ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ

Решением Правления СРО ААС

от 01 февраля 2017 года (протокол № 292)

ИЗМЕНЕНИЯ ВНЕСЕНЫ

решением Правления СРО ААС:

от «16» февраля 2018 года (протокол № 346)

от «29» октября 2018 года (протокол № 376)

**Дополнение к 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),**

 **с изменениями от 22 декабря 2017 г. (протокол № 37) и от 21 сентября 2018 г. (протокол № 41)**

**Применяется в новой редакции с 01 ноября 2018 года**

| **№ п/п** | **Положения нормативных правовых актов и иных документов** | **Содержание нарушений (недостатков)** | **Несущественное нарушение** | **Существенное**  **нарушение** | **Грубое нарушение**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **устранимое** | **неустранимое** |
| **1** | **Пп. З п. 4; пп. ж, з п. 9 Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утв. Приказом Минфина от 18 декабря 2015 г. N 203н** | **Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей внешней проверки качества работы** |  |  |  |  |
|  |  | **По результатам анализа материалов предыдущих проверок уполномоченный эксперт проверяет проведенные мероприятия по устранению/недопущению впредь ранее выявленных нарушений.****Выявленные повторно нарушения отражаются в соответствующем разделе. В данном Разделе фиксируется ссылка на них.** | **Квалификация нарушений производится в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов либо настоящим Дополнением.** |
| **2** | **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** |  |  |  |  |
| 2.1 |  | нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ | + |  |  |  |
| 2.2 |  | нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех случаев в проверяемом периоде) |  |  | + |  |
| 2.3 |  | нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех случаев в проверяемом периоде) |  |  |  | + |
| **3** | **ФПСАД 34****ФСАД 1/2010****ФСАД 5/2010****ФСАД****6/2010****Кодекс этики** **Федеральный закон №3- ФЗ от 01.02.2012 года,****Конвенция от 21.11.1997** | **Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок** |  |  |  |  |
| 3.1 |  | нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок при документировании аудиторских процедур, не повлекшие необходимость модификации АЗ | **+** |  |  |  |
| 3.2 |  | нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, повлекшие необходимость модификации АЗ (менее трех случаев в проверяемом периоде) |  |  | **+** |  |
| 3.3 |  | нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, повлекшие необходимость модификации АЗ (более трех случаев в проверяемом периоде) |  |  |  | **+** |
| **4** | **Рекомендации** **аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г., протокол № 13)** | **Несоблюдение аудиторской организацией требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте**  | **+** |  |  |  |
| **5** | **Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг (одобрены Советом по аудиторской деятельности 18 декабря 2014 г., протокол № 15)** | **Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг** | +(в зависимости от выявленного признака, менее трех случаев)  | +(в зависимости от выявленного признака, более трех случаев)  |  |  |
| **6** | **Приказ Росстата от 23 ноября 2016 г. № 740 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской****Федерации федерального статистического наблюдения****за аудиторской деятельностью»****п. 7.3.4 Положения о членстве****Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»** | **Выявление нарушений в отчетности по аудиторской деятельности** |  | + |  |  |