|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНО  Решение Правления Аудиторской палаты  14.09.2020 № 20 |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о порядке предоставления сведений о системе внутренней оценки аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей**

1. Настоящее Положение определяет порядок предоставления Аудиторской палате сведений о системе внутренней оценки качества работы аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее – аудитор–индивидуальный предприниматель).
2. Аудиторские организации и аудиторы–индивидуальные предприниматели у которых имеются работники, с которыми заключены трудовые договоры предоставляют сведения о системе внутренней оценки качества работы в виде самооценки по форме согласно приложению 1.
3. Аудиторы–индивидуальные предприниматели у которых отсутствуют работники, с которыми заключены трудовые договоры предоставляют сведения о системе внутренней оценки качества работы в виде самооценки по форме согласно приложению 2.
4. В графе 3 формы указывается:

«выполнено», если принципы и процедуры системы оценки качества разработаны, утверждены и внедрены,

«выполнено частично», если процедуры по какому–либо из элементов системы оценки качества разработаны и (или) утверждены, и (или) внедрены частично,

в остальных случаях указывается «не выполнено».

1. В графе 4 формы указываются внутренние правила аудиторской деятельности, иные документы аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя, где изложены требования, процедуры, мероприятия разработанные, утвержденные и внедренные в рамках обеспечения каждого элемента системы оценки качества.

Основание должно быть изложено последовательно, кратко и позволять четко определить:

реквизиты утвержденных документов, включая название, лицо, утвердившее документ, дату утверждения, пункт документа;

иные данные, которые должны быть приняты во внимание при оценке соответствия системы оценки качества аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя требованиям законодательства об аудиторской деятельности.

1. В графе 5 формы кратко излагается суть несоответствия в случае, если в графе 3 указано «выполнено частично»
2. Аудиторская палата вправе дополнительно запросить, а аудиторская организация, аудитор–индивидуальный предприниматель обязан предоставить копии документов в подтверждение данных, указанных в сведениях о системе внутренней оценки в течение двух рабочих дней с даты запроса. Запрос может быть направлен по почте либо электронным сообщением на электронный ящик, указанный в реестре аудиторских организаций, аудиторов– индивидуальных предпринимателей.
3. Достоверность предоставленных аудиторской организацией, аудитором–индивидуальным предпринимателем сведений подлежит проверке Аудиторской палатой в ходе проведения полной (комплексной) и (или) тематической внешней оценки качества.

Приложение 1

Сведения о системе внутренней оценки в виде самооценки аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, у которого имеются работники, с которыми заключены трудовые договоры

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | | **Оценка выполнения** | | **Основание** | **Примечание** | |
| **1** | **2** | | **3** | | **4** | **5** | |
| **1. Организация системы оценки качества** | | | | | | | |
| 1.1. | |  | | --- | | Разработана, утверждена и внедрена система оценки качества, включая принципы и процедуры в отношении следующих элементов системы: | |        ответственность руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг; | |        соответствующие этические требования; | |        принятие и продолжение отношений с аудируемыми лицами, принятие аудиторских заданий; | |        кадровые ресурсы; | |        выполнение аудиторского задания; | |        внутренний мониторинг. | | |  | |  |  | |
| 1.2. | Принципы и процедуры системы оценки качества изложены во внутренних правилах аудиторской деятельности, иных документах аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя. | |  | |  |  | |
| 1.3. | Внутренними правилами аудиторской деятельности, иными документами аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя (далее – внутренние правила аудиторской деятельности) предусмотрено доведение до сведения каждого работника, включая вновь принятых утвержденных принципов и процедур системы оценки качества в отношении каждого ее элемента, а также целей, для достижения которых они установлены. | |  | |  |  | |
| **2. Элементы системы внутренней оценки качества** | | | | | | | |
| **2.1. Ответственность руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг** | | | | | | | |
| 2.1.1. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что руководитель аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель несут конечную ответственность за организацию и функционирование системы оценки качества. | | |  | |  |  | |
| 2.1.2. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрены принципы и процедуры, которые определяют приоритет качества выполнения аудиторских заданий. | |  | |  |  | |
| 2.1.3. | Возложение ответственности за оперативное управление системой оценки качества, ее функционирование допускается внутренними правилами аудиторской деятельности на лицо, которое обладает достаточным опытом и профессиональной компетентностью для выполнения этих обязанностей, а также соответствует установленным требованиям. | |  | |  |  | |
| **2.2. Соответствующие этические требования** | | | | | |  | |
| 2.2.1. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что аудиторская организация, ее работники, аудитор – индивидуальный предприниматель, его работники соблюдают установленные этические требования: независимость, честность, объективность, профессиональную компетентность и должную тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение. | |  | |  |  | |
| 2.2.2. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено назначение руководителем аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем работника, уполномоченного принимать решения по вопросам, связанным с соблюдением принципов независимости и профессионального поведения. | |  | |  |  | |
| 2.2.3. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено возложение руководителем аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем на работника с соответствующими полномочиями ответственность за: | | * разрешение конфликтных вопросов, связанных с соблюдением принципа независимости; | | * анализ взаимоотношений аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя с аудируемыми лицами с целью выявления тех случаев, которые могут поставить под угрозу принцип независимости для своевременной смены партнера по заданию, руководителя аудита, членов аудиторской группы; | | * сбор и поддержание в актуальном состоянии списка клиентов, которым оказываются все услуги аудиторской организацией, аудитором индивидуальным предпринимателем и информации по аудиторским заданиям с целью оценки потенциальной угрозы независимости. | | |  | |  |  | |
| 2.2.4. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено информирование работников о необходимости своевременно сообщать руководству аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости и незамедлительно сообщать о любых нарушениях независимости, о которых им станет известно. | |  | |  |  | |
| 2.2.5. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрены процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, а также предусмотрены соответствующие действия для устранения таких угроз либо уменьшения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности, или отказа от выполнения аудиторского задания. | |  | |  |  | |
| 2.2.6. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что аудиторская документация по каждой оказанной аудиторской услуге включает письменное подтверждение независимости каждого члена аудиторской группы от аудируемого лица (далее – клиент). | |  | |  |  | |
| 2.2.7. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что не реже одного раза в год каждый работник, обязанный соблюдать принцип независимости, должен представлять письменное подтверждение его соблюдения. | |  | |  |  | |
| 2.2.8. | Внутренними правилами аудиторской деятельности разработаны процедуры, направленные на своевременное выявление угрозы независимости, обусловленной знакомством, принятие соответствующих мер безопасности для ее уменьшения до приемлемого уровня в случаях, когда одни и те же работники осуществляют в течение длительного времени руководство аудиторским заданием одного и того же клиента. | |  | |  |  | |
| 2.2.9. | Внутренние правила аудиторской деятельности предусматривают периодическую ротацию партнера по заданию и лиц, отвечающих за дополнительную оценку качества выполнения аудиторского задания в соответствии с Кодексом этики, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров, по аудиту отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам. | |  | |  |  | |
| 2.2.10. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что руководство аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель должны организовать процесс: | | * регулярного, но не реже одного раза в год обучения работников вопросам профессиональной этики и независимости; | | * соответствующего обучения всех вновь принятых работников вопросам профессиональной этики и независимости, включая их действия при наличии угроз нарушения этических требований. | | |  | |  |  | |
| **2.3.  Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий** | | | | | | | |
| 2.3.1. | Внутренние правила аудиторской деятельности содержат принципы и процедуры принятия клиента и продолжения сотрудничества, а также принятия аудиторских заданий. | |  | |  |  | |
| 2.3.2. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлен порядок утверждения новых клиентов, аудиторских заданий в процессе принятия или продолжения работы с клиентом. | |  | |  |  | |
| 2.3.3. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлено, что решение вопроса о сотрудничестве с клиентом основывается на полученной информации о клиенте, в том числе: | | * отрасли, в которой он ведет свою деятельность, | | * его репутации и честности, | | * наличии достаточного количества работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя с необходимым уровнем квалификации и навыков, | | * возможности завершить аудиторское задание в срок, установленный для выпуска аудиторского заключения и (или), отчета, | | * иных вопросах, рассматриваемых в ходе принятия решения. | | |  | |  |  | |
| 2.3.4. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено принятие клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим только в отношении тех аудиторских заданий, в которых аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель: | | * положительно оценивает честность руководства клиента; | | * обладает необходимыми для выполнения аудиторского задания возможностями, включая время и наличие работников соответствующего уровня профессиональной компетентности; | | * не будет нарушать соответствующие этические требования. | | |  | |  |  | |
| 2.3.5. | Внутренние правила аудиторской деятельности предусматривают документирование полученной информации и принятого решения по принятию клиента с использованием формы рабочего документа, который будет являться частью рабочей документации по аудиторскому заданию. | |  | |  |  | |
| 2.3.6. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлено, что принятие решения о продолжении отношения с клиентом, происходит после анализа значимых вопросов, возникавших в ходе предшествующего выполнения аудиторского задания, появления условий, которые свидетельствовали бы о невозможности продолжать оказывать аудиторские услуги надлежащего качества. | |  | |  |  | |
| **2.4.    Кадровые ресурсы** | | | | | | | |
| 2.4.1. | Внутренние правила аудиторской деятельности содержат принципы и процедуры, призванные обеспечить аудиторскую организацию, аудитора – индивидуального предпринимателя достаточным количеством квалифицированных работников, соблюдающих соответствующие этические требования и способных выполнять аудиторские задания в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности. | |  | |  |  | |
| 2.4.2. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлена процедура набора работников, соответствующих требованиям аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя. | |  | |  |  | |
| 2.4.3. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлен порядок ознакомления вновь принятых работников с требованиями законодательства об аудиторской деятельности, внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя. | |  | |  |  | |
| 2.4.4. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены требования к непрерывному образованию работников и обеспечению возможности соответствующего профессионального обучения и профессионального развития работников. | |  | |  |  | |
| 2.4.5. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены принципы, которые обеспечивают поощрение работников, включая повышение оплаты труда и продвижение на более ответственные должности исключительно при качественном выполнении ими заданий и соблюдении этических принципов, предусматривают меры дисциплинарного воздействия в случае некачественного выполнения задания либо нарушении этических требований. | | |  | |  |  | |
| 2.4.6. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлено закрепление функций каждого работника и его должностных обязанностей в должностных инструкциях и ознакомление с ними работников под роспись. | |  | |  |  | |
| **2.5.    Выполнение аудиторского задания** | | | | | | | |
| 2.5.1. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности разработаны принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что: | | * аудиторские задания выполняются в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности и применимыми нормативными актами; | | * аудиторские заключения и (или) отчеты, подготовленные аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем являются надлежащими, и соответствуют целям аудиторского задания. | | |  | |  |  | |
| 2.5.2. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены процедуры по организации системы оценки качества, которые содержат требования к порядку: | | * проведения планирования аудиторского задания с участием членов рабочей группы; | | * осуществления наблюдения за выполнением аудиторского задания, включая установление ответственности и обязанности по осуществлению наблюдения; | | * проведения оценки качества аудиторских заданий, включая установление обязанности и ответственности по проведению оценки; | | * проведения дополнительной оценки качества заданий, включая установление обязанности и ответственности по ее проведению; | | * консультирования в необходимых случаях по значимым и сложным вопросам в ходе оказания аудиторских услуг; | | * иные. | | |  | |  |  | |
| 2.5.3. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что ответственность за каждое аудиторское задание возлагается на партнера по заданию. | |  | |  |  | |
| 2.5.4. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что при формировании аудиторской группы аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель обеспечивает наличие у ее членов: | | * понимания, наличие технических навыков и практического опыта выполнения аналогичных по характеру и сложности аудиторских заданий; | | * понимания законодательства об аудиторской деятельности и применимых правовых и нормативных требований в отношении аудиторского задания; | | * знания отрасли, в которой клиент ведет свою деятельность; | | * времени, необходимого для качественного выполнения аудиторского задания. | | |  | |  |  | |
| 2.5.5. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено осуществление партнером по заданию и руководителем аудита своевременного наблюдения за проведением аудита, включая вопросы, требующие профессионального суждения, сложные или спорные вопросы, области значительного риска, иные существенные вопросы, их документирование.   |  | | --- | | Наблюдение включает такие процедуры как: | | * проверка соответствия выполняемых работ стратегии и плану аудита; | | * проверка выполнения требований, установленных в отношении документирования аудиторских процедур и соответствия выводов полученным аудиторским доказательствам; | | * рассмотрение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения аудиторского задания, внесение в случае необходимости изменений в стратегию и план аудита; | | * выявление вопросов для консультаций или рассмотрения их более опытными членами аудиторской группы; | | * своевременное и регулярное информирование партнера по заданию руководителем аудита о ходе выполнения задания и возникающих вопросах. | | |  | |  |  | |
| 2.5.6. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлено, что партнер по заданию обязан до даты подписания аудиторского заключения провести обзор аудиторской документации и обсуждение с членами аудиторской группы с целью получения убеждения в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов для обеспечения выпуска аудиторского заключения и (или) отчета. | |  | |  |  | |
| 2.5.7. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрена возможность сообщения (обсуждения) членам аудиторской группы с надлежащим уровнем полномочий спорных либо сложных вопросов, а также возможность получения в необходимых случаях консультаций по вопросам, возникшим в ходе выполнения задания. | |  | |  |  | |
| 2.5.8. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены требования в отношении получения консультаций по сложным и спорным вопросами принятия их во внимание при формировании итоговых документов по аудиторскому заданию, а также документирования: | | * сведений, подтверждающих квалификацию и опыт консультанта в области, относящейся к предмету консультации; | | * предмета консультации, включая аргументы, принятые в основу формирования вывода, а также вывод; | | * выводов, сделанных по результатам консультаций. | | |  | |  |  | |
| 2.5.9. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено проведение дополнительной оценки качества выполнения задания в случаях, где она требуется в обязательном порядке. | |  | |  |  | |
| 2.5.10. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что дополнительная оценка качества проведенного аудита и обоснованности аудиторского заключения проводится: | | * лицами, уполномоченными организацией осуществлять дополнительную оценку качества выполнения задания; | | * организациями или лицами, привлекаемыми на договорной основе в соответствии с законодательством для осуществления внутренней оценки качества работы аудиторов. | | |  | |  |  | |
| 2.5.11. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлена обязанность завершения процедур дополнительной оценки качества до подписания аудиторского заключения и (или) отчета по результатам аудиторского задания. | |  | |  |  | |
| 2.5.12. | |  | | --- | | Внутренние правила аудиторской деятельности устанавливают: | | * характер, временные рамки и объем выполнения дополнительной оценки качества выполнения заданий; | | * критерии и требования, предъявляемые к лицам, осуществляющим дополнительную оценку качества выполнения аудиторского задания; | | * требования к документальному оформлению дополнительной оценки качества выполнения задания. | | |  | |  |  | |
| 2.5.13. | |  | | --- | | Внутренние правила аудиторской деятельности устанавливают требование осуществлять в ходе дополнительной оценки качества выполнения задания: | | * оценку процедур принятия решения о сотрудничестве с клиентом и задания, включая оценку независимости аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя; | | * оценку процедур планирования включая оценку необходимости пересмотра характера, сроков и объема выполненных процедур; | | * оценку достижения целей аудиторских процедур; | | * оценку достаточности полученных аудиторских доказательств для формирования вывода по результатам выполнения аудиторского задания, а также того, соответствует ли предлагаемое аудиторское заключение полученным доказательствам; | | * оценку необходимости пересмотра характера, сроков и объема выполненной работы; | | * оценку достаточности полученных в ходе аудита необходимых консультаций по вопросам, вызвавшим расхождения во мнениях, либо по сложным или спорным вопросам, а также выводов, сделанных по результатам этих консультаций; | | * оценку достаточности документирование вопросов, связанных с формированием профессионального суждения, выявленных существенных рисков и мер, принятых в ответ на эти риски; | | * оценку существенности искажений, выявленных в ходе выполнения аудиторского задания; | | * обзор финансовой отчетности или иной проверяемой информации и формируемого аудиторского заключения, отчета; | | * анализ информации по вопросам аудита, которую следует сообщить руководству клиента и лицам, наделенным руководящими полномочиями, регулирующим органам в соответствии с требованиями законодательства. | | |  | |  |  | |
| 2.5.14. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено документирование результатов проведения дополнительной оценки качества выполнения задания, где должны найти отражение следующие вопросы: | | * выполнение всех требований и процедур по дополнительной оценке качества выполнения аудиторского задания; | | * факт завершения дополнительной оценки качества выполнения задания до даты подписания аудиторского заключения и (или) отчета; | | * лицу, осуществляющему дополнительную оценку качества выполнения аудиторского задания, предоставлена вся информация о выполненных процедурах, включая выявленные исправленные и неисправленные отклонения, итоги разрешения сложных и спорных вопросов, сделанных аудиторской группой выводах. | | |  | |  |  | |
| 2.5.15. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрены процедуры в отношении: | | * порядка разрешения разногласий между членами аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультации, или между партнером по заданию и лицом, осуществляющим дополнительную оценку качества выполнения задания; | | * документирования процесса разрешения разногласий; | | * подписания аудиторского заключения и (или) отчета только после рассмотрения всех разногласий и принятия партнером по заданию решения относительно каждого разногласия. | | |  | |  |  | |
| 2.5.16. | Внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя содержат требования к аудиторским группам своевременно завершать окончательное формирование файла с рабочими документами по аудиторскому заданию, но не позднее 60 дней после даты подписания аудиторского заключения. | |  | |  |  | |
| 2.5.17. | Внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя установлены требования к конфиденциальности, надежному хранению, целостности, доступности и возможности извлечения документации по заданию как в отношении информации на бумажных, так и на электронных носителях, а также предусмотрены меры, направленные на предотвращение несанкционированного изменения или утраты документации по заданию. | |  | |  |  | |
| **2.6   Внутренний мониторинг** | | | | | | | |
| 2.6.1. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрены принципы непрерывного текущего анализа системы оценки качества, а также периодическое внутреннее инспектирование как минимум одного завершенного аудиторского задания для каждого партнера по заданию не реже одного раза в три года. | |  | |  |  | |
| 2.6.2. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены требования к порядку проведения внутреннего мониторинга системы оценки качества (включая способ организации внутреннего инспектирования, его периодичность, критерии отбора аудиторских заданий), направленного на оценку актуальности, достаточности и эффективности функционирования. | |  | |  |  | |
| 2.6.3. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено: | | * назначение лица (лиц), ответственных за осуществление внутреннего мониторинга, обладающих соответствующей квалификацией и опытом; | | * обеспечение объективности и независимости лица (лиц), ответственных за проведение внутреннего мониторинга; | | * невозможность участия членов рабочей группы, включая лиц, осуществляющих дополнительную оценку качества выполнения аудиторского задания во внутреннем инспектировании отобранного задания. | | |  | |  |  | |
| 2.6.4. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено рассмотрение в ходе непрерывного анализа системы оценки качества, в том числе следующих вопросов: | | * изменения в законодательстве об аудиторской деятельности, применимых правовых и нормативных требованиях и их влияние на установленные принципы и процедуры системы оценки качества; | | * наличие письменных подтверждений соблюдения принципа независимости; | | * анализ выполнения требований о непрерывном повышении квалификации, включая обучение; | | * принятые решения о принятии клиентов, продолжении сотрудничества с клиентами и принятии аудиторских заданий; | | * полученные жалобы и заявления. | | |  | |  |  | |
| 2.6.5. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что информация о выявленных в процессе внутреннего мониторинга недостатках, а также необходимых мерах по их устранению своевременно доводится до сведения руководителя аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя, партнера по заданию, членов аудиторской группы. | |  | |  |  | |
| 2.6.6. | Внутренними правилами аудиторской деятельности возложена ответственность на руководителя аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя за своевременное устранение выявленных недостатков. | |  | |  |  | |
| 2.6.7. | |  | | --- | | Меры, направленные на устранение выявленных недостатков в зависимости от характера выявленных недостатков, включают как минимум: | | * информирование лиц, ответственных за профессиональное обучение работников; | | * внесение необходимых изменений в принципы и процедуры системы оценки качества; | | * применение соответствующих мер в отношении работника, допустившего нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности, принципов и процедур аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя; | | * действия, предусмотренные законодательством об аудиторской деятельности в случае выявленного несоответствия выданного аудиторского заключения, отчета условиям аудиторского задания, полученным в ходе выполнения задания аудиторским доказательствам. | | |  | |  |  | |
| 2.6.8. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены принципы и процедуры по осуществлению работы с полученными жалобами и обращениями о несоответствии оказанных аудиторских услуг требованиям законодательства об аудиторской деятельности, принципам и процедурам системы оценки качества, а также документированию этой работы, включая ответы заявителям. | |  | |  |  | |
| 2.6.9. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что для рассмотрения жалоб и обращений назначается работник, обладающий достаточным опытом и квалификацией. Рассмотрение жалоб и обращений по вопросу качества выполнения аудиторского задания не может осуществляться работником, который входил в аудиторскую группу при выполнении аудиторского задания. | |  | |  |  | |
| 2.6.10. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрены надлежащие меры реагирования в случаях, если при рассмотрении жалоб и обращений выявляются недостатки в содержании, функционировании или несоблюдении работниками принципов и процедур системы оценки качества. | |  | |  |  | |
| 2.6.11. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрена возможность передачи работниками информации о фактических либо предполагаемых нарушениях без опасений о возможных преследованиях. | |  | |  |  | |
| 2.6.12. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлено требование ежегодного составления отчета о внутреннем мониторинге, включающего следующие данные: | | * отбор аудиторских заданий для проведения внутреннего инспектирования; | | * результат оценки: | | * соответствие требованиям законодательства об аудиторской деятельности; | | * была ли система оценки качества разработана надлежащим образом и была ли она эффективно внедрена; | | * применялись ли надлежащим образом принципы и процедуры системы оценки качества, чтобы можно было сделать вывод о том, что выпускаемые аудиторские заключения и (или) отчеты всегда носят надлежащий характер с учетом цели аудиторского задания; | | * выявленные недостатки, оценка их последствий и требования по устранению (ответственные, сроки и действия по устранению). | | |  | |  |  | |
| 2.6.13. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено хранение отчета о внутреннем мониторинге до завершения проводимой Аудиторской палатой внешней оценки качества. | |  | |  |  | |
| Руководитель аудиторской организации, аудитор– индивидуальный предприниматель | | подпись | | (инициалы, фамилия) | | |
| Исполнитель | | подпись | | (инициалы, фамилия) | | |

Приложение 2

Сведения о системе внутренней оценки в виде самооценки аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, у которого отсутствуют работники, с которыми заключены трудовые договоры

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Оценка выполнения** | **Обоснование** | **Примечание** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |
| **1. Организация системы оценки качества** | | | | |
| 1.1.1. | |  | | --- | | Разработана, утверждена и внедрена система оценки качества, включая принципы и процедуры в отношении следующих элементов системы: | |        ответственность аудитора – индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг; | |        соответствующие этические требования; | |        принятие и продолжение отношений с аудируемыми лицами, принятие аудиторских заданий; | |        кадровые ресурсы; | |        выполнение аудиторского задания; | |        внутренний мониторинг. | |  |  |  |
| 1.1.2. | Принципы и процедуры системы оценки качества изложены во внутренних правилах аудиторской деятельности, иных документах аудитора-индивидуального предпринимателя (далее – внутренние правила аудиторской деятельности). |  |  |  |
| **2. Элементы системы внутренней оценки качества** | | | | |
| **2.1. Ответственность руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг** | | | | |
| 2.1.1. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрены принципы и процедуры, которые определяют приоритет качества выполнения аудиторских заданий. |  |  |  |
| **2.2. Соответствующие этические требования** | | | | |
| 2.2.1. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что аудитор – индивидуальный предприниматель соблюдает установленные этические требования: независимость, честность, объективность, профессиональную компетентность и должную тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение. |  |  |  |
| 2.2.2. | |  | | --- | | Внутренние правила аудиторской деятельности закрепляют ответственность аудитора-индивидуального предпринимателя за: | |        разрешение конфликтных вопросов, связанных с соблюдением принципа независимости; | |        анализ взаимоотношений с аудируемыми лицами с целью выявления тех случаев, которые могут нанести ущерб (вред) независимости или содержат признаки нанесения такого ущерба (вреда), для своевременного отказа от задания; | |        сбор и поддержание в актуальном состоянии списка аудируемых лиц и информации по аудиторским заданиям, включающего все услуги, выполняемые для каждого аудируемого лица, с целью оценки потенциальной угрозы независимости. | |  |  |  |
| 2.2.3. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрены процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, а также предусмотрены соответствующие действия для устранения таких угроз либо уменьшения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности, или отказа от выполнения аудиторского задания. |  |  |  |
| 2.2.4. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что аудиторская документация по каждой оказанной аудиторской услуге включает письменное подтверждение независимости аудитора-индивидуального предпринимателя от аудируемого лица. |  |  |  |
| 2.2.5. | Внутренние правила аудиторской деятельности предусматривают требование о перерыве в оказании аудиторских услуг с установленной в соответствии с Кодексом этики, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров, периодичностью при оказании услуг по аудиту отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам. |  |  |  |
| **2.3.  Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий** | | | | |
| 2.3.1. | Внутренние правила аудиторской деятельности содержат принципы и процедуры принятия клиента и продолжения сотрудничества, а также принятия аудиторских заданий. |  |  |  |
| 2.3.2. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлено, что решение вопроса о сотрудничестве с клиентом основывается на полученной информации о клиенте, в том числе: | | * отрасли, в которой он ведет свою деятельность, | | * его репутации и честности, | | * возможности завершить аудиторское задание в срок, установленный для выпуска аудиторского заключения, отчета, | | * иных вопросах, рассматриваемых в ходе принятия решения. | |  |  |  |
| 2.3.3. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено принятие клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим только в отношении тех аудиторских заданий, в которых аудитор – индивидуальный предприниматель: | | положительно оценивает честность руководства клиента; | | обладает необходимыми для выполнения аудиторского задания возможностями, включая время и наличие соответствующего уровня профессиональной компетентности; | | не будет нарушать соответствующие этические требования. | |  |  |  |
| 2.3.4. | Внутренние правила аудиторской деятельности предусматривают документирование полученной информации и принятого решения по принятию клиента с использованием формы рабочего документа, который будет являться частью рабочей документации по аудиторскому заданию. |  |  |  |
| 2.3.5. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлено, что принятие решения о продолжении отношения с аудируемым лицом, происходит после анализа значимых вопросов, возникавших в ходе предшествующего выполнения аудиторского задания, появления условий, которые свидетельствовали бы о невозможности продолжать оказывать аудиторские услуги надлежащего качества. |  |  |  |
| **2.4.    Кадровые ресурсы** | | | | |
| 2.4.1. | Аудитором – индивидуальным предпринимателем установлены требования к своему непрерывному образованию. |  |  |  |
| **2.5.    Выполнение аудиторского задания** | | | | |
| 2.5.1. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что: | | * аудиторские задания выполняются в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности и применимыми нормативными актами; | | * аудиторские заключения и (или) отчеты, подготовленные аудитором – индивидуальным предпринимателем являются надлежащими, и соответствуют целям аудиторского задания. | |  |  |  |
| 2.5.2. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены процедуры по организации системы оценки качества, которые содержат требования к порядку: | | * проведения планирования аудиторского задания; | | * проведения оценки качества аудиторских заданий; | | * проведения дополнительной оценки качества заданий; | | * консультирования в необходимых случаях по значимым и сложным вопросам в ходе оказания аудиторских услуг; | | * иные. | |  |  |  |
| 2.5.3. | |  | | --- | | В ходе выполнения аудиторского задания аудитор – индивидуальный предприниматель осуществляет: | | * проверку соответствия выполняемых работ стратегии и плану аудита; | | * надлежащее документирование выполненных аудиторских процедур и сделанных выводов; | | * рассмотрение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения аудиторского задания, внесение в случае необходимости изменений в стратегию и план аудита; | | * выявление вопросов для консультаций и получение соответствующих консультаций в необходимых случаях. | |  |  |  |
| 2.5.4. | |  | | --- | | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены требования в отношении получения консультаций по сложным и спорным вопросами принятия их во внимание при формировании итоговых документов по аудиторскому заданию, а также документирования: | | * сведений, подтверждающих квалификацию и опыт консультанта в области, относящейся к предмету консультации; | | * предмета консультации, включая аргументы, принятые в основу формирования вывода, а также вывод; | | * выводов, сделанных по результатам консультаций. | |  |  |  |
| 2.5.5. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено проведение дополнительной оценки качества выполнения задания в случаях, где она требуется в обязательном порядке. |  |  |  |
| 2.5.6. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что дополнительная оценка качества проведенного аудита и обоснованности аудиторского заключения проводится привлекаемой на договорной основе в соответствии с законодательством для осуществления внутренней оценки качества работы аудитора организацией, в штате которой состоит эксперт по внутренней оценке или экспертом по внутренней оценке. |  |  |  |
| 2.5.7. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлена обязанность завершения процедур дополнительной оценки качества до подписания аудиторского заключения и (или) отчета по результатам аудиторского задания. |  |  |  |
| 2.5.8. | |  | | --- | | Внутренние правила аудиторской деятельности предпринимателя устанавливают: | | * характер, временные рамки и объем выполнения дополнительной оценки качества выполнения заданий; | | * критерии и требования, предъявляемые к лицам, осуществляющим дополнительную оценку качества выполнения аудиторского задания; | | * требования к документальному оформлению дополнительной оценки качества выполнения задания. | |  |  |  |
| 2.5.9. | |  | | --- | | Внутренние правила аудиторской деятельности устанавливают требование осуществлять в ходе оценки качества выполнения задания: | | * оценку процедур принятия решения о сотрудничестве с аудируемым лицом и задания, включая оценку независимости аудитора–индивидуального предпринимателя; | | * оценку процедур планирования включая оценку необходимости пересмотра характера, сроков и объема выполненных процедур; | | * оценку достижения целей аудиторских процедур; | | * оценку достаточности полученных аудиторских доказательств для формирования вывода по результатам выполнения аудиторского задания, а также того, соответствует ли предлагаемое аудиторское заключение полученным доказательствам; | | * оценку достаточности полученных в ходе аудита необходимых консультаций по сложным или спорным вопросам, а также выводов, сделанных по результатам этих консультаций; | | * оценку достаточности документирования вопросов, связанных с формированием профессионального суждения, выявленных существенных рисков и мер, принятых в ответ на эти риски; | | * оценку существенности искажений, выявленных в ходе выполнения аудиторского задания; | | * обзор финансовой отчетности или иной проверяемой информации и формируемого аудиторского заключения, отчета; | | * анализ информации по вопросам аудита, которую следует сообщить руководству аудируемого лица и лицам, наделенным руководящими полномочиями, регулирующим органам в соответствии с требованиями законодательства. | |  |  |  |
| 2.5.10. | Внутренние правила аудиторской деятельности содержат требование о своевременном завершении окончательного формирования файла с рабочими документами по заданию, но не позднее 60 дней после даты подписания аудиторского заключения. |  |  |  |
| 2.5.11. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены требования к конфиденциальности, надежному хранению, целостности, доступности и возможности извлечения документации по заданию как в отношении информации на бумажных, так и на электронных носителях, а также предусмотрены меры, направленные на предотвращение несанкционированного изменения или утраты документации по заданию. |  |  |  |
| **2.6   Внутренний мониторинг** | | | | |
| 2.6.1. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрены требования в отношении проведения внутреннего мониторинга системы оценки качества, направленного на оценку актуальности, достаточности и эффективности функционирования. |  |  |  |
| 2.6.2. | Внутренние правила аудиторской деятельности предусматривают алгоритм действий в случае, если результаты внутреннего мониторинга указывают на несоответствие выданного аудиторского заключения, отчета целям аудиторского задания или на невыполнение некоторых процедур в ходе выполнения задания. |  |  |  |
| 2.6.3. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены принципы и процедуры по осуществлению работы с полученными жалобами и обращениями о несоответствии оказанных аудиторских услуг требованиям законодательства об аудиторской деятельности, принципам и процедурам системы оценки качества, а также документированию этой работы, включая ответы заявителям. |  |  |  |
| 2.6.4. | Внутренние правила аудиторской деятельности предусматривают внесение изменений в принципы и процедуры системы оценки качества в случае выявления недостатков при рассмотрении жалоб и обращений. |  |  |  |
| 2.6.5. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено хранение отчета, сформированного по результатам проведенного внутреннего мониторинга до завершения проводимой Аудиторской палатой внешней оценки качества. |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудитор-индивидуальный предприниматель | Подпись | (инициалы, фамилия) |