные доказательства, значимые вопросы, возникшие в ходе выполнения задания, и выводы по ним, и (или) нарушил требования в отношении сроков формирования окончательного файла по заданию либо в отношении хранения документации.			+	
5.42.8	пункты 53-55 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации нарушил требования к форме и содержанию заключения аудитора обслуживающей организации, обеспечивающего уверенность, в соответствии с пунктами 53-55 МСЗОУ 3402.	+			
5.42.9	пункт 56 МСЗОУ 3402	Аудитор обслуживающей организации не довел до сведения соответствующих организаций-пользователей информацию о выявленных случаях несоблюдения закона или нормативного акта, о недобросовестных действиях или неисправленных ошибках обслуживающей организации, которые могут повлиять на одну или несколько организаций-пользователей.			+	

**5.43. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов"**

5.43.1	пункты 17, 18 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли задание в случае отсутствия предварительных условий для его выполнения в соответствии с пунктом 17 МСЗОУ 3410, и (или) не согласовали условия его выполнения в соответствии с пунктом 18 МСЗОУ 3410.	+			
5.43.2	пункты 19-21 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не произвели надлежащим образом планирование выполнения задания в соответствии с пунктом 19 МСЗОУ 3410 и (или) не определили существенность для отчета и для выполнения аудиторских	+			
5.43.3	пункты 23-26 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащих процедур, направленных на понимание деятельности организации и ее окружения, включая изучение системы внутреннего контроля.	+			
5.43.4	пункты 28-48 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не выполнили надлежащих процедур в отношении выявления недобросовестных действий и оценки рисков существенного искажения и (или) не выполнили надлежащих процедур в ответ на оцененные риски.			+	
5.43.5	пункты 50, 53 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не накапливали выявленные искажения, за исключением тех, которые являются явно незначительными и (или) не предоставили информацию обо всех искажениях, выявленных в ходе выполнения задания, на соответствующем уровне внутри организации.			+	
5.43.6	пункты 58, 59 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили соответствующих письменных заявлений и (или) дата таких письменных заявлений не является максимально приближенной к дате заключения либо позже указанной даты.			+	
5.43.7	пункт 60 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от вывода в отношении отчета о выбросах парниковых газов или не отказались от задания, если имеются достаточные сомнения в отношении честности лица или лиц, предоставивших письменные заявления, или организация не предоставила письменных заявлений.			+	

5.43.8	пункты 65-70 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оформили документально характер, сроки и объем выполненных процедур, включая обсуждение значимых вопросов, вопросы, которые относятся к соблюдению применимых этических требований и независимости, выводы, сделанные в отношении принятия и выполнения конкретных заданий и (или) нарушили требования к завершению административного процесса формирования окончательного файла.			+	
5.43.9	пункты 76, 77 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оформили заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность, в соответствии с пунктами 76, 77 МСЗОУ 3410.	+			
5.43.10	пункт 78 МСЗОУ 3410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, в обязанности которых входит надзор за подготовкой отчета о выбросах парниковых газов, о недостатках системы внутреннего контроля, выявленных или предполагаемых недобросовестных действиях, вопросах, связанных с несоблюдением законов и нормативных актов.	+			
<b>5.44. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3420 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг"</b>						
5.44.1	пункт 13 МСЗОУ 3420	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация приняли задание по предоставлению заключения в отношении компиляции проформы финансовой информации, входящей в проспект ценных бумаг (далее - компиляция проформы), при отсутствии предварительных условий для его выполнения в соответствии с пунктом 13 МСЗОУ 3420.	+			
5.44.2	пункты 14-22 МСЗОУ 3420	При планировании и выполнении задания в отношении компиляции проформы индивидуальный аудитор или аудиторская организация не учитывали пригодность критериев, существенность и (или) не получили понимание деятельности организаций, источников информации.	+			
5.44.3	пункт 25 МСЗОУ 3420	При выполнении задания в отношении компиляции проформы индивидуальный аудитор или аудиторская организация не определили, являются ли расчеты в рамках проформы финансовой информации математически точными, и (или) не оценили представления проформы финансовой информации.			+	
5.44.4	пункт 28 МСЗОУ 3420	При выполнении задания в отношении компиляции проформы индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили надлежащие письменные заявления у ответственной стороны.			+	
5.44.5	пункты 23, 24, 29, 30 МСЗОУ 3420	При выполнении задания в отношении компиляции проформы индивидуальный аудитор или аудиторская организация сформировали мнение о компиляции проформы финансовой информации, не рассмотрев применимые критерии, и (или) не получив достаточные надлежащие доказательства.			+	
5.44.6	пункты 31-34 МСЗОУ 3420	При выполнении задания в отношении компиляции проформы индивидуальный аудитор или аудиторская организация выразили мнение, противоречащее выводам, сделанным на основе полученных доказательств и (или) не отказались от выпуска заключения (от задания) при соответствующих обстоятельствах.			+	
5.44.7	пункт 35 МСЗОУ 3420	Заключение по заданию в отношении компиляции проформы не содержит элементов, предусмотренных пунктом 35 МСЗОУ 3420.			+	
<b>5.45. Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (ранее МСА 920) "Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации"</b>						
5.45.1	пункт 7 МССУ 4400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в ходе выполнения согласованных процедур не соблюдали этические требования.			+	
5.45.2	пункт 8 МССУ 4400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация выполнили задание по согласованным процедурам не в соответствии с условиями задания.			+	
5.45.3	пункты 8, 11, 12 МССУ 4400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отразили условия выполнения согласованных процедур в письме-соглашении.	+			
5.45.4	пункт 13 МССУ 4400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не осуществляли планирование работ по выполнению согласованных процедур.	+			
5.45.5	пункты 14, 15 МССУ 4400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оформляли документально все вопросы, имеющие значение для предоставления доказательств в отношении отчета об обнаруженных фактах, а также доказательств, подтверждающих, что задание было проведено в соответствии с МССУ 4400 и условиями задания.			+	
5.45.6	пункт 18 МССУ 4400	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к отчету об обнаруженных фактах, выданному по результатам выполнения согласованных процедур.	+			

5.46. Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) "Задания по компиляции"						
5.46.1	пункт 21 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдали соответствующие этические требования в ходе выполнения задания по компиляции.			+	
5.46.2	пункты 24-26 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали условий задания по компиляции с руководством и заказчиком задания и (или) не отразили согласованные условия выполнения задания в письме-соглашении или ином документе.	+			
5.46.3	пункт 29 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении компиляцию финансовой информации не использовались надлежащим образом предоставленные руководством данные бухгалтерского учета, документы, пояснения и прочая информация, включая значимые суждения.	+			
5.46.4	пункт 32 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, которым при выполнении задания по компиляции стало известно о неполноте или неточности представленных руководством для целей задания по компиляции данных, не довели этот факт до сведения руководства и (или) не запросили дополнительную или уточненную информацию.	+			
5.46.5	пункты 33, 35 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отказались от задания и (или) не сообщили руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, о причинах такого отказа, если нет возможности завершить задание по причине непредставления руководством запрошенных данных либо отказа руководства от внесения необходимых корректировок.			+	
5.46.6	пункт 37 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства или, если применимо, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, подтверждение того, что они приняли на себя ответственность за окончательный вариант скомпилированной финансовой информации.			+	
5.46.7	пункт 38 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в документацию по заданию значимые возникающие вопросы и способ их решения, сведения о согласованности скомпилированной финансовой информации с исходными данными и документами, копию окончательного варианта скомпилированной финансовой информации и отчет.			+	
5.46.8	пункт 40 МССУ 4410	Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к содержанию отчета аудитора по результатам выполнения задания по компиляции.	+			

#### Примечания.

1. Для целей настоящего документа:

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

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

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

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

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

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

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

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



- 2.4) нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 2.5) нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в случаях, когда возможно снижение угроз независимости до приемлемого уровня и необходимые для этого действия в достаточном объеме не предприняты (за исключением нарушения требований к документированию выводов о соблюдении независимости, отвечающего критериям несущественного нарушения);
- 2.6) ненадлежащее документирование аудита несистематического характера, т.е. такое документирование не более двух аудиторских заданий, которое не позволяет понять проделанную работу, обоснованность принятых решений и сделанных выводов исключительно на основе информации, включенной в аудиторские файлы;
- 2.7) отсутствие (менее трех случаев) рабочих документов аудитора с выводами о результатах выполненных аудиторских процедур по существенным вопросам отчетности и (или) операциям по конкретным аудиторским заданиям;
- 2.8) нарушение в области системы внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора несистематического характера и (или) не оказавшие влияния на мнение о достоверности отчетности;
- 2.9) осуществление аудиторских процедур лицами, не являющимися аудиторами в смысле статьи 4 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", либо осуществление аудиторских процедур аудиторами с ненадлежащими квалификационными аттестатами (за исключением осуществления вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания или оказания сопутствующих аудиту услуг, ответственность за которые возложена на членов аудиторской группы, являющихся аудиторами);
- 2.10) иное нарушение, не являющееся несущественным и (или) грубым, а также нарушение, отнесенное к существенным нарушениям в настоящем Классификаторе;

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

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

- 4.1) отсутствие (три и более случая) надлежащей модификации аудиторских заключений;
- 4.2) нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в случаях, когда снижение угроз независимости до приемлемого уровня невозможно (за исключением нарушения требований к документированию выводов о соблюдении независимости, отвечающего определению несущественного нарушения);
- 4.3) раскрытие информации, составляющей аудиторскую тайну;
- 4.4) отсутствие (три и более случая) рабочих документов аудитора с выводами о результатах выполненных аудиторских процедур по существенным вопросам отчетности и (или) операциям по конкретным аудиторским заданиям;
- 4.5) систематическое нарушение порядка документирования аудита, т.е. документирование трех и более аудиторских заданий, которое не позволяет понять проделанную работу, обоснованность принятых решений и сделанных выводов исключительно на основе информации, включенной в аудиторские файлы;
- 4.6) нарушение требований, установленных частью 6 статьи 1, частью 1 статьи 8, пунктами 2.1 и 3 части 2 и частью 3 статьи 13 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (за исключением случаев, в которых данные нарушения отнесены к существенным нарушениям, не являющимся грубыми);

- 4.7) нарушение в области системы внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора систематического характера и оказавшие влияние на мнение о достоверности отчетности;
- 4.8) иное нарушение, отнесенное к грубым нарушениям в настоящем Классификаторе.

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

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

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

- 1) совершение нарушения одного вида три и более раз в течение проверяемого периода;
- 2) повторное совершение нарушения после применения мер воздействия за нарушение (нарушения) данного вида.

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



### Классификатор

**типовых нарушений обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, выявленных Минфином России в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов**

№ п/п	Положения нормативных правовых актов	Содержание нарушений (недостатков)	Существенное нарушение		Грубое нарушение
			устраняемое	неустраняемое	
1. Нарушения требований Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (Федеральный закон № 315-ФЗ)					
1.1.	пункт 1 части 2 статьи 7 Федерального закона № 315-ФЗ	Размещение на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов неполного объема сведений о лицах, прекративших членство в саморегулируемой организации аудиторов	+		
1.2.	пункт 4 части 2 статьи 7 Федерального закона № 315-ФЗ	Неразмещение на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов информации о решениях, принятых общим собранием членов саморегулируемой организации аудиторов	+		
1.3.	пункт 11 части 2 статьи 7 Федерального закона № 315-ФЗ	Неразмещение на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации аудиторов и аудиторского заключения в отношении указанной отчетности	+		
1.4.	часть 4 статьи 7 Федерального закона № 315-ФЗ	Несоблюдение установленных сроков размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации изменений, внесенных в документы и информацию, указанных в части 2 статьи 7 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»		+	
2. Нарушения требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федерального закона № 307-ФЗ)					
2.1.	пункт 1 части 8 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ	Несоблюдение периодичности проведения плановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ		+(менее 3-х случаев в проверяемом периоде)	+(3 и более случаев в проверяемом периоде)
2.2.	часть 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ	Членство в саморегулируемой организации аудиторов аудиторов, которые не соблюдают требование, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ в отношении прохождения ежегодного обучения по программам повышения квалификации		+(менее 3-х случаев в проверяемом периоде)	+(3 и более случаев в проверяемом периоде)
2.3.	пункт 2 части 7 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ	Несоблюдение установленного срока представления в уполномоченный федеральный орган сведений об изменениях в сведениях о некоммерческой организации, внесенных в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов		+(срок нарушен не более чем на 10 рабочих дней)	+(срок нарушен более чем на 10 рабочих дней)
2.4.	пункт 3 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Внесение в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов сведений об аудиторской организации, которая не соответствовала требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям			+
2.5.	пункт 4 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Внесение в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов сведений об аудиторской организации, которая не соответствовала требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части численности аудиторов в коллегиальном исполнительном органе аудиторской организации; требования к лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом аудиторской организации			+
2.6.	пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 10 Положения № 111н	Отсутствие в реестровых делах аудиторских организаций утвержденных правил осуществления внутреннего контроля качества работы, на основании которых вносились сведения в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов		+(менее 3-х случаев в проверяемом периоде)	+(3 и более случаев в проверяемом периоде)

2.7.	пункт 8 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Внесение в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов сведений об аудиторской организации, которая не соответствовала требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части уплаты взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов			+
2.8.	пункт 2 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 10 Положения № 111н	Отсутствие в реестровых делах аудиторов сведений, подтверждающих безупречную деловую (профессиональную) репутацию отдельных аудиторов, на основании которых вносились сведения в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов		+(менее 3-х случаев в проверяемом периоде)	+(3 и более случаев в проверяемом периоде)
2.9.	пункт 4 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Внесение в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов сведений об аудиторе, который не соответствовал требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части уплаты взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов			+
2.10.	пункт 5 части 3 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 10 Положения № 111н	Отсутствие в реестровых делах индивидуальных аудиторов утвержденных правил осуществления внутреннего контроля качества работы, на основании которых вносились сведения в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов		+(менее 3-х случаев в проверяемом периоде)	+(3 и более случаев в проверяемом периоде)
2.11.	часть 19 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ	Неуведомление (нарушение установленного срока уведомления) лица, членство которого в саморегулируемой организации аудиторов прекращено, аудиторской организации, работником которой на основании трудовых договоров являлся аудитор, членство которого в саморегулируемой организации аудиторов прекращено и иных саморегулируемых организаций аудиторов о принятии решения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов		+	
2.12.	часть 5 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 35 Положения № 111н	Нарушение установленного срока предоставления сведений об аудиторской организации, аудиторе из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов		+(менее 3-х случаев в проверяемом периоде)	+(3 и более случаев в проверяемом периоде)
2.13.	часть 10 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 26 Положения № 111н	Нарушение установленного срока передачи информации для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов		+(срок нарушен не более чем на 10 рабочих дней)	+(срок нарушен более чем на 10 рабочих дней)
2.14.	часть 7 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ	Нарушение установленного срока информирования уполномоченного федерального органа по контролю и надзору об исполнении предписания, предусмотренного пунктами 3 - 5 части 6 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ		+(срок нарушен не более чем на 10 рабочих дней)	+(срок нарушен более чем на 10 рабочих дней)
<b>3. Нарушения требований Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н (Положение № 111н)</b>					
3.1.	пункт 6 Положения № 111н	Нарушение установленного срока внесения изменений в сведения, содержащиеся в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов		+(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней)	+(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней)

3.2.	пункт 32 Положения № 111н	Нарушение установленного срока размещения на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов информации о внесении сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, а также о внесении изменений в содержащиеся в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов сведения об аудиторской организации, аудиторе		+	(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней)	+	(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней)
<b>4. Нарушение требований Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2015 г. № 203н (Положение № 203н)</b>							
4.1.	подпункт «д» пункта 9 Положения № 203н	Отсутствие в саморегулируемой организации аудиторов системы контроля знаний и навыков контролеров		+			
4.2.	пункт 21 Положения № 203н	Отсутствие критериев оценки результативности внешней проверки качества работы в целом, а также критериев оценки работы контролеров		+			
4.3.	пункт 25 Положения № 203н	Отсутствие в рабочих документах внешней проверки качества работы отдельных документов, подтверждающих проведение процедур, связанных с подготовкой внешней проверки качества работы аудиторской организаций, индивидуального аудитора			+		
4.4.	пункт 27 Положения № 203н	Отсутствие утвержденной программы внешней проверки качества работы аудиторской организаций, индивидуального аудитора			+		
4.5.	пункт 27 Положения № 203н	Несвоевременное составление и утверждение программы внешней проверки качества работы аудиторской организаций, индивидуального аудитора			+		
4.6.	пункт 28 Положения № 203н	Нарушение установленных требований к содержанию программы внешней проверки качества работы аудиторской организаций, индивидуального аудитора			+		
4.7.	подпункт «а» пункта 31 Положения № 203н	Неосуществление проверки вопросов соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций при внешней проверке качества работы аудиторской организаций, индивидуального аудитора					+
4.8.	пункт 48 Положения № 203н	Отсутствие в рабочих документах внешней проверки качества работы отдельных документов, подтверждающих проведение процедур, связанных с проведением внешней проверки качества работы аудиторской организаций, индивидуального аудитора			+		
4.9.	пункты 54 и 55 Положения № 203н	Несоблюдение установленных требований к содержанию и форме отчета о результатах внешней проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов			+		
4.10.	пункт 57 Положения № 203н	Несоблюдение установленного срока составления отчета о результатах внешней проверки качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов			+		
4.11.	пункт 58 Положения № 203н	Ненаправление отчета о результатах внешней проверки качества работы объекту внешнего контроля качества работы			+		

**Примечания**

Для целей настоящего документа:

1) Под существенным устранимым нарушением понимается, нарушение, свидетельствующее о неполном соответствии деятельности саморегулируемой организации аудиторов требованиям Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, которое может быть устранено саморегулируемой организацией аудиторов;

2) Под существенным неустранимым нарушением понимается, нарушение, свидетельствующее о неполном соответствии деятельности саморегулируемой организации аудиторов требованиям Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, которое не может быть устранено саморегулируемой организацией аудиторов, носит единичный случай и незначительный период времени. В отношении существенных неустранимых нарушений саморегулируемой организацией аудиторов принимаются меры по недопущению таких нарушений в дальнейшем;

3) Под грубым нарушением понимается, нарушение, свидетельствующее о неполном соответствии деятельности саморегулируемой организации аудиторов требованиям Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, которое не может быть устранено саморегулируемой организацией аудиторов, носит систематический характер или значительный период времени. В отношении грубых нарушений саморегулируемой организацией аудиторов принимаются меры по недопущению таких нарушений в дальнейшем.

Приложение № 4 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 5 декабря 2017 г. № 74

**РАЗЪЯСНЕНИЕ**  
**практики применения**  
**законодательства Российской Федерации**  
**и иных нормативных правовых актов,**  
**которые регулируют аудиторскую деятельность**  
**(ППЗ 11 - 2017)**

**«О применении части 7 статьи 1 Федерального закона**  
**«Об аудиторской деятельности»**

1. В соответствии с частью 7 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

2. В связи с тем, что приведенный в части 7 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» перечень прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг не является исчерпывающим, при определении возможности оказания аудиторской организацией какой-либо услуги, отличной от аудиторской и прямо не поименованной в пунктах 1-10 части 7 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», аудиторская организация (индивидуальный аудитор) должна рассмотреть следующие факторы:

- 1) услуга связана с аудиторской деятельностью;
- 2) оказание услуги не влечет возникновения конфликта интересов и не создает угрозу возникновения такого конфликта.

2.1. При определении того, связана ли услуга с аудиторской деятельностью, необходимо исходить из содержательного наполнения услуги, характера потребления ее, а также целесообразно учитывать состав услуг, приведенных в подразделах 69 и 70 раздела М Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 31 января 2014 г. № 14-ст. Связь прочей услуги с аудиторской деятельностью выражается, в частности, в том, что оказание прочей услуги предполагает наличие у исполнителя и применение им знаний, навыков, умений и опыта, которыми обладает аудитор.

2.2. При оценке наличия конфликта интересов или угрозы его возникновения следует руководствоваться Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., и Правилами

независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г.

Приложение № 5 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 5 декабря 2017 г. № 74

**РАЗЪЯСНЕНИЕ**  
**практики применения**  
**законодательства Российской Федерации**  
**и иных нормативных правовых актов,**  
**которые регулируют аудиторскую деятельность**  
**(ППЗ 12 - 2017)**

«Об определении лица, отвечающего за корпоративное управление,  
в ходе оказания аудиторских услуг»

В соответствии с Международным стандартом аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» (МСА 260), введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 ноября 2016 г. № 207н, аудиторская организация<sup>1</sup> обязана обеспечивать информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, в ходе аудита его бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно МСА 260 аудиторская организация при взаимодействии с лицами, отвечающими за корпоративное управление, должна информировать их о своих обязанностях в отношении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности; предоставлять краткую информацию о запланированном объеме и сроках проведения аудита, что включает в себя сообщение сведений о значимых рисках, выявленных ими; доводить до сведения свое мнение о значительных качественных аспектах учетной практики организации, оценочные значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности; информацию о значительных трудностях, с которыми они столкнулись в ходе аудита; обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения; прочие значимые вопросы, возникшие в ходе аудита, которые, согласно профессиональному суждению, имеют значение для надзора за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности; и др.

В соответствии со Словарем терминов [МСА]<sup>2</sup> и МСА 260 лица, отвечающие за корпоративное управление, – лицо (лица) или организация (организации) (например, доверительный управляющий), которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации и имеют обязанности,

---

<sup>1</sup> Настоящее Разъяснение применимо также в отношении деятельности индивидуальных аудиторов

<sup>2</sup> Размещен на официальном Интернет-сайте Минфина России в разделе «Аудиторская деятельность / Стандарты и правила аудита» в рубрике «Международные стандарты аудита / Документы МСА»



связанные с обеспечением подотчетности организации. К таким обязанностям относится надзор за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях исполнения требований МСА 260 и обеспечения эффективного взаимодействия аудиторской организации с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, аудиторская организация совместно с лицом, с которым заключен договор оказания аудиторских услуг, должна определить лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица. В случае если при заключении договора оказания аудиторских услуг данный вопрос не решен, аудиторской организации необходимо запросить лицо, с которым заключен договор оказания аудиторских услуг, с кем следует осуществлять информационное взаимодействие в ходе оказания аудиторских услуг аудируемому лицу (с предоставлением контактной информации).

При определении лица, отвечающего за корпоративное управление, необходимо исходить из:

1) содержательного наполнения понятия «лица, отвечающие за корпоративное управление», предусмотренного Словарем терминов [МСА] и МСА 260;

2) структуры и полномочий органов управления аудируемого лица, установленных применимым законодательством Российской Федерации, учредительными документами аудируемого лица и иными его организационно-распорядительными документами;

3) конкретных условий деятельности аудируемого лица.

Например, лицом, отвечающим за корпоративное управление, может быть:

1) в акционерном обществе – Совет директоров (наблюдательный совет) общества (определение приоритетных направлений деятельности общества, утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества);

2) в обществе с ограниченной ответственностью – Совет директоров (наблюдательный совет) общества (определение основных направлений деятельности общества, утверждение или принятие документов, регулирующих организацию деятельности общества (внутренних документов общества));

3) в унитарном предприятии – собственник имущества унитарного предприятия (определение цели, предмета, видов деятельности унитарного предприятия, утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетов унитарного предприятия);

4) в фонде – высший коллегиальный орган фонда (определение приоритетных направлений деятельности фонда, утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда);

5) в автономной некоммерческой организации – коллегиальный высший орган управления организации (определение приоритетных направлений деятельности

организации, утверждение годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации);

б) в публично-правовой компании – наблюдательный совет публично-правовой компании (утверждение стратегии развития публично-правовой компании, утверждение годового финансового плана (бюджета) публично-правовой компании);

7) в государственной корпорации - высший орган управления государственной корпорации (утверждение долгосрочной программы деятельности и развития корпорации и (или) иного документа о долгосрочном планировании, определение порядка использования прибыли корпорации).

Приложение № 6 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 5 декабря 2017 г. № 74

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по вопросу соотношения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Федерального закона «О независимой оценке квалификации» в части проведения оценки квалификации auditors и лиц, претендующих на участие в осуществлении (осуществление) аудиторской деятельности**

В соответствии с поручением Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 10 октября 2017 г. (протокол № 72, раздел V, пункт 2) Временная рабочая группа по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор» рассмотрела соотношение Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации» (далее – Федеральный закон № 238-ФЗ) и Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) в части проведения оценки квалификации auditors и лиц, претендующих на участие в осуществлении (осуществление) аудиторской деятельности, и пришла к следующему заключению.

1. В соответствии со статьей 1 Федерального закона № 238-ФЗ предметом регулирования данного Федерального закона являются отношения, возникающие при проведении независимой оценки квалификации работников или лиц, претендующих на осуществление определенного вида трудовой деятельности. Федеральный закон № 238-ФЗ устанавливает правовые и организационные основы и порядок проведения независимой оценки квалификации работников или лиц, претендующих на осуществление определенного вида трудовой деятельности, а также определяет правовое положение, права и обязанности участников такой независимой оценки квалификации. Соискателем, в отношении которого производится процедура независимой оценки квалификации, является работник или претендующее на осуществление определенного вида трудовой деятельности лицо.

Следовательно, в Федеральном законе № 238-ФЗ речь идет не о любой оценке квалификации, а об оценке квалификации либо работников, либо лиц, претендующих на осуществление определенного вида трудовой деятельности.

Согласно статье 20 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) работник – физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем. В законодательстве Российской Федерации отсутствует определение понятия «трудовая деятельность»; однако из ТК РФ можно

сделать вывод, что это понятие соотносится с трудовыми отношениями, которые регулируются ТК РФ. Трудовая деятельность работника фактически представляет собой ряд трудовых функций, которые должен выполнять работник с учетом особенностей, установленных конкретным работодателем. В соответствии со статьей 195.1 ТК РФ квалификация работника представляет собой уровень знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы работника.

Таким образом, сфера применения Федерального закона № 238-ФЗ, а также логика его построения позволяют сделать вывод о том, что его положения распространяются именно на сферу трудовой деятельности, и касаются оценки квалификации работника или будущего работника применительно именно к этой сфере. При этом, исходя из положений Федерального закона № 238-ФЗ, непрохождение работником независимой оценки квалификации не влечет юридические последствия для такого работника.

2. Федеральный закон № 307-ФЗ регулирует отношения в рамках определенной профессии, в нем установлены требования как к юридическим, так и к физическим лицам, которые обязательны для исполнения при намерении заниматься данным видом профессиональной деятельности.

В законодательстве Российской Федерации отсутствует определение понятия «профессиональная деятельность», несмотря на то, что оно используется в ряде законодательных и иных нормативных правовых актов (например, Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»). Как правило, профессиональная деятельность требует определенной подготовки, знаний и навыков. В отдельных случаях профессиональной деятельностью возможно заниматься только после получения соответствующего разрешения (или подтверждения); отдельные виды профессиональной деятельности подлежат лицензированию. В этом смысле субъектами профессиональной деятельности выступают как физические лица, так и юридические лица, а также индивидуальные предприниматели.

3. Исходя из законодательства Российской Федерации, в зависимости от специфики профессиональная деятельность физическим лицом может быть реализована в следующих формах:

- а) в форме трудовой деятельности на основании трудового договора;
- б) в форме деятельности по выполнению работ (оказанию услуг) на основании гражданско-правового договора;
- в) в форме служебной деятельности;
- г) в форме предпринимательской деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

3.1. В отношении реализации профессиональной деятельности в некоторых формах законодательство Российской Федерации предусматривает определенные ограничения. Например, адвокатская деятельность относится к профессиональным видам деятельности, однако

согласно Федеральному закону от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» она не является предпринимательской, адвокат не вправе вступать в трудовые отношения в качестве работника. Деятельность нотариуса также относится к профессиональной деятельности, требует сдачи квалификационного экзамена, но не является предпринимательской; согласно основам законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-І нотариусы имеют право либо работать в государственных нотариальных конторах, либо заниматься частной практикой.

3.2. Согласно Федеральному закону № 307-ФЗ аудитором является физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов. Федеральный закон № 307-ФЗ не связывает определение понятия «аудитор» с трудовой деятельностью. Аудитор, отвечающий требованиям Федерального закона № 307-ФЗ, может осуществлять профессиональную деятельность в разных формах, не противоречащих Закону и избираемых им самостоятельно по своему усмотрению. В частности, аудитор вправе:

а) работать в аудиторской организации по любому из направлений ее деятельности (трудовая деятельность на основании трудового договора);

б) осуществлять деятельность в качестве индивидуального аудитора (индивидуального предпринимателя);

в) работать в организации, не являющейся аудиторской (например, в подразделении внутреннего контроля и выполнять обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности такой организации).

Физическое лицо, не осуществляющее какое-то время трудовую деятельность (не состоящее в трудовых отношениях с какой-либо организацией-работодателем), не утрачивает только по этой причине своего статуса аудитора (при выполнении всех остальных критериев, установленных законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности).

Таким образом, в Федеральном законе № 307-ФЗ речь идет об аудиторе и его квалификации с точки зрения именно профессиональной деятельности. При этом трудовая деятельность физического лица по трудовому договору с аудиторской организацией является лишь одной из форм реализации профессиональной деятельности.

4. Исходя из изложенного, можно сделать следующие выводы:

а) области регулирования оценки квалификации, предусмотренные Федеральным законом № 238-ФЗ и Федеральным законом № 307-ФЗ, различны: первый Федеральный закон распространяется на трудовую деятельность, второй - на профессиональную деятельность;

б) согласно Федеральному закону № 307-ФЗ для «входа» в аудиторскую профессию необходимо получение квалификационного аттестата аудитора путем сдачи соответствующего квалификационного экзамена. Данный квалификационный экзамен проводится в рамках

законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности и имеет целью предоставление права осуществлять конкретный вид профессиональной деятельности в допускаемых законодательством Российской Федерации формах. Для данного вида профессиональной деятельности сдача квалификационного экзамена является обязательной, без нее занятие аудиторской деятельности физическим лицом невозможно;

в) лицо, получившее статус аудитора по Федеральному закону № 307-ФЗ, может выбрать, в какой форме реализовывать профессиональную деятельность, а также направление работы в рамках профессии. В частности, в случае деятельности по трудовому договору в аудиторской организации, аудитор может выбрать одно (или несколько) направлений деятельности, описанных в профессиональном стандарте «Аудитор», утвержденном приказом Минтруда России от 19 октября 2015 г. № 728н;

г) для подтверждения (оценки) своей квалификации для целей выполнения конкретных трудовых функций, предусмотренных профессиональным стандартом «Аудитор», физическое лицо (либо работодатель такого физического лица) может воспользоваться механизмом, предусмотренным Федеральным законом № 238-ФЗ. Дополнительная независимая оценка квалификации данного лица не является обязательной для данного вида профессиональной деятельности (аудиторской деятельности).