**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)

| **Оценка** | **Вид заключения** | **Критерии** | **Документ,**  **выдаваемый по**  **результатам**  **плановой проверки** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Существенные нарушения  не выявлены | 1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор), в основном, 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.  2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и эффективность организации такого контроля достаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.  3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется. | Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы |
| 2 | Выявлены существенные устранимые нарушения | 1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые 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.  2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля не в полной мере обеспечивают соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.  3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг. | Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы |
| 3 | Выявлены существенные неустранимые нарушения | 1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустранимые 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.  2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля не обеспечивают соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований. | Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы |

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 | Существенные нарушения не выявлены | 1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).  2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в основном 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.  3. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля способны в целом обеспечить соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и условий членства в саморегулируемой организации аудиторов в случае осуществления аудиторской деятельности.  4. Характер выявленных нарушений не предполагает осуществление организационных мер по их устранению и обеспечению качества аудиторских услуг. | Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы |
| Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности | Выявлены существенные устранимые нарушения | 1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).  2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) условий членства в саморегулируемой организации аудиторов.  3. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля недостаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и условий членства в саморегулируемой организации аудиторов в случае осуществления аудиторской деятельности.  4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг. | Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы |

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