



# НАЦИОНАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО АУДИТА

Россия, 392000 г. Тамбов, ул. Советская, д. 94. • Тел/Факс. (0752) 71-85-07

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

ООО «НАА»

*Кузина* Т.В. Кузина

Приказ от 11 февраля 2019 г.



## ВНУТРЕННЕЕ ПРАВИЛО

### « КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ »

г. Тамбов

## Оглавление

1. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
ТРЕБОВАНИЯ.....	5
Применение и соблюдение соответствующих требований.....	5
Элементы системы контроля качества.....	5
Ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации.....	6
Соответствующие этические требования.....	7
Независимость.....	7
Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий.....	8
Кадровые ресурсы.....	10
Назначение аудиторских групп.....	10
Выполнение задания.....	11
Консультации.....	12
Проверка качества выполнения задания.....	13
Критерии соответствия лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания.....	15
Документирование проверки качества выполнения задания.....	15
Расхождения во мнениях.....	16
Документация по заданию.....	16
Завершение формирования окончательных файлов по заданию.....	16
Конфиденциальность, надежное хранение, целостность, доступность и возможность извлечения документации по заданию.....	16
Хранение документации по заданию.....	17
Право собственности на документацию по заданию.....	18
Мониторинг.....	18
Мониторинг политики и процедур контроля качества аудиторской организации.....	18
Оценка выявленных недостатков, сообщение о них и их устранение.....	19
Жалобы и заявления.....	20
Документация системы контроля качества.....	21
3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	21
ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ.....	27
КАДРОВАЯ РАБОТА.....	28
ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ.....	28
МОНИТОРИНГ.....	30
ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ.....	32

## 1. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

- 1.1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ)
- 1.2. Международный стандарт контроля качества (МСКК 1) «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»
- 1.3. Международный стандарт аудита МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»;
- 1.4. Международный стандарт аудита МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;
- 1.5. Международный стандарт аудита МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;
- 1.6. Международный стандарт аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»;
- 1.7. Международный стандарт аудита МСА 580 «Письменные заявления»;
- 1.8. Международный стандарт аудита МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»;
- 1.9. Международный стандарт контроля качества МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудиторские и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»;
- 1.10. Международный стандарт аудита МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов»;
- 1.11. Кодексе этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ)

## 2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 2.1. Настоящие Внутренний стандарт устанавливает обязанности аудиторской организации в области ее системы контроля качества аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг.
- 2.2. Настоящий Внутренний стандарт применяется при оказании аудиторских услуг, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
- 2.3. Требования данного Внутреннего стандарта являются обязательными для всех штатных сотрудников ООО "НАА", а также для сотрудников, привлекаемых для оказания услуг на договорной основе.
- 2.4. Срок действия Внутреннего стандарта неограничен.
- 2.5. При изменении организационной структуры и внесении изменений в законодательные и нормативные акты, регламентирующие аудиторскую деятельность Внутренний стандарт подлежат пересмотру и в него вносятся изменения и дополнения.
- 2.6. Целями Внутреннего стандарта является внедрение и поддержание процедуры контроля качества, позволяющую получить разумную уверенность в том, что:
  - организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;
  - заключения, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

2.7. Для целей Внутреннего стандарта следующие термины имеют приведенные ниже значения:

**дата заключения** – дата, выбранная практикующим специалистом для датирования заключения;

**документация по заданию** – записи о выполненной работе, полученных результатах и сделанных практикующим специалистом выводах (иногда используются иные термины, такие как «рабочие документы» «или рабочие материалы»)

**руководитель задания**<sup>1</sup> – аудитор или иной сотрудник ООО «НАА», который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия;

**проверка качества выполнения задания** – процесс, выполненный по состоянию на или до даты заключения и призванный объективно оценить значимые суждения аудиторской группы и ее выводы, сделанные при формулировании заключения. Процесс проверки качества выполнения задания предназначен для аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и других заданий, при их наличии, для которых, как установила аудиторская организация, требуется проверка качества выполнения задания;

**лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания** – аудитор, стороннее лицо надлежащей квалификации, или группа таких лиц, никто из которых не входит в состав аудиторской группы, с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями, позволяющими объективно оценить значимые суждения, которые сделаны аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при формулировании заключения;

**аудиторской группы** – все аудиторы и сотрудники, выполняющие конкретное задание, а также любые лица, привлеченные аудиторской организацией, которые выполняют процедуры в рамках данного задания. При этом данный термин не относится к внешним экспертам, привлеченным аудиторской организацией; Понятие «аудиторская группа» также включает работников службы внутреннего контроля клиента, которые непосредственно участвуют в выполнении аудиторского задания, когда внешний аудитор соблюдает требования МСА 610 (пересмотренного, 2013 г.)

**аудиторская организация** – индивидуально практикующий специалист, партнерство, или корпорация, или другая организация профессиональных бухгалтеров;

**инспектирование** – процедуры, предназначенные для обеспечения доказательств соблюдения аудиторскими группами политики и процедур контроля качества, установленных в организации в отношении завершенных заданий.

**организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам** – организация, акции, долевые или долговые инструменты которой котируются или включены в котировальные списки на какой-либо признанной фондовой бирже либо предлагаются к продаже в соответствии с регламентами признанной биржи или иной аналогичной организации;

**мониторинг** – процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, в том числе периодическое инспектирование на выборочной основе завершенных аудиторских заданий, с целью обеспечить аудиторской организации разумную уверенность в том, что ее система контроля качества работает эффективно;

**организация, входящая в сеть** – аудиторская организация, которая принадлежит сети;

**сеть** – крупная структура, которая:

(а) нацелена на сотрудничество;

(б) в явной форме нацелена на извлечение прибыли или разделение затрат либо предусматривает общих владельцев, общий контроль или общих членов руководства, общую внутреннюю политику и процедуры контроля качества, общую бизнес-стратегию, использование общего фирменного наименования или значительной части профессиональных ресурсов;

**партнер** – любое физическое лицо, имеющие полномочия возложить на аудиторскую организацию обязательства по оказанию профессиональных услуг;

**персонал** – партнеры (аудиторы) и сотрудники;

**профессиональные стандарты** – выпущенные Советом по Международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, стандарты заданий, как определено Советом по Международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность в *«Предисловии к международным стандартам контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг»*, а также соответствующие этические требования;

**разумная уверенность** – высокая степень уверенности, но не абсолютная уверенность;

**соответствующие этические требования** – этические требования, предъявляемые аудиторской группе и лицам, осуществляющим проверку качества выполнения задания, к которым обычно относят части А и Б Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), а также более строгие требования национального законодательства;

**сотрудники** – не входящие в состав аудиторов нанятые аудиторской организацией профессионалы, включая экспертов;

**стороннее лицо надлежащей квалификации** – лицо, которое не является сотрудником организации, обладающее квалификацией и способностями, чтобы действовать в качестве руководителя задания, например партнер другой организации или сотрудник (с соответствующим опытом), состоящий либо в профессиональном объединении бухгалтеров, члены которого могут проводить аудит и обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов или выполнять иные задания, обеспечивающие уверенность, или задания, по оказанию сопутствующих услуг, либо в организации, оказывающей соответствующие услуги по контролю качества.

## ТРЕБОВАНИЯ

### Применение и соблюдение соответствующих требований

2.8. Для понимания цели настоящего Внутреннего стандарта и правильного применения его требований, сотрудники аудиторской организации, отвечающие за внедрение и поддержание системы контроля качества аудиторской организации, должны понимать текст настоящего стандарта в полном объеме, включая руководство по применению и прочие пояснительные материалы.

2.9. Аудиторская организация должна соблюдать каждое требование настоящего Внутреннего стандарта за исключением случаев, когда в конкретных обстоятельствах аудиторской организации то или иное требование не имеет отношения к оказываемыми ею услугам в отношении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также в отношении заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг.

2.10. Эти требования предназначены для обеспечения возможности достижения аудиторской организацией цели, установленной в настоящем Внутреннем стандарте. Поэтому предполагается, что надлежащее применение этих требований должно обеспечить достаточные основания для достижения цели. Однако поскольку обстоятельства могут значительно различаться, а все возможные варианты предусмотреть невозможно, для достижения заявленной цели аудиторская организация должна проанализировать имеются ли вопросы или обстоятельства, которые потребуют разработки дополнительных политики и процедур, помимо требуемых настоящим Внутренним стандартом.

### Элементы системы контроля качества

2.11. Аудиторская организация создает и поддерживает систему контроля качества, которая включает политику и процедуры, по каждому из следующих элементов:

- (а) ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- (б) соответствующие этические требования;
- (в) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;

- (г) кадровые ресурсы;
- (д) выполнение задания;
- (е) мониторинг.

Аудиторская организация документально оформляет свои политику и процедуры и доводит их до сведения персонала аудиторской организации, информируя о том, что каждый сотрудник несет персональную ответственность за качество и поэтому должен соблюдать эти политику и процедуры, побуждает сотрудников организации к тому, чтобы они информировали о своих соображениях или опасениях по вопросам контроля качества, подтверждает важность получения обратной связи по работе системы контроля качества аудиторской организации.

### **Ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации**

2.12. Аудиторской организацией разработаны политика и процедуры, нацеленные на создание благоприятных условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество. Такие положения внутренней политики и процедуры предусматривают необходимость принятия на себя генеральным директором аудиторской организации конечной ответственности за систему контроля качества в ООО «НАА».

Руководство аудиторской организации оказывает значительное влияние на внутреннюю корпоративную культуру аудиторской организации. Продвижение внутренней корпоративной культуры, ориентированной на достижение качества, зависит от ясных, последовательных и систематических действий и заявлений представителей всех уровней руководства аудиторской организации, подчеркивающих важность политики и процедур контроля качества аудиторской организации и необходимость требований:

- (а) выполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями;
- (б) выпуска надлежащих в конкретных обстоятельствах аудиторских заключений.

Такие действия и заявления способствуют поддержанию культуры, в рамках которой признается и вознаграждается работа высокого качества. Эти действия и заявления доводятся руководством до сотрудников на обучающих семинарах, совещаниях, во время формальных и неформальных обсуждений. Они являются составной частью внутренней документации и учебных материалов аудиторской организации, а также могут быть учтены в процедурах аттестации аудиторов и сотрудников таким образом, чтобы подчеркивать и укреплять позицию организации в отношении первостепенной важности качества и практических способов его достижения.

Стратегия организации подчинена безусловному требованию достижения качества во всех выполняемых организацией заданиях. Продвижение такой внутренней корпоративной культуры включает:

- (а) установление политики и процедур, направленных на решение вопросов оценки результативности, его вознаграждения и карьерного продвижения (включая систему материального поощрения) со стороны аудиторской организации по отношению к ее сотрудникам, демонстрирующим безусловную приверженность организации качеству;
- (б) возложение ответственности на руководство таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над вопросами качества выполняемых работ;
- (в) обеспечение достаточных ресурсов для развития, документирования и поддержания политики и процедур контроля качества аудиторской организации.

2.13. В ООО «НАА» установлена политика и процедуры, которые направлены на то, чтобы любое лицо или лица, на которое или на которых генеральным директором возложена ответственность за оперативное управление системой контроля качества аудиторской организации, обладали достаточным и надлежащим опытом и способностями, а также необходимыми полномочиями для выполнения этих обязанностей.

Достаточный и надлежащий опыт и способности дают возможность лицу или лицам, отвечающим за систему контроля качества аудиторской организации, выявлять и понимать проблематику, связанную с контролем качества и разрабатывать соответствующие политику и

процедуры. Необходимые полномочия позволяют этому лицу или лицам реализовывать данные политику и процедуры.

### Соответствующие этические требования

2.14. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования:

- (а) честность;
- (б) объективность;
- (в) профессиональную компетентность и должную тщательность;
- (г) конфиденциальность;
- (д) профессиональное поведение.

Эти основополагающие принципы укрепляются, в частности, за счет:

- руководства аудиторской организации;
- обучения и переподготовки;
- мониторинга;
- процесса, предназначенного для случаев несоблюдения принципов.

### Независимость

2.15. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что сама организация, ее сотрудники и, когда это применимо, иные лица, на которых распространяются требования независимости сохраняют независимость, когда это требуется соответствующими этическими требованиями. Такие политика и процедуры позволяют организации:

- (а) доводить свои требования независимости до ее сотрудников и, где это применимо, до иных лиц, на которых они распространяются;
- (б) выявлять и оценивать обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости, и принимать надлежащие меры для устранения этих угроз или их уменьшения до приемлемого уровня путем применения мер предосторожности или, если это необходимо, через отказ от дальнейшего выполнения задания, когда отказ разрешается применимыми законами или нормативными актами.

2.17. Такие политика и процедуры требуют:

- (а) предоставления аудиторской организации руководителем задания необходимой информации о выполняемых для клиентов заданиях, в том числе об объеме услуг, чтобы аудиторская организация имела возможность оценить в целом их влияние, если такое имеет место, на требования в отношении независимости;
- (б) своевременного уведомления аудиторской организации персоналом об обстоятельствах и взаимоотношениях, вызывающих угрозу независимости, для возможности принятия надлежащих мер;
- (в) накопления значимой информации и доведения ее до сведения соответствующих сотрудников, чтобы:
  - аудиторская организация и ее сотрудники могли быстро определить, соблюдают ли они требования к независимости;
  - аудиторская организация могла поддерживать в актуальном состоянии свои документы, имеющие отношение к независимости;
  - аудиторская организация могла принять надлежащие меры по выявленным угрозам независимости, превышающим приемлемый уровень.

2.18. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она уведомлена о нарушениях требований независимости, а также предоставить ей возможность принять надлежащие меры для разрешения таких ситуаций. Эти политика и процедуры должны включать требования к:

- (а) персоналу, который должен своевременно уведомлять аудиторскую организацию о

ставших известными нарушениях требований к независимости;

(б) аудиторской организации, которая должна своевременно сообщать о выявленных нарушениях этих политики и процедур:

- руководителю задания, который должен совместно с организацией принять меры по выявленному нарушению;

- другому персоналу соответствующего уровня в аудиторской организации, а также лицам, на которых распространяются требования к независимости, то есть до тех, кто обязан принимать надлежащие меры;

(в) руководителям задания и иным лицам, о незамедлительном информировании аудиторской организации, в случае необходимости, о мерах, принятых ими для разрешения возникших проблем, чтобы организация могла определиться, следует ли ей предпринимать дальнейшие действия.

2.19. Аудиторская организация обязана получить письменное подтверждение соблюдения ее политики и процедур в области независимости от всего персонала организации, который обязан быть независимым в соответствии с этическими требованиями перед каждым аудиторским заданием.

2.20. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры

(а) устанавливающие критерии определения необходимости принятия мер предосторожности для снижения угрозы близкого знакомства, к приемлемо низкому уровню в тех случаях, когда в течение длительного времени при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, привлекаются одни и те же старшие сотрудники аудиторской организации;

(б) требующие в соответствии с применимыми этическими требованиями при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, по истечении определенного времени проводить ротацию руководителя задания и лиц, отвечающих за контроль качества выполнения задания, а также, где это применимо, иных лиц, на которых распространяются требования о ротации

### **Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий**

2.21. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она примет решение о продолжении отношений и выполнении задания только в тех случаях, когда:

(а) компетентна для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы;

Рассмотрение вопроса о том, обладает ли аудиторская организация должным уровнем подготовки, возможностями и ресурсами для выполнения нового задания от нового или уже имеющегося клиента, предполагает анализ конкретных требований по данному заданию и специализацией, а также знаний и опыта действующих партнеров и персонала всех соответствующих уровней, включая следующие аспекты:

- обладают ли сотрудники организации знанием соответствующих отраслей или предметных областей;

- обладают ли сотрудники организации опытом применения соответствующих нормативных требований или требований к отчетности либо возможностью получить необходимую квалификацию;

- обладает ли аудиторская организация достаточным количеством сотрудников с необходимым уровнем подготовки и способностями;

- есть ли возможность привлечения экспертов в случае необходимости;

- имеются ли, где это применимо, лица, отвечающие критериям и требованиям для выполнения проверки качества выполнения задания;

- в состоянии ли аудиторская организация завершить задание, в срок, установленный для выпуска отчетности.



- (б) в состоянии выполнить соответствующие этические требования;
- (в) провела анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен (см. пункты А19–А20, А23).

2.22. Вопросы, которые необходимо проанализировать, в отношении честности клиента включают:

- информацию о личности и деловой репутации основных собственников клиента, ключевых членов руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- сведения о характере деятельности данного клиента, включая его практику деловых отношений;
- информацию об отношении основных собственников клиента, ключевых членов ее руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, к таким вопросам как агрессивное толкование стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности и внутренняя контрольная среда;
- занимает ли клиент агрессивную позицию, нацеленную на снижение вознаграждения аудиторской организации до возможно низкой величины;
- имеются ли признаки необоснованного ограничения в объеме работ;
- имеются ли признаки возможного участия клиента в отмывании денежных средств или иных уголовно наказуемых деяниях;
- причины, по которым предлагается назначить данную аудиторскую организацию, а не повторно назначить предыдущую аудиторскую организацию;
- сведения о личности и деловой репутации связанных сторон.

Объем знаний, которыми будет обладать аудиторская организация относительно честности клиента, обычно будет расти в условиях продолжающихся отношений с этим клиентом.

2.23. Источниками информации, полученной аудиторской организацией по этим вопросам, могут быть:

- общение с существующими и предыдущими лицами, которые оказывают или оказывали клиенту профессиональные бухгалтерские услуги, в соответствии с применимыми этическими требованиями, а также обсуждение данных вопросов с прочими третьими лицами;
- запросы сотрудникам других организаций или третьим лицам, таким как банки, юристы и другие организации, работающие в той же отрасли;
- поиск по соответствующим базам данных.

2.24. Такие политика и процедуры содержат следующие требования:

(а) аудиторская организация до принятия задания от нового клиента, при решении вопроса о целесообразности продолжения существующего задания, а также при рассмотрении вопроса о принятии нового задания от существующего клиента собирает информацию, которую она считает необходимой в конкретных обстоятельствах.

Принятие решения о продолжении отношения с клиентом, предполагает анализ значимых вопросов, возникавших в ходе текущего или предшествующего выполнения задания, и их последствий. Например, клиент мог начать расширять свою деятельность в области, в которой у аудиторской организации нет необходимых знаний и опыта.

(б) если при принятии решения о выполнении задания от нового или существующего клиента выявлен потенциальный конфликт интересов, аудиторская организация определяет, уместно ли принять данное задание;

(с) если выявлены проблемы, аудиторская организация принимает решение принять клиента или продолжить отношения с ним либо принять или продолжить определенное задание, аудиторская организация документирует, каким образом были решены выявленные проблемы.

2.25. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры в отношении продолжения выполнения задания и отношений с клиентами, в которых рассматриваются

обстоятельства, когда организация получает информацию, которая, будь она доступна ранее, привела бы к отказу аудиторской организации от данного задания. Такие политика и процедуры включают рассмотрение следующих вопросов:

(а) профессиональные и юридические обязанности применительно к данным обстоятельствам, в том числе, обязана ли организация отчитываться лицу или лицам, которые ее назначили, или, в некоторых случаях, регулирующим органам;

(б) возможность отказа от выполнения задания или отказа от выполнения задания с одновременным отказом от продолжения отношений с конкретным клиентом

Политика и процедуры по порядку отказа от выполнения задания или отказа с одновременным разрывом отношений с клиентом отражают следующие вопросы:

-обсуждение с соответствующим руководством клиента, а также с лицами, отвечающими за корпоративное управление, надлежащих мер, которые могла бы принять аудиторская организация на основании соответствующих фактов и обстоятельств;

- если аудиторская организация приходит к выводу, что целесообразно отказаться от выполнения задания, обсуждение с соответствующим руководством клиента, а также с лицами, отвечающими за корпоративное управление, отказа от выполнения задания или отказа с одновременным разрывом отношений с клиентом, а также причин этого отказа;

- рассмотрение вопроса о наличии профессионального, юридического или нормативного требования к аудиторской организации продолжать выполнение задания либо сообщить регулирующим органам об отказе от выполнения задания, или об отказе от выполнения задания или отказе с одновременным разрывом отношений с клиентом, а также о причинах отказа;

- документирование значимых вопросов, консультаций, выводов и оснований для выводов.

### **Кадровые ресурсы**

2.26. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она располагает персоналом достаточной численности, имеющим соответствующую компетентность, и обладающим квалификацией и приверженностью принципам этики, необходимым для:

(а) выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями;

(б) обеспечения возможности выпуска аудиторских заключений, являющихся надлежащими в данных обстоятельствах (см. пункты A24–A29).

Вопросы, связанные с сотрудниками, имеющие отношение к относящимся к кадровым ресурсам политике и процедурам аудиторской организации, включают:

- набор персонала;
- оценку результатов работы;
- способности, включая время на выполнение текущих поручений;
- компетентность;
- развитие карьеры;
- продвижение по службе;
- вознаграждение;
- оценку потребностей сотрудников.

Эффективные процессы и процедуры набора помогают аудиторской организации отбирать сотрудников, обладающих честностью, способных повышать свой уровень подготовки и квалификации, необходимые для выполнения работ аудиторской организацией, а также обладающих соответствующими качествами для квалифицированного выполнения работ.

### **Назначение аудиторских групп**

2.27 Аудиторская организация возлагает ответственность за каждое задание на руководителя задания и разрабатывает политику и процедуры, которые требуют:

- (а) чтобы информация об имени и функциях руководителя задания сообщалась ключевым членам руководства и лицам, отвечающим за корпоративное управление;
- (б) чтобы руководитель задания обладал соответствующей компетентностью, способностями и полномочиями, позволяющими ему выступать в этом качестве;
- (в) чтобы обязанности руководителя задания были ясно определены и доведены до его сведения.

Политика и процедуры включают системы отслеживания объема работы и степени доступности руководителей заданий, призванные обеспечить этих должностных лиц достаточным временем для надлежащего исполнения их обязанностей.

2.28. Аудиторская организация устанавливает политику и процедуры по назначению надлежащего персонала с необходимой компетентностью и способностями для:

- (а) выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями;
- (б) обеспечения аудиторской организации или руководителей заданий возможностью выпуска аудиторских заключений, соответствующих конкретным обстоятельствам

Назначение организацией аудиторских групп и необходимый уровень контроля предусматривает анализ наличия у аудиторской группы:

- понимания и практического опыта выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенных посредством соответствующей профессиональной переподготовки и участия в выполнении заданий;
- понимания профессиональных стандартов и применимых правовых и нормативных требований;
- технических знаний и опыта, включая знание соответствующих информационных технологий;
- знания отраслей, в которых ведут свою деятельность клиенты;
- способности применять профессиональное суждение;
- понимание политики и процедур контроля качества аудиторской организации.

### Выполнение задания

2.29 Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и что аудиторская организация или руководитель задания выпускают заключения, соответствующие конкретным обстоятельствам. Политика и процедуры включают:

- (а) вопросы, значимые для поддержания постоянного качества выполнения заданий;

Аудиторская организация содействует поддержанию постоянного качества выполнения заданий посредством установления соответствующих политики и процедур. Во многих случаях это достигается посредством применения руководств в печатном или в электронном виде, компьютерных программ или иных стандартизированных форм документов, а также отраслевых руководств или справочных тематических материалов. В них рассматриваются следующие вопросы:

- организация инструктажа аудиторских групп, чтобы добиться понимания членами групп целей их работы;
- процессы, обеспечивающие соблюдение применимых стандартов выполнения заданий;
- процессы осуществления надзора за выполнением задания, обучения персонала и наставничества;
- методы проведения проверки качества выполненной работы, выработанных значимых суждений и формы выпускаемого заключения;
- надлежащее документирование выполненных работ, сроков и объема проверки качества;

- процессы по поддержанию политики и процедур в актуальном состоянии.

Правильная организация командной работы и обучения помогает менее опытным членам аудиторской группы ясно понять цели порученных работ.

(б) ответственность и обязанности по осуществлению надзора за выполнением задания;

Надзор за выполнением задания включает следующее:

- наблюдение за ходом выполнения задания;
- анализ компетентности и квалификации отдельных членов группы, наличия достаточного времени для выполнения порученных им работ, понимания ими полученных инструкций, а также соответствия выполняемых работ запланированному подходу к конкретному заданию;
- рассмотрение значимых вопросов, возникающих в ходе проводимого задания, анализ их значимости и соответствующее изменение запланированного подхода;
- выявление вопросов для консультаций или рассмотрения более опытными членами группы в ходе ее проведения.

(в) ответственность и обязанности по проверке качества выполнения задания.

Проверка качества выполнения задания включает анализ рассмотрения следующих вопросов:

- работа выполнена в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;
- поднимались ли значимые вопросы для дополнительного рассмотрения;
- проводились ли надлежащие консультации; задокументированы ли их выводы и приведены в исполнение;
- существует необходимость пересмотра характера, сроков и объема выполненной работы;
- подтверждает ли выполненная работа сделанные выводы, задокументирована ли она надлежащим образом;
- достаточны ли полученные доказательства и подтверждают ли они выводы, сделанные в заключении;
- достигнуты ли цели всех процедур данного задания

Политика и процедуры аудиторской организации в части ответственности за проверку результатов работы устанавливает необходимость проверки работы менее опытных членов аудиторской группы более опытными ее членами.

## Консультации

2.30. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что:

- (а) по сложным или спорным вопросам проводятся надлежащие консультации;
- (б) для проведения надлежащих консультаций имеются достаточные ресурсы;
- (в) характер и объем консультаций, а также выводы, сделанные по их результатам, документируются и согласовываются как лицом, запросившим консультацию, так и лицом, ее предоставившим;
- (г) выводы, сделанные по результатам консультаций, реализуются на практике

Консультации включают проведение на соответствующем профессиональном уровне с лицами внутри или за пределами аудиторской организации, обладающими соответствующей специальной квалификацией.

В ходе консультаций используются соответствующие ресурсы для проведения исследований, а также коллективный опыт и профессиональные знания специалистов аудиторской организации. Консультации способствуют повышению качества и применению профессионального суждения. Признание роли консультаций в политике и процедурах аудиторской организации способствует формированию такой культуры, которая поощряет консультации и ориентирует сотрудников на получение консультаций по сложным и спорным вопросам.

Эффективность консультаций по значимым техническим, этическим и прочим вопросам как в самой аудиторской организации, так и, где это применимо, за ее пределами достигается в тех случаях, когда консультанты:

- получают информацию обо всех значимых фактах, позволяющую им предоставить профессиональные рекомендации;
- обладают соответствующим статусом и квалификацией,
- когда выводы, сделанные по результатам консультаций, надлежащим образом задокументированы и применены на практике.

Документация по консультациям с другими специалистами, в ходе которых рассматривались сложные или спорные вопросы, которая является достаточно полной и подробной, помогает понять:

- саму проблему, по поводу которой запрашивалась консультация;
- результаты консультации, включая все принятые решения, обоснование этих решений и то, каким образом они были реализованы.

В случае, если аудиторская организация не обладает надлежащими собственными ресурсами, возможно воспользоваться консультационными услугами, предоставляемыми:

- другими организациями;
- профессиональными организациями и регулирующими органами;
- коммерческими организациями, оказывающими соответствующие услуги по контролю качества.

Анализ квалификации и возможностей внешнего консультанта до заключения договора на предоставление консультационных услуг позволяет аудиторской организации определить, обладает ли внешний консультант надлежащей квалификацией.

### **Проверка качества выполнения задания**

2.31. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, которые требуют для соответствующих заданий проводить проверку качества выполнения задания, обеспечивающую объективную оценку значимых суждений, выработанных аудиторской группой при выполнении задания и выводов, к которым пришла группа при формулировании заключения. Такие политика и процедуры:

(а) требуют проведения проверки качества выполнения задания при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

(б) устанавливают критерии, по которым должны оцениваться все остальные аудиторские и обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов, а также прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг, определяющие необходимость проводить проверку качества выполнения задания

Критерии определения проверок, помимо аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, чьи ценные бумаги допущены к организованным торгам, по которым следует провести проверку качества, включают:

- характер конкретного задания, в том числе насколько оно связано с вопросами, представляющими общественный интерес;

- выявление необычных обстоятельств или рисков по заданию или классу заданий;

- наличие законодательного или нормативного требования проведения проверки качества выполнения задания.

(в) требовать проведения проверки качества выполнения задания для всех проверок.

2.32. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, определяющие характер, сроки и объем проверки качества выполнения задания. Такие политика и процедуры содержат требование, в соответствии с которым заключение по результатам задания не может датироваться более ранним днем, чем день завершения проверки качества выполнения этого задания.

Заключение по заданию не подписывается до завершения проверки качества выполнения задания. Однако документирование проверки качества выполнения задания может быть завершено уже после даты заключения.

Своевременное проведение проверки качества выполнения задания на соответствующих этапах в ходе выполнения задания позволяет оперативно решать значимые вопросы, и лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, может убедиться в этом на дату заключения или до этой даты.

2.33. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, требующие включать в проверку качества выполнения задания:

- (а) обсуждение значимых вопросов с руководителем задания;
- (б) обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной проверяемой информации и предлагаемого заключения;
- (в) выборочную проверку аудиторской документации в отношении значимых суждений, принятых аудиторской группой, и сделанных ею выводов;
- (г) оценку сделанных при составлении заключения выводов и анализа того, является ли предлагаемое заключение надлежащим.

Объем проверки качества выполнения задания может зависеть также от уровня сложности аудита, от того, является ли аудируемое лицо организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, а также от риска того, что может быть выпущено заключение, не являющееся надлежащим в конкретных обстоятельствах. Проведение проверки качества выполнения задания не снижает ответственности руководителя задания.

2.34. При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, аудиторская организация внедряет политику и процедуры, требующие, чтобы при проверке качества выполнения задания рассматривались следующие вопросы:

- (а) оценку аудиторской группой независимости аудиторской организации в отношении конкретного аудита;
- (б) факт наличия или отсутствия в ходе проверки необходимых консультаций по вопросам, вызвавшим расхождения во мнениях, или по иным сложным или спорным вопросам, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;
- (в) оценку того, отражает ли выбранная для обзора документация выполненную работу в отношении значимых суждений, а также подтверждает ли она сделанные выводы.

Перечень дополнительных вопросов для возможного рассмотрения в ходе проверки качества выполнения задания организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, которые актуальны для оценки выработанных аудиторской группой по проведению аудита значимых суждений, включает следующее:

- значительные риски, выявленные в ходе выполнения задания, а также меры, принимаемые в ответ на эти риски;
- выработанные суждения, особенно в отношении существенности и значительных рисков;
- значимость и соотношение исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе выполнения задания;
- вопросы, о которых следует сообщить руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, а также, если это применимо, иным лицам, таким как регулирующие органы.

Данные вопросы в зависимости от обстоятельств могут рассматриваться в ходе проверки контроля качества аудита и обзорных проверок финансовой отчетности прочих организаций, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг.

Некоторые организации государственного сектора, несмотря на то, что они не являются организациями, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, могут быть достаточно значимыми, что вызывает необходимость проведения проверки качества выполнения задания.

## Критерии соответствия лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания

2.35. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, в отношении порядка назначения лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания и определения их соответствия установленным критериям путем:

(а) установления уровня профессиональной квалификации, необходимой для того, чтобы выступать в этом качестве, включая соответствующий опыт и полномочия;

Решение вопроса о том, какой уровень профессиональной компетентности, опыта и полномочий считать достаточным и надлежащим, зависит от обстоятельств конкретного задания. Например, лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, вероятнее всего будет лицо с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями для того, чтобы выступать в качестве руководителя задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

(б) определения степени, до которой лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания может консультировать по вопросам данного задания без ущерба для собственной объективности.

Руководитель задания может проводить консультации с лицом, осуществляющим проверку контроля качества выполнения задания в ходе выполнения задания, например, для того, чтобы установить, что какое-либо из суждений, выработанных руководителем задания, окажется приемлемым для лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания. Такие консультации позволяют избежать выявления расхождений во мнениях на завершающей стадии выполнения задания и не приводят к невозможности лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, выполнять свои обязанности. Если характер и объем консультаций становятся значительными, объективность лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, может оказаться под угрозой, если только аудиторская группа, а также само лицо, осуществляющее проверку контроля качества, не предпримут необходимые меры для обеспечения объективности. В случае, когда это невозможно, для выполнения функций лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, либо лица, оказывающего консультации, может быть назначен другой сотрудник самой организации или стороннее лицо надлежащей квалификации.

2.36. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, призванные поддерживать объективность лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания.

Такие политика и процедуры предусматривают, что лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания:

- не назначается руководителем задания, если это возможно;
- не принимает участия в выполнении задания в период проведения контроля качества выполнения задания;
- не принимает решений за аудиторскую группу;
- не подвергается влиянию других аспектов, которые могли бы поставить под угрозу объективность ревизора.

Могут быть привлечены на договорной основе сторонние лица надлежащей квалификации. В качестве альтернативы возможно использовать для проведения проверки качества выполнения задания другие организации.

2.37. Политика и процедуры аудиторской организации предусматривают возможность замены лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, в случаях, когда способность этого лица объективно выполнять проверку качества выполнения задания может оказаться под угрозой.

## Документирование проверки качества выполнения задания

2.38. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры документирования проверки качества выполнения задания, требующие документального подтверждения того, что:

(а) выполнены все процедуры, требуемые политикой аудиторской организации по проверке качества выполнения задания;

(б) проверка качества выполнения задания была завершена на дату заключения или до этой даты;

(в) лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания, не известно ни о каких неразрешенных вопросах, которые заставили бы его полагать, что те значимые суждения, которые выработала аудиторская группа, и выводы, к которым она пришла, оказались неправильными.

### **Расхождения во мнениях**

2.39. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры по рассмотрению и разрешению разногласий внутри аудиторской группы с консультантами и, где это применимо, между руководителем задания и лицом, осуществляющим проверку качества по заданию.

Эффективные процедуры способствуют выявлению разногласий во мнениях на ранних стадиях, дают четкие указания по предпринимаемым дальнейшим шагам и требуют документирования принятых решений по разногласиям во мнениях и применения сделанных выводов.

Процедуры по разрешению таких разногласий могут включать проведение консультаций с другим практикующим специалистом или организацией, либо с профессиональной организацией или с органом государственного регулирования.

2.40. Такие политика и процедуры требуют, чтобы:

(а) сделанные выводы были оформлены документально и реализованы при выполнении задания;

(б) заключение не было датировано до разрешения спорного вопроса.

### **Документация по заданию**

#### **Завершение формирования окончательных файлов по заданию**

2.41. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, требующие от аудиторских групп своевременно завершить окончательное формирование файла по заданию после завершения работы над заключениями по заданию (см. пункты A54–A55).

Предельные сроки завершения формирования файла по заданию по некоторым особым видам заданий могут устанавливаться законами или нормативными актами. Если предельные сроки законами или нормативными актами не установлены, то предельный срок не превышает 60 дней после даты аудиторского заключения.

Когда два или более заключения выпускаются по информации, полученной из одной организации, политика и процедуры аудиторской организации в отношении предельных сроков формирования файла по заданию применяются отдельно к каждому отчету, как если бы оно составлялось в рамках отдельного задания.

#### **Конфиденциальность, надежное хранение, целостность, доступность и возможность извлечения документации по заданию**

2.42. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, обеспечивающие конфиденциальность, надежное хранение, целостность, доступность и возможность извлечения документации по заданию.

Соответствующие этические требования устанавливают для сотрудников аудиторской организации обязанность всегда сохранять конфиденциальность информации, содержащейся в документации по заданию, за исключением случаев, когда конкретный клиент предоставил полномочия раскрыть информацию иному лицу, либо когда существует обязанность в силу



закона, нормативного акта или соответствующих этических требований по раскрытию информации. Закон или нормативный акт могут накладывать на сотрудников аудиторской организации дополнительные обязанности по сохранению конфиденциальности клиентской информации, особенно, когда это касается персональных данных.

Независимо от того, составлена ли документация по заданию в бумажной форме, в электронной форме или на другом носителе, ее целостность, доступность или возможность отыскания исходных данных может оказаться под угрозой, если документация может быть изменена, дополнена или удалена без ведома аудиторской организации, или если документация может оказаться безвозвратно утрачена или повреждена. Следовательно, средства контроля, которые разрабатывает и внедряет аудиторская организация во избежание несанкционированного изменения или утраты документации по заданию, включают меры: возможности установления того, когда и кем была создана, изменена или проверена документация по заданию;

защита целостности информации на всех этапах выполнения задания, в особенности, когда имеет место совместный доступ к информации внутри аудиторской группы, а также когда информация пересылается третьим лицам через Интернет;

предупреждение внесения несанкционированных изменений в документацию по заданию; предоставление доступа к документации по заданию членам аудиторской группы, а также иным уполномоченным лицам в той мере, в какой это необходимо для надлежащего исполнения ими своих обязанностей.

Средства контроля, которые разрабатывает и внедряет аудиторская организация для сохранения конфиденциальности, надежного хранения, целостности, доступности и возможности поиска документации по заданию, включают:

использование членами аудиторской группы пароля для ограничения доступа к электронной документации по заданию и предоставления его только авторизованным пользователям;

применение надлежащих процедур резервного копирования электронной документации по заданию на соответствующих этапах в ходе выполнения задания;

использование процедуры предоставления членам аудиторской группы соответствующего доступа к документации по заданию в начале аудиторского задания, работы с ними в ходе выполнения задания, и их упорядочивания по завершении выполнения задания;

использование процедур по ограничению доступа, обеспечению надлежащей выдачи и конфиденциального хранения печатных копий документации.

По практическим соображениям оригиналы бумажных документов можно сканировать для последующего включения в файл по заданию. В таких случаях процедуры аудиторской организации, призванные обеспечивать целостность, доступность, и возможность поиска документации, требуют от членов аудиторских групп:

создавать сканированные копии, которые отражают все содержание оригиналов бумажных документов, включая рукописные подписи, ссылки и примечания;

включать сканированные копии в состав файла по заданию и по мере необходимости присваивать им индексы и подтверждать соответствующими подписями;

обеспечивать при необходимости возможность извлечения и распечатывания отсканированных копий.

Могут существовать правовые, нормативные или иные основания для хранения аудиторской организацией оригиналов бумажных документов, которые были сканированы.

### **Хранение документации по заданию**

2.43. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, требующие хранить документацию в течение такого времени, достаточного для удовлетворения потребностей самой аудиторской организации или для соответствия требованиям законов или нормативных актов.

Задачи аудиторской организации по хранению документации по заданию и сроки ее хранения варьируются в зависимости от характера задания и конкретных обстоятельств: например, нужна ли документация по заданию для того, чтобы обеспечить накопление информации по вопросам, которые будут иметь значение для выполнения последующих заданий. Сроки хранения могут также зависеть от прочих факторов, таких как наличие в местном

законодательстве или нормативных актах конкретных предписаний по срокам хранения документации по заданиям либо наличие общепринятых сроков хранения документов в данной юрисдикции, в отсутствие конкретных правовых или нормативных требований.

Сроки хранения обычно составляют для документов аудиторских заданий - не менее пяти лет с даты аудиторского заключения или с даты аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности группы, если последнее было подписано позднее.

Процедуры, которые устанавливает аудиторская организация для хранения документации по заданию, включают те, которые позволяют обеспечить выполнение требований в течение всего срока хранения:

- обеспечить возможность поиска документации по заданию и доступа к ним в течение всего периода хранения, особенно в случае электронной документации, поскольку применяемые информационные технологии с течением времени может модернизироваться или заменяться новой;

- обеспечить в необходимых случаях запись изменений, внесенных в документацию по заданию после завершения формирования соответствующих файлов;

- обеспечить возможность доступа и ознакомления с документами для уполномоченных сторонних лиц для целей контроля качества или для иных целей.

### **Право собственности на документацию по заданию**

2.44. За исключением случаев, прямо оговоренных законами или нормативными актами, документация по заданию является собственностью аудиторской организации. Аудиторская организация может по своему усмотрению раскрывать клиентам отдельные фрагменты или выдержки из документации по заданию при условии, что такое раскрытие не ставит под угрозу обоснованность выполненных процедур или, в случае заданий, обеспечивающих уверенность, независимость аудиторской организации или ее сотрудников.

## **Мониторинг**

### **Мониторинг политики и процедур контроля качества аудиторской организации**

2.45. Аудиторская организация организует процесс мониторинга, призванный обеспечить ее разумную уверенность в том, что ее политика и процедуры, относящиеся к системе контроля качества, актуальны, достаточны и функционируют эффективно. Эти меры:

- (а) включают непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершенного задания для каждого руководителя задания;

- (б) предусматривают требования по возложению ответственности за процесс мониторинга на руководителя аудиторского задания с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями в аудиторской организации для того, чтобы принять на себя эту ответственность;

- (в) предусматривают требование того, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не привлекались к инспектированию этого задания

Целью мониторинга соблюдения требований политики и процедур контроля качества является оценка:

- приверженности профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям;

- того, была ли система контроля качества разработана надлежащим образом и была ли она эффективно внедрена;

- надлежащего применения политики и процедуры контроля качества, так что выпускаемые организацией или руководителями заданий заключения всегда носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Непрерывный анализ и оценка системы контроля качества включают следующие вопросы:

анализ:

- последних изменений в профессиональных стандартах и применимых правовых и нормативных требованиях и, если уместно, того, как они отражаются в политике и процедурах аудиторской организации;
- письменного подтверждения соблюдения политики и процедур по обеспечению независимости;
- непрерывного повышения квалификации, включая обучение;
- решений, относящихся к принятию и продолжению отношений с клиентами и выполнению конкретных заданий;
- определение необходимых мер по устранению недостатков и совершенствованию системы, включая обеспечение обратной связи для изменения политики и процедур аудиторской организации, касающиеся повышение квалификации и обучение;
- доведение до соответствующих сотрудников организации информации о выявленных недостатках в системе, в степени понимания системы или соблюдения ее требований;
- последующие меры, принимаемые соответствующими сотрудниками аудиторской организации с целью оперативного внесения необходимых изменений в политику и процедуры контроля качества.

2.46. Процесс инспектирования включает выбор отдельных заданий, причем некоторые из них могут быть выбраны без предварительного уведомления группы.

Организация может обратиться к стороннему лицу надлежащей квалификации или к другой организации и воспользоваться их услугами для проведения инспекции и прочих процедур мониторинга. Кроме того, аудиторская организация может договориться об объединении ресурсов с другими организациями, для содействия осуществлению мониторинга.

#### **Оценка выявленных недостатков, сообщение о них и их устранение**

2.47. Аудиторская организация оценивает последствия недостатков, выявленных в результате процесса мониторинга, и определяет, являются ли они:

(а) единичными случаями, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества аудиторской организации недостаточна, чтобы обеспечить ее разумную уверенность в том, что эта организация соответствует профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям и что выпускаемые аудиторской организацией или руководителями заданий заключения носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах;

(б) систематическими, повторяющимися или иными значительными недостатками, требующими принятия немедленных мер по их исправлению.

2.48. Аудиторская организация сообщает соответствующим руководителям заданий и прочему персоналу, имеющему к этому отношение, о недостатках, выявленных в результате процесса мониторинга, и о рекомендациях по принятию надлежащих мер для их устранения

Отчеты о выявленных недостатках лицам, не являющимся руководителями соответствующих заданий, не обязательно должны содержать указание на конкретное рассматриваемое задание, хотя в некоторых случаях такое указание может потребоваться для надлежащего исполнения обязанностей лицами, не являющимися руководителями заданий.

2.48. Рекомендации по принятию надлежащих мер для устранения выявленных недостатков включают одну или более из числа описанных ниже:

(а) принятие надлежащих мер для устранения недостатков в отношении отдельного задания или отдельного сотрудника;

(б) доведение результатов до лиц, ответственных за профессиональную подготовку и повышение квалификации персонала;

(в) внесение изменений в политику и процедурах контроля качества;

(д) применение мер дисциплинарного воздействия на тех лиц, которые не соблюдают политику и процедуры аудиторской организации, в особенности на тех лиц, которые нарушают их систематически.

2.49. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, в которых предусматриваются случаи, когда результаты процедур мониторинга указывают на то, что заключение может оказаться ненадлежащим, либо что в ходе выполнения задания были пропущены определенные процедуры. Такие политика и процедуры требуют от аудиторской организации определения того, какие дальнейшие меры необходимо предпринять, чтобы обеспечить соблюдение соответствующих профессиональных стандартов и применимых правовых и нормативных требований, а также рассмотрения вопроса о необходимости получения юридической консультации.

2.50. Аудиторская организация не реже одного раза в год сообщает результаты мониторинга ее системы контроля качества руководителям заданий и прочим лицам аудиторской организации, имеющим к этому отношение, включая генерального директора аудиторской организации. Сообщаемая информация должна быть достаточной, чтобы позволить организации и указанным лицам принять своевременные и надлежащие меры там, где это необходимо в соответствии с их установленными функциями и обязанностями. Сообщаемая информация должна включать:

- (а) описание выполненных процедур мониторинга;
- (б) выводы, сделанные по результатам этих процедур мониторинга;
- (в) где это уместно, описание систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков и принятых мер по устранению или исправлению этих недостатков.

#### **Жалобы и заявления**

2.51. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что, она надлежащим образом рассматривает:

- (а) жалобы и заявления о том, что выполненная аудиторской организацией работа не соответствует профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям;
- (б) заявления о несоблюдении требований системы контроля качества аудиторской организации.

В рамках этого процесса аудиторская организация создает четко определенные способы передачи информации для сотрудников организации, чтобы они могли, не боясь преследования, сообщить о своих опасениях.

Жалобы и заявления (за исключением явно необоснованных) могут поступать как из самой организации, так и извне. Они могут подаваться сотрудниками организации, ее клиентами или иными третьими лицами. Они могут быть получены членами аудиторской группы или другими сотрудниками организации.

2.52. Если при проведении расследований по материалам жалоб и заявлений выявляются недостатки в содержании или функционировании политики и процедур контроля качества аудиторской организации или случаи несоблюдения требований системы контроля качества аудиторской организации одним или многими лицами, аудиторская организация принимает надлежащие меры.

Политика и процедуры, установленные для расследования жалоб и заявлений, могут содержать требования, о том, что аудитор, рассматривающий жалобу или заявление:

- обладает достаточным и надлежащим опытом;
- наделен соответствующими полномочиями в аудиторской организации;
- не был задействован при выполнении данного задания.

2.53. Аудитор, рассматривающий жалобу или заявление, может при необходимости привлекать внутреннего юриста.

2.54. Аудиторская организация может для проведения расследований жалоб и заявлений воспользоваться услугами стороннего лица надлежащей квалификации или другой организации.

### Документация системы контроля качества

2.55. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, требующие наличия надлежащей документации, обеспечивающей доказательства функционирования каждого элемента ее системы контроля качества.

Надлежащая документация по относящимся к мониторингу вопросам включает, например, отражение:

- процедуры мониторинга, включая процедуру отбора выполненных заданий для проведения инспекции;
- результата оценки;
- приверженности профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям;
- того, была ли система контроля качества разработана надлежащим образом и была ли она эффективно внедрена;
- того, применяются ли надлежащим образом политика и процедуры контроля качества аудиторской организации, так что выпускаемые организацией или руководителями заданий заключения всегда носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств;
- идентификации выявленных недостатков, оценки их воздействия и основания для определения того, следует ли принять дополнительные меры, и если да, то какие.

2.56. Аудиторская организация может применять для документирования систем контроля качества, такие методы как записи, выполненные вручную, контрольные перечни и формы.

2.57. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, требующие хранения документации в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, выполняющие процедуры мониторинга, могли оценить соблюдение организацией требований ее системы контроля качества, или в течение более длительного времени, если это требуется законами или нормативными актами.

2.58. Аудиторская организация внедряет политику и процедуры, требующие документирования жалоб и заявлений, а также и ответов на них.

### 3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В ООО "НАА" вводится следующее распределение обязанностей среди работников организации по осуществлению контроля качества при проведении аудита финансовой отчетности:

3.1. Все договоры на проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг от имени аудиторской организации имеет право заключать только генеральный директор ООО "НАА" (Заполняется РД-24)

3.2. Все договоры на проведение аудита могут заключаться только после утверждения клиентом ООО «НАА» в качестве аудитора.

Принять предложение о проведении аудита или продолжить его проведение возможно лишь в тех случаях, когда согласованы основные условия, на основании которых он должен проводиться, что достигается:

установлением факта наличия обязательных условий для проведения аудита;  
подтверждением достигнутого между аудитором и руководством (Советом директоров) единого понимания условий аудиторского задания. (Заполняются РД-3, РД-28, РД-29, РД-45)

3.3. Для того чтобы установить, существуют ли обязательные условия для проведения аудита генеральный директор:

а) определяет, приемлема ли та концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая будет применена при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) получает согласие руководства о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность:

за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая, где это уместно, ее достоверное представление;

за такой внутренний контроль, который руководство считает необходимым для того, чтобы обеспечить подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, свободной от существенного искажения как по причине необоснованных действий, так и вследствие ошибки;

за то, чтобы обеспечить аудиторов:

- доступом ко всей информации, о которой известно (руководству) и которая имеет значение для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (данным бухгалтерского учета, документации и прочим сведениям);

- дополнительной информацией, которую руководитель аудиторского задания может запросить для целей аудита;

- неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации, о которых руководитель аудиторского задания считает необходимым получить аудиторские доказательства. (Заполняются РД-17, РД-1, РД-15, РД-26, РД-27)

3.4. Генеральный директор ООО «НАА» в зависимости от обстоятельств согласовывает условия аудиторского задания с руководством (Советом директоров) аудируемого лица (Заполняется РД-24)

3.5. Согласованные условия аудиторского задания отражаются в «Письме - соглашении об условиях аудиторского задания» (Заполняется РД-2).

3.6. При проведении повторных аудиторских заданий генеральный директор ООО «НАА» оценивает необходимость пересмотра условий аудиторского задания в сложившихся обстоятельствах, а также необходимость напоминания аудируемому лицу о действующих условиях аудиторского задания (Заполняется РД-24).

3.7. Если условия аудиторского задания меняются, то генеральный директор ООО «НАА» и руководство аудируемого лица согласовывают и излагают новые условия выполнения задания в тексте Письма-соглашения о проведении аудита (Заполняется РД-18).

3.8. Перед заключением договора генеральный директор должен убедиться, что все необходимые процедуры в отношении решения о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию были соблюдены и что были сделаны надлежащие выводы, которые были документально оформлены. (Заполняются РД-4, РД-8, РД-13, РД-7, РД-16, РД-23, РД-28, РД-45)

3.9. Генеральный директор ООО «НАА» делает запрос руководству аудируемого лица о предоставлении заявлений в письменном виде, подтверждающих выполнение руководством определенных обязанностей из числа возложенных на него:

- запрос о том, является ли руководитель лицом, ответственным за корпоративное управление АО \_\_\_\_\_ (членом Совета директоров) (Заполняется РД-14);

- запрос о подтверждении факта, о возложении на руководителя ответственности за систему внутреннего контроля, которая считается необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок (Заполняется РД-15);

- запрос об участии в подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности некоего третьего лица (Заполняется РД-16);

запрос на внесение изменений в условия аудиторского задания (Заполняется РД-18);

3.10. Генеральный директор ООО «НАА» делает запрос руководству аудируемого лица о замене аудита на обзорную проверку или оказание сопутствующих услуг.

3.11. Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию предусматривает:

оценку честности основных собственников потенциального аудируемого лица, его руководства и представителей собственника;

оценку профессиональной компетентности участников аудиторской группы, необходимой для выполнения конкретного задания по аудиту, а также наличия у них необходимого времени и ресурсов, способности аудиторской организации и участников аудиторской группы соблюдать этические требования;

определение необходимости в привлечении сторонних специалистов (Заполняется РД-19, РД-45).

3.12. Во исполнение заключенного договора на аудиторские услуги, приказом генерального директора ООО «НАА» формируется аудиторская группа, назначается руководитель аудиторского задания (Заполняется РД-41).

3.13. Поскольку аудитор должен соблюдать соответствующие требования, включая требования по обеспечению независимости, относящиеся к проведению аудита финансовой отчетности, составляется Заявление о независимости ООО «НАА» по отношению к аудируемому лицу (Заполняется РД-6), заявления о независимости каждого участника группы (Заполняется РД-7).

3.14. Состав аудиторской группы, непосредственно выполняющий задание по аудиту, включая всех экспертов, привлеченных аудиторской организацией к выполнению этого задания, не может быть менее 2-х человек.

3.15. Аудиторская группа для выполнения определенного аудиторского задания должна быть компетентной и способной выполнить это задание (Заполняется РД-19, РД-58).

3.16. Руководителем аудиторского задания может быть назначен только аттестованный аудитор.

3.17. Руководитель аудиторского задания принимает на себя ответственность за общее качество всех аудиторских заданий, на проведение которых он назначен.

В поручениях членам аудиторской группы направляет на выполнение работ таким образом, чтобы всегда соответствовать профессиональным стандартам, применимым законодательным и нормативным требованиям;

безусловно соблюдать требования политики и процедур ООО «НАА» по контролю качества:

выпускать аудиторские заключения, которые всегда носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах;

поднимать вопросы, требующие решения, не опасаясь негативных последствий для себя лично.

3.18. Руководитель аудиторского задания от имени генерального директора готовит Запросы руководству аудируемого лица:

- о фактах недобросовестных действий со стороны высшего руководства (Заполняется РД-30);
- о несоблюдении требований нормативных актов (Заполняется РД-31);
- о коррупции (Заполняется РД-32);
- об операциях со связанными сторонами (Заполняется РД-33);
- об операциях с аффилированными лицами (Заполняется РД-34);
- о событиях после отчетной даты (Заполняется РД-36);
- о способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты (Заполняется РД-37);
- о планировании годовой инвентаризации (Заполняется РД-38);
- о одобрении крупных сделок (Заполняется РД-39);
- об использовании бюджетов (Заполняется РД-65).

3.19. Руководитель аудиторского задания от имени генерального директора готовит:  
Запрос реестродержателю о связанных сторонах аудируемого лица (Заполняется РД-35);  
Разрешение на запрос предыдущему аудитору (Заполняется РД-5);  
Запрос предыдущему аудитору (Заполняется РД-42).  
Запрос об изменении обстоятельств (Заполняется РД-86).

3.20. Руководитель аудиторского задания разрабатывает План аудита, Стратегию аудита, проводит расчет стоимости работ по проведению аудиторской проверки, расчет уровня существенности, программу по оценочным значениям, анализирует сравнительную информацию и вступительные остатки, проводит проверку сопоставимых показателей, проводит обзор рабочих документов предыдущего аудитора (Заполняются РД-25, РД-51, РД-57, РД-55, РД-84, РД-93, РД-94, РД-95, РД-8).

3.21. Руководитель аудиторского задания доводит до членов аудиторской группы их функции и обязанности, проводит обзор рабочих документов предыдущего аудитора, оценивает риски, оценивает работу подразделения внутреннего аудита, работу обслуживающей организации, предоставляющей услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента (Заполняются РД-56, РД-62, РД-59, РД-60, РД-63, РД-69).

3.22. Руководитель аудиторского задания оценивает риски средств контроля аудируемого лица, составляет аудиторскую выборку и экстраполирует ее. (Заполняются РД-66, РД-67, РД-81, РД-82, РД-83, РД-64).

3.23. Руководитель аудиторского задания проводит анализ оценочных обязательств (Заполняются РД-84, РД-86, РД-85, РД-93 РД-94 РД-95)

3.24. На протяжении всего аудита руководитель аудиторского задания осуществляет надзор за выполнением задания, который включает:

- наблюдение за ходом выполнения задания по аудиту;
- оценку навыков и профессиональной компетентности каждого участника аудиторской группы, наличия у него времени, достаточного для выполнения задания по аудиту, понимания данных ему инструкций, а также соответствия его работы запланированному подходу;
- решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания по аудиту, оценку их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;
- выявление вопросов, в отношении которых необходимо разъяснение или проведение в ходе аудита консультаций с более опытными участниками аудиторской группы. (Заполняется РД-106)



3.25. В случаях, когда руководителю задания становится известно о фактах, свидетельствующих о несоблюдении аудиторской группой соответствующих этических требований, руководитель задания должен, проведя консультации с другими ответственными лицами ООО «НАА», определить надлежащие меры реагирования.

3.26. В обязанности участников аудиторской группы входит соблюдение объективности и следование должному профессиональному скептицизму, а также выполнение порученной работы при неукоснительном соблюдении этических требований. Участники аудиторской группы могут обращаться за разъяснениями к более опытным участникам, поддерживая в аудиторской группе надлежащий стиль профессионального общения.

3.27. Участники аудиторской группы должны понимать цели и задачи выполняемого ими задания по аудиту.

3.28. Руководитель аудиторского задания принимает на себя ответственность за проведение обзорных проверок.

3.29. До выдачи аудиторского заключения руководитель аудиторской проверки должен проверить рабочие документы аудитора и обсудить работу с участниками аудиторской группы, чтобы убедиться в достаточности и надлежащем характере полученных аудиторских доказательств, подтверждающих сделанные выводы, получить от клиента Письмо-представление (Заполняются РД-70, РД-71, РД-74, РД-75, РД-76, РД-77, РД-80, РД-52, РД-53, РД-54)

3.30. Руководитель аудиторского задания своевременно осуществляет надзор за ходом выполнения каждого этапа аудита. Это позволяет своевременно решать значимые вопросы до выдачи аудиторского заключения. Осуществляемый руководителем аудиторского задания такой надзор должен охватывать наиболее значимые суждения, особенно те, которые относятся к сложным или спорным вопросам, выявленным в ходе аудита, а также значимые риски и иные области, которые руководитель аудиторского задания сочтет важными. Руководитель аудиторского задания не должен проверять все рабочие документы аудитора, однако он должен документально оформить информацию о том, когда и какие рабочие документы были им проверены. Ответы на вопросы руководителя аудиторского задания, возникающие при осуществлении им указанного надзора, должны быть аргументированы (Заполняются РД-52, РД-79, РД-87, РД-88, РД-89, РД-91, РД-92, РД-97, РД-96, РД-98, РД-99).

3.31. В случае если вновь назначенный руководитель аудиторского задания приступает к руководству аудитом в ходе его выполнения, то этот руководитель аудиторского задания должен проверить, какая работа была уже выполнена по состоянию на дату его назначения. Надзорных процедур такого рода должно быть достаточно для того, чтобы указанному руководителю аудиторского задания убедиться в том, что работа, выполненная по состоянию на дату проведения этих процедур, была спланирована и выполнена в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и профессиональными стандартами.

3.32. В случае если в задании по аудиту участвует несколько руководителей аудиторского задания, то у участников аудиторской группы должно быть ясное представление о функциях и об ответственности каждого руководителя аудиторского задания.

3.33. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов осуществляет аудитор, обладающий Единым аттестатом, выданным после 01 января 2012 года.

3.34. На время выполнения аудиторского задания на аудиторов, обладающих аттестатами по общему аудиту возлагаются приказом генерального директора ООО «НАА» обязанности помощника аудитора.

3.35. Обзорную проверку качества выполнения задания осуществляет генеральный директор, который обладает достаточным надлежащим опытом и полномочиями, чтобы до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита.

3.36. Генеральный директор оценивает:

- а) соответствует ли выполненная работа нормативным правовым актам Российской Федерации и профессиональным стандартам;
- б) возникали ли значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения;
- в) проводились ли консультации и были ли выводы консультаций при условии их проведения документально оформлены и применены на практике;
- г) есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной работы;
- д) насколько выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;
- е) достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств, на которых основывается аудиторское заключение;
- ж) достигнуты ли цели при выполнении аудиторских процедур (Заполняются РД-100, РД-101, РД-103, РД-105.).

3.37. Обзорная проверка качества выполнения заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов включает:

- а) оценку независимости аудиторской организации в контексте конкретного задания по аудиту;
- б) оценку значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания (в соответствии с ПС №8), и процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски, включая оценку риска ошибок и недобросовестных действий и выполнения процедур в ответ на этот риск;
- в) суждения в отношении уровня существенности и значимых рисков;
- г) получение соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам либо при расхождении мнений, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;
- д) значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита;
- е) обстоятельства, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства аудируемого лица, представителей собственника или иных лиц;
- ж) соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов;
- з) надлежащий характер выданного аудиторского заключения.

3.38. Обзорная проверка качества в ООО "НАА" проводится при проведении аудита общественно значимых хозяйственных субъектов, а так же при проведении аудита организаций с объемом выручки за отчетный год более 400 млн.руб.(строка 010 Отчета о прибылях и убытках»).

3.39. По результатам выполнения аудиторского задания руководителем аудиторской группы (до даты аудиторского заключения) направляется руководителю аудируемого лица информация о выявленных нарушениях и Отчет руководству компании аудируемого лица (Заполняются РД-46, РД-102.).

3.40. Руководитель аудиторского задания выпускает Аудиторское заключение независимого аудитора. Подписывает его.

Подпись аудитора ставится либо от имени аудиторской организации, либо от имени

аудитора, либо от имени организации и аудитора, формирует аудиторский файл (Заполняется РД -9).

3.41. Генеральный директор осуществляет итоговый меморандум, направляет заключительное письмо тем, кто наделен наивысшими полномочиями, отчет лицам, отвечающим за корпоративное управление (Заполняется РД-107, РД-20, РД-21, РД-22, РД-49, РД-68 )

## ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

3.42. ООО «НАА», его сотрудники и эксперты, привлекаемые к работе по договору, должны соблюдать этические требования независимости:

- выявлять и оценивать обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости, а также предпринимать соответствующие действия для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания;
- руководители аудиторских заданий обязаны представлять генеральному директору ООО «НАА» надлежащую информацию об объеме оказываемых услуг, для того чтобы руководство ООО «НАА» могло оценить соблюдение своей независимости при работе с клиентом;
- работники ООО «НАА» обязаны своевременно сообщать генеральному директору об обстоятельствах и отношениях, которые могут создать угрозу независимости ООО «НАА»;
- генеральный директор осуществляет сбор и накапливает соответствующую информацию с тем, чтобы:
- ООО «НАА» и его работники могли определять, соблюдаются ли требования независимости;
- ООО «НАА» могло документально фиксировать и обновлять информацию, имеющую отношение к вопросам независимости;
- ООО «НАА» могло предпринять надлежащие меры в отношении выявленных угроз независимости.

3.43. ООО «НАА» установлены следующие процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что любые случаи нарушения независимости будут выявлены и руководством ООО «НАА» будут приняты соответствующие меры по их устранению:

- все, кто обязан соблюдать требования независимости, обязаны незамедлительно сообщать генеральному директору ООО «НАА» о любых нарушениях, независимости, о которых им станет известно;
- генеральный директор, в свою очередь, сообщает о выявленных нарушениях принципа независимости руководителю аудиторского задания, другим работникам ООО «НАА», обязанным соблюдать независимость, которые должны будут принять соответствующие меры;
- руководитель аудиторского задания, а также иные лица, обязанные соблюдать независимость, должны своевременно сообщать генеральному директору ООО «НАА» о мерах, принятых для устранения нарушения, с тем чтобы руководство ООО «НАА» могло оценить необходимость применения дополнительных мер.

3.44. На каждое аудиторское задание сотрудники и эксперты, привлекаемые к работе по договору, должны представлять генеральному директору ООО «НАА» письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости.

3.45. Для устранения угрозы «привычности» специалисты ООО «НАА» и эксперты, привлекаемые к работе по договору назначаются на аудиторское задание одного и того же клиента не чаще один раз в три года. В случае назначения на аудиторское задание чаще чем один раз в три года - проводится обязательная обзорная проверка качества выполнения задания.

## КАДРОВАЯ РАБОТА

3.46. Для обеспечения качественного выполнения аудиторского задания в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации ООО «НАА» устанавливает принципы и процедуры, охватывающие следующие элементы кадровой работы:

- найм работников;
- оценка результатов выполнения работы;
- профессиональные навыки работников;
- профессиональная компетентность работников;
- профессиональное развитие;
- повышение в должности;
- оплата труда.

3.47. Найм работников осуществляется в соответствии с Квалификационными требованиями для специалистов при приеме на работу, утвержденными 19 апреля 2004 года.

3.48. Развитие навыков и профессиональной компетентности работников ООО «НАА» осуществляется посредством:

- профессионального образования;
- постоянного профессионального обучения;
- приобретения опыта в процессе работы;
- обучения менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

3.49. Профессиональная компетентность работников ООО «НАА» достигается путем ежегодного прохождения обучения по программам повышения квалификации, утвержденным СРО ААС.

3.50. В ООО «НАА» установлены следующие принципы и процедуры:

- руководитель аудиторского задания и иного задания и работники, осуществляющие аудит, должны обладать соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем для выполнения своих функций;
- обязанности руководителя аудита определены внутренним регламентом «Обязанности руководителя аудиторской группы», утвержденным 09 октября 2009 года (приказ № 80);
- обязанности работников ООО «НАА», осуществляющих аудит или иное задание, определены внутренним регламентом «Должностная инструкция аудитора», утвержденным 01 сентября 2009 года (приказ №78).

3.51. В ООО «НАА» установлены следующие процедуры оценки навыков и профессиональной компетентности работников:

- при назначении аудиторских групп рассматриваются понимание задания и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством соответствующего обучения и предыдущей работы;
- знание и понимание Международных стандартов аудита, а также требований нормативно-правовых актов Российской Федерации;
- соответствующие технические знания, в том числе знание соответствующих информационных технологий;
- знание отрасли, в которой клиент осуществляет свою деятельность;
- способность формировать профессиональное суждение;
- понимание принципов и процедур контроля качества, установленных в ООО «НАА».

## ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ

3.52. В ООО «НАА» установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с Международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты соответствуют условиям конкретного задания.

3.53. ООО «НАА» посредством установления соответствующих принципов и процедур стремится обеспечить качественное выполнение заданий на постоянной основе. Это достигается посредством применения стандартизированных форм документов, а также отраслевых и проблемно-ориентированных методических рекомендаций, охватывающих следующие вопросы:

- инструктаж аудиторской группы перед заданием с целью уяснения и понимания ее членами целей и задач;
- порядок соблюдения применимых стандартов;
- порядок надзора за выполнением задания, обучения работников и инструктажа;
- методы проведения обзорной проверки качества выполнения задания, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета;
- соответствующее документирование выполненной работы, а также временных рамок и объема обзорной проверки качества выполнения задания.

3.54. Руководитель группы осуществляет надзор за выполнением задания, который включает:

- наблюдение за ходом выполнения задания;
- оценку навыков и профессиональной компетентности каждого члена аудиторской группы, наличия у него времени, достаточного для выполнения задания, понимания данных ему инструкций, а также соответствия его работы запланированному подходу;
- решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;
- выявление вопросов, в отношении которых необходимо проведение в ходе выполнения задания консультаций или рассмотрение более опытными членами аудиторской группы.

3.55. Руководитель задания оценивает:

- соответствует ли выполненная работа Международным стандартам аудита, а также требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;
- возникали ли значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения;
- проводились ли консультации, и если да, то были ли выводы этих консультаций документально оформлены и применены на практике;
- есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной работы;
- насколько выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;
- достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств, на которых основывается аудиторское заключение или иной отчет;
- достигнуты ли цели выполненных процедур.

3.56. В ООО «НАА» по сложным и спорным вопросам могут быть получены соответствующие консультации в рамках «Круглого стола»;

- имеются достаточные ресурсы для получения соответствующих консультаций;
- характер и объем таких консультаций должны быть документально оформлены;
- выводы, сделанные по результатам консультаций, должны быть документально оформлены и применены на практике.

3.57. Консультирование предполагает обсуждение на соответствующем профессиональном уровне как в самой аудиторской организации, так и со сторонними компетентными лицами, обладающими соответствующими знаниями и опытом, решений сложных или спорных вопросов.

3.58. Выдача аудиторских заключений и иных отчетов производится только после проведения обзорной проверки качества выполнения задания.

3.59. В соответствии с подпунктом «с» пункта 7 **Международного стандарта аудита 220** «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания является партнер, иной сотрудник аудиторской организации, стороннее лицо надлежащей квалификации, или группа таких лиц, никто из которых не входит в состав аудиторской группы, с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями, позволяющими объективно оценить значимые суждения, которые сделаны аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при формулировании заключения.

В ООО «НАА» лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания при проведении аудита финансовой отчетности является генеральный директор, который обладает достаточным надлежащим опытом и полномочиями, чтобы провести проверку качества выполнения задания.

3.60. Обзорная проверка качества выполнения заданий, связанных с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, охватывает следующие вопросы:

- оценка аудиторской группой независимости аудиторской организации с учетом конкретного задания;
- оценка значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания, и процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски;
- суждения в отношении существенности в аудите и значимых рисков;
- получение соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам или при расхождении мнений, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;
- значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе выполнения задания;
- обстоятельства, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства, представителей собственника или иных лиц аудируемого лица;
- соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов;
- соответствие проекта аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания.

Обзорные проверки качества выполнения заданий, не являющихся аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, могут в зависимости от обстоятельств охватывать все указанные аспекты в полном объеме или частично.

3.61. Руководитель аудиторского задания (генеральный директор), осуществляющий обзорную проверку качества выполнения задания, должен проводить ее своевременно, на нужном этапе задания, чтобы значимые вопросы могли быть быстро решены до выдачи аудиторского заключения или иного отчета.

## МОНИТОРИНГ

3.62. Целью мониторинга соответствия принципов и процедур контроля качества является оценка:

- соблюдения Международных стандартов аудита (МСА) и требований нормативных правовых актов Российской Федерации;

- надлежащей организации и эффективного функционирования системы контроля качества;

надлежащего применения принципов и процедур контроля качества, в результате чего аудиторские заключения и иные отчеты, выдаваемые ООО «НАА», соответствуют условиям конкретных заданий.

3.63. В ООО «НАА» ответственность за мониторинг возложена на ведущего аудитора.

3.64. Текущие рассмотрение и оценка системы контроля качества охватывают следующие вопросы:

- анализ соответствующих изменений в Международных правилах аудита и нормативных правовых актах Российской Федерации, касающихся принципов и процедур системы контроля качества, письменного подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости, постоянного профессионального обучения, вопросов, связанных с принятием на обслуживание нового клиента или продолжением сотрудничества с уже существующим клиентом по конкретным заданиям;

- выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества или ее улучшения;

- доведение до сведения работников ООО «НАА» недостатков, выявленных в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур;

- контроль со стороны ведущего аудитора за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества аудиторской организации.

3.65. Выборочная инспекция завершенных заданий проводится на цикличной основе ведущим аудитором. Задания, выбранные для инспекции, включают по меньшей мере хотя бы по одному заданию каждого руководителя задания, выполненному в период цикла, который, составляет не более 1 года.

3.66. По результатам мониторинга оцениваются последствия выявленных недостатков, и определяются, являются ли они:

- случаями, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества не в состоянии обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «НАА» и его работники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с Международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты соответствуют условиям конкретного задания;

- систематическими, повторяющимися или иными значительными недостатками, требующими своевременного принятия соответствующих мер.

3.67. Ведущий аудитор должен сообщать о недостатках, выявленных по результатам мониторинга, а также о рекомендациях по их устранению руководителям аудитов и иных заданий, а также имеющим к этому отношение работникам.

3.68. Если результаты мониторинга указывают на несоответствие выданного аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания или на невыполнение некоторых процедур в ходе выполнения задания, то руководство ООО «НАА» должно решить, какие дальнейшие меры следует предпринять в соответствии с Международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации. В этом случае следует также рассмотреть необходимость получения юридической консультации.

3.69. Не реже одного раза в год ведущий аудитор сообщает о результатах мониторинга системы контроля качества руководителям аудитов и иных заданий. Сообщаемая информация должна включать:

- а) описание выполненных процедур мониторинга;
- б) выводы, сделанные по результатам осуществленного мониторинга;
- в) описание систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков (если имелись), а также мер, принятых по их устранению.

3.70. В ООО «НАА» осуществляется работа:

- с жалобами и претензиями относительно того, что работа, выполненная аудиторской организацией, не соответствует Международным стандартам аудита и требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;

- с претензиями относительно несоблюдения процедур контроля качества работы аудиторской организации.

3.71. Жалобы и претензии могут поступать как от лиц, работающих в ООО «НАА», так и от иных лиц (клиентов или третьих сторон) и могут быть предъявлены членам аудиторских групп или другим работникам аудиторской организации.

3.72. Расследование проводит генеральный директор. При расследовании может потребоваться консультация юриста.

3.73. Жалобы и претензии, а также ответные действия аудиторской организации должны быть документально оформлены.

## **ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ**

3.74. В ООО «НАА» документы, свидетельствующие о функционировании системы контроля, должны храниться 5 лет.