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** | | **Законодательство** | |
| **1** | **2** | | **3** | |
| **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. | | | НПАД 8 пп.6-10 | |
| 1.2. | Принципы и процедуры системы оценки качества изложены во внутренних правилах аудиторской деятельности, иных документах аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя. | | Закон ст.29 п.2  НПАД 8 п.5  НПАД 4 п.2 | |
| 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. | | НПАД 8 п.11 | |
| **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. | | | Закон ст.2, 15, 29 | |
| 2.1.2. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрены принципы и процедуры, которые определяют приоритет качества выполнения аудиторских заданий. | | Закон ст.15  НПАД 4 п.5 | |
| 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. | | НПАД 8 п.1.1 Приложения | |
| **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. | | Закон ст. 3  НПАД 8 пп.1.2-1.3 Приложения,  НПАД 189 гл.2  НПАД 114 «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» п.8 | |
| 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. | | НПАД 8 пп.1.1, 1.6 Приложения | |
| 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. | | | НПАД 8 пп.1.1, 1.6 Приложения | |
| 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. | | НПАД 8 п.1.5 Приложения  КЭПБ (Кодекс этики) пп.290.102-290.231  НПАД 189 пп.14-19 | |
| 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. | | НПАД 8 пп.1.3, 1.6, 1.7 Приложения  КЭПБ пп. 290.7, 290.10  НПАД 189 гл.3 | |
| 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). | | КЭПБ п. 290.30 | |
| 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. | | НПАД 8 п.1.4 Приложения | |
| 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. | | НПАД 8 п.1.7 Приложения  НПАД 189 пп.18, 25 | |
| 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. | | НПАД 8 пп.1.7, 3.2, 3.3 Приложения  КЭПБ пп. 290.150, 290.151, 291.139 | |
| 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. | | | НПАД 8 пп.2.5, 2.6 Приложения  НПАД 189 п. 21  КЭПБ п. 200.12 абз.11 | |
| **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. | | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4 | |
| 2.3.2. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлен порядок утверждения новых клиентов, аудиторских заданий в процессе принятия или продолжения работы с клиентом. | | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4 | |
| 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. | | | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4  НПАД 81 «Планирование аудита» п.7 | |
| 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. | | | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4  НПАД 163 п.6 | |
| 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. | | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4 | |
| 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. | | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4  НПАД 163 п.6 | |
| **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. | | НПАД 8 п.2 Приложения | |
| 2.4.2. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлена процедура набора работников, соответствующих требованиям аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя. | | НПАД 8 пп.2.3, 2.4 Приложения | |
| 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. | | НПАД 8 п.2.5 Приложения | |
| 2.4.4. | Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены требования к непрерывному образованию работников и обеспечению возможности соответствующего профессионального обучения и профессионального развития работников. | | НПАД 8 п.2.6 Приложения | |
| 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. | | | НПАД 8 пп.2.7-2.9 Приложения | |
| 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. | | НПАД 8 п.2.2 Приложения | |
| **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. | | | НПАД 8 гл.3  НПАД 114 «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» гл.2 | |
| 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. | | | НПАД 8 гл.3 | |
| 2.5.3. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено, что ответственность за каждое аудиторское задание возлагается на партнера по заданию. | | НПАД 8 пп.12,14  НПАД 8 п.3 Приложения | |
| 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. | | | НПАД 8 пп.12,14  НПАД 8 п.3 Приложения | |
| 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. | | | НПАД 8 п.15  НПАД 8 п.3 Приложения  НПАД 81 «Документирование аудита» гл.2 | |
| 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. | | НПАД 8 п.16  НПАД 18 гл.2  НПАД 81 «Документирование аудита» гл.2 | |
| 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. | | НПАД 8 п.15 | |
| 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. | | | НПАД 8 п.5 Приложения | |
| 2.5.9. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено проведение дополнительной оценки качества выполнения задания в случаях, где она требуется в обязательном порядке. | | НПАД 8 п.18 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) | |
| 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. | | | НПАД 8 п.18 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) | |
| 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. | | НПАД 8 п.18 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) | |
| 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. | | | НПАД 8 п.18 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) | |
| 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. | | | НПАД 8 п.18 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) | |
| 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. | | | НПАД 8 п.18 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) | |
| 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. | | | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты | |
| 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. | | НПАД 81 «Документирование аудита» п.18 | |
| 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. | | НПАД 8 пп.4.3, 4.4 Приложения  НПАД 81 «Документирование аудита» гл.4 | |
| **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. | | НПАД 8 п.19 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) | |
| 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. | | НПАД 8 п.7.1 Приложения (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) | |
| 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. | | | НПАД 8 п.7.1 Приложения (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) | |
| 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. | | | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. | |
| 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. | | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. | |
| 2.6.6. | Внутренними правилами аудиторской деятельности возложена ответственность на руководителя аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя за своевременное устранение выявленных недостатков. | | НПАД 8 п.7.2 Приложения | |
| 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. | | | НПАД 8 п.19  НПАД 8 п.7.2 Приложения (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) | |
| 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. | | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. | |
| 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. | | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. | |
| 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. | | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. | |
| 2.6.11. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрена возможность передачи работниками информации о фактических либо предполагаемых нарушениях без опасений о возможных преследованиях. | | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. | |
| 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). | | | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. | |
| 2.6.13. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено хранение отчета о внутреннем мониторинге до завершения проводимой Аудиторской палатой внешней оценки качества. | | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. | |
|  | |  | |
|  | |  | |

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** | **Законодательство** |
| **1** | **2** | **3** |
| **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. | | НПАД 8 пп.6-10 |
| 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). | Закон ст.29 п.2  НПАД 8 п.5  НПАД 4 п.2 |
| **2. Элементы системы внутренней оценки качества** | | |
| **2.1 Ответственность 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. | Закон ст.15  НПАД 4 п.5 |
| **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. | Закон ст. 3  НПАД 8 пп.1.2-1.3 Приложения,  НПАД 189 гл.2  НПАД 114 «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» п.8 |
| 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. | | НПАД 8 пп.1.1,1.6 Приложения |
| 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. | НПАД 8 пп.1.3, 1.6, 1.7 Приложения  КЭПБ (Кодекс этики профессиональных бухгалтеров) пп. 290.7, 290.10  НПАД 189 гл.3 |
| 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. | КЭПБ п. 290.30 |
| 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. | НПАД 8 пп.1.7, 3.2, 3.3 Приложения  КЭПБ пп. 290.150, 290.151, 291.139 |
| **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. | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4 |
| 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. | | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4  НПАД 81 «Планирование аудита» п.7 |
| 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. | | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4  НПАД 163 п.6 |
| 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. | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4 |
| 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. | НПАД 8 п.6 Приложения  НПАД 189 гл.4  НПАД 163 п.6 |
| **2.4 Кадровые ресурсы** | | |
| 2.4.1. | Аудитором – индивидуальным предпринимателем установлены требования к своему непрерывному образованию. | НПАД 8 п.2.6 Приложения |
| **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. | | НПАД 8 гл.3  НПАД 114 «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» гл.2 |
| 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. | | НПАД 8 гл.3 |
| 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. | | НПАД 8 п.15  НПАД 8 п.3 Приложения  НПАД 81 «Документирование аудита» гл.2 |
| 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. | | НПАД 8 п.5 Приложения |
| 2.5.5. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено проведение дополнительной оценки качества выполнения задания в случаях, где она требуется в обязательном порядке. | НПАД 8 п.18 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) |
| 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. | НПАД 8 пп.20-23 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) |
| 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. | НПАД 8 п.18 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) |
| 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. | | НПАД 8 п.18 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) |
| 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. | | НПАД 8 п.18 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) |
| 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. | НПАД 81 «Документирование аудита» п.18 |
| 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. | НПАД 8 пп.4.3, 4.4 Приложения  НПАД 81 «Документирование аудита» гл.4 |
| **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. | НПАД 8 п.19 (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) |
| 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. | НПАД 8 п.7 Приложения (здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты) |
| 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. | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. |
| 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. | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. |
| 2.6.5. | Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено хранение отчета, сформированного по результатам проведенного внутреннего мониторинга до завершения проводимой Аудиторской палатой внешней оценки качества. | Здесь потребуется пересмотр принципов и процедур после вступления в силу НПАД 8 в новой редакции и (или) правил Аудиторской палаты. |