

**Дополнение к Временному классификатору нарушений и недостатков,
выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов,
одобренному Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол № 29.**

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение		Грубое нарушение
				устраняемое	неустраняемое	
1	ФПСАД 34 ФСАД 1/2010 ФСАД 5/2010 ФСАД 6/2010 Кодекс этики Федеральный закон от 25 декабря 2008 года N 273-ФЗ "О противодействии коррупции"	Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства в области противодействия коррупции				
1.1		нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ	+			
1.2		нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех случаев в проверяемом периоде)			+	
1.3		нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех случаев в проверяемом периоде)				+

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение		Грубое нарушение
				устраняемое	неустраняемое	
2	ФПСАД 34 ФСАД 1/2010 ФСАД 5/2010 ФСАД 6/2010 Кодекс этики Федеральный закон от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма				
		нарушения требований законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ				
		нарушения требований законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех случаев в проверяемом периоде)				
		нарушения требований законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех случаев в проверяемом периоде)				
3	ФПСАД 34 ФСАД 1/2010 ФСАД 5/2010 ФСАД 6/2010 Кодекс этики Федеральный закон №3- ФЗ от 01.02.2012 года, Конвенция от 21.11.1997	Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок				

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение		Грубое нарушение
				устраняемое	неустраняемое	
3.1		нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ				
3.2		нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех случаев в проверяемом периоде)				
3.3		нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех случаев в проверяемом периоде)				
4	Рекомендации аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г., протокол № 13)	Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте	+			
5	Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг (одобрены Советом по аудиторской деятельности 18 декабря 2014 г., протокол № 15)	Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	+(в зависимости от выявленного признака, менее трех случаев)	+(в зависимости от выявленного признака, более трех случаев)		