|  |
| --- |
| **Свод типичных нарушений, выявленных в ходе осуществления внешнего контроля качества членов СРО РСА в 2018 году** |
| *№п.п.* | *Номер замечания по Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол № 29; с изменениями от 22 декабря 2017 г., протокол № 37, от 21 сентября 2018 г., протокол № 41)* | *Нарушенные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов* | *Содержание нарушений* | *Классификация нарушения по Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол № 29; с изменениями от 22 декабря 2017 г., протокол № 37, от 21 сентября 2018 г., протокол № 41)* |
|  | 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; | Несущественное нарушение |
|  | 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; | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 2.1.8.2. | пункт 16 ФСАД 1/2010 | соответствующая часть аудиторского заключения отсутствует, либо не соответствует требованиям, предъявляемым к ее содержанию. | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 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.  | Несущественное нарушение |
|  | 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; | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 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.  | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 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. | Несущественное нарушение |
|  | 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; | Несущественное нарушение |
|  | 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; | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 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; | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 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.  | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 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.  | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 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. | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 2.24.4. | пункты 12-14 ФПСАД № 23 | Нарушение требований к содержанию, подписанию, датированию письма-представления. | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 2.26.5. | пункт 14, 23 ФПСАД № 26 | Несоблюдение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией обязанности указать в своем аудиторском заключении на тот факт, что соответствующие показатели за предыдущий период не были проверены, если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период не проводился. | Несущественное нарушение |
|  | 2.35.25. | пункт 66 ФПСАД № 34 | Нарушение индивидуальным аудитором или аудиторской организацией требований в отношении объективности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания.  | Существенное неустранимое нарушение |
|  | 5.29.7. | пункты 21-23, 28, 33, 37, 48MCA 700пункты 16, 20МСА 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. | Несущественное нарушение |