

Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов

(одобрены Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2016 г., протокол № 26; с изменениями от 15 декабря 2016 г., протокол № 29, от 29 марта 2018 г., протокол № 39)

Оценка	Вид заключения	Критерии	Документ, выдаваемый по результатам плановой проверки
1	Не выявлены нарушения	<p>1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.</p>	Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы
2	Выявлены незначительные нарушения	<p>1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Требуется отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.</p>	Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы
3	Выявлены	1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора)	Выписка из решения

	существенные устраняемые нарушения	<p>выявлены существенные устраняемые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>	специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы
4	Выявлены существенные неустраняемые нарушения	<p>1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустраняемые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>	Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы
5	Выявлены грубые нарушения	<p>1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p>	Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы

		<p>2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствие с требованиями Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.</p>	
--	--	---	--

В случае, когда аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в проверяемом периоде не осуществляла аудиторскую деятельность, по результатам внешнего контроля качества работы такой аудиторской организации (такого индивидуального аудитора) выдается следующее заключение:

Оценка	Вид заключения	Критерии	Документ, выдаваемый по результатам плановой проверки
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Не выявлены нарушения	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его)</p>	Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы

		<p>работниками установленных требований.</p> <p>4. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.</p>	
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены незначительные нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Требуется отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.</p>	<p>Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы</p>
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены существенные нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений определяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>	<p>Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы</p>

<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены существенные неустранимые нарушения</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял). 2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов. 3. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг. 	<p>Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы</p>
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены грубые нарушения</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял). 2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов. 3. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. 4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствии с требованиями Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов 	<p>Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы</p>

		аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.	
--	--	---	--

По результатам внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) выдается Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы.

Примечание

Для целей настоящего документа понятия «несущественное нарушение», «существенное нарушение», «неустранимое нарушение», «грубое нарушение» используются в значении, определенном Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 15 декабря 2016 г. (протокол № 29) с изменениями от 22 декабря 2017 г. (протокол № 37).