



Аудиторская Палата

СВЕДЕНИЯ О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ

Минск, 2020



I. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ



ЗАЧЕМ ЭТА ФОРМА

Сбор информации для планирования внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей

Основание: Инструкция о принципах осуществления аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 N 59 (пункт 25)



КАКИМ ДОКУМЕНТОМ
УТВЕРЖДЕНА ФОРМА

ПОЛОЖЕНИЕ

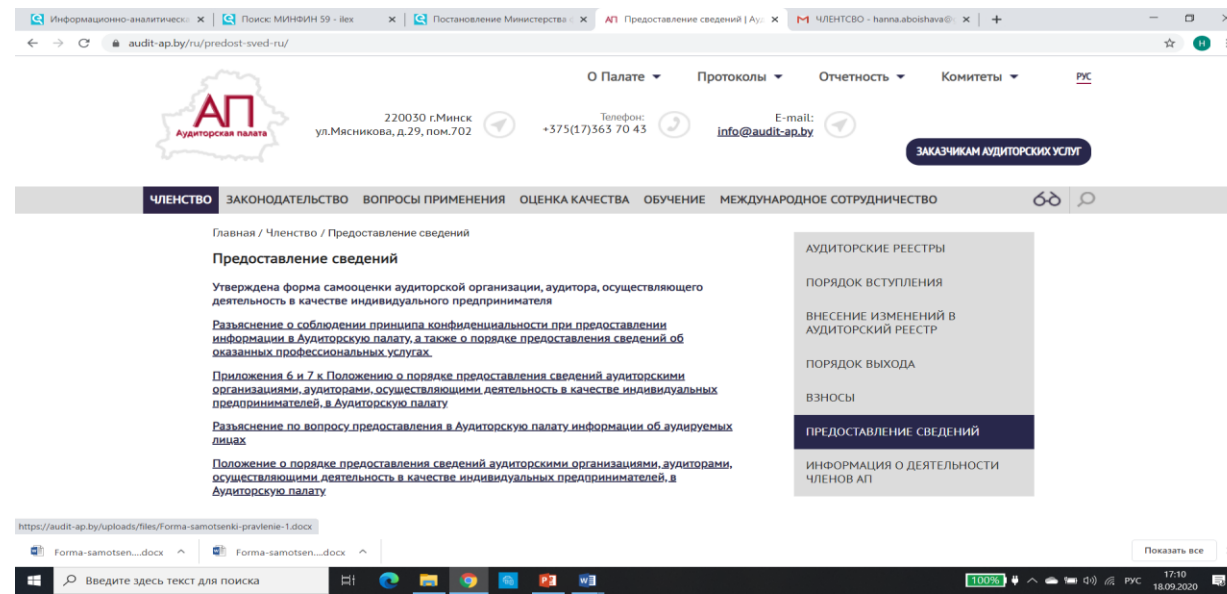
о порядке предоставления сведений о системе внутренней оценки аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей
Утверждено решением Правления Аудиторской палаты 14.09.2020, протокол №20



ГДЕ МОЖНО НАЙТИ
ЭТОТ ДОКУМЕНТ

На официальном сайте Аудиторской палаты в сети Интернет:

<https://audit-ap.by/ru/predost-sved-ru/>





I. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ



ПОЧЕМУ
АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА
УСТАНОВИЛА ФОРМУ

Требование Инструкции о принципах осуществления аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 N 59 (пункт 19):

*19. В ходе мониторинга системы внутренней оценки проводится анализ соответствия системы внутренней оценки законодательству об аудиторской деятельности на основе сведений, представляемых аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем Аудиторской палате о системе внутренней оценки в виде самооценки члена Аудиторской палаты **по форме, установленной Аудиторской палатой** (далее - форма самооценки).*



КАК ПРЕДОСТАВИТЬ
ЗАПОЛНЕННУЮ
ФОРМУ

Информация предоставляется одним из следующих способов:

1. **через личные кабинеты на портале «Аудит», размещенном на сайте <https://auditor.ivcmf.by/>;**
2. посредством направления информации в формате excel и pdf на электронный ящик quality@audit-ap.by.



НАДО ЛИ ЗАПОЛНИТЬ
ОБА ПРИЛОЖЕНИЯ

Нет, один из двух вариантов:

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**.

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**.



ПОЧЕМУ
ДОЛЖНА БЫТЬ
СИСТЕМА
ВНУТРЕННЕЙ
ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

I. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ

Требование Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-З (ред. от 18.07.2019) "Об аудиторской деятельности"

Статья 15. Обязанности аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей
! ИЗВЛЕЧЕНИЕ !

Аудиторские организации, аудиторы - индивидуальные предприниматели **обязаны:**

- ☐ выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг, в том числе законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения;
- ☐ качественно оказывать аудиторские и профессиональные услуги;
- ☐ **осуществлять внутреннюю оценку качества работы аудиторов в соответствии с установленными аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем внутренними правилами аудиторской деятельности;**



ПОЧЕМУ
ДОЛЖНЫ БЫТЬ
ВНУТРЕННИЕ
ПРАВИЛА

I. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ

Требование Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-З (ред. от 18.07.2019) "Об аудиторской деятельности"

Статья 29. Оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, аудиторов

1. Оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, аудиторов **включает внутреннюю оценку качества работы аудиторов** и внешнюю оценку качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей.

2. Внутренняя оценка качества работы аудиторов осуществляется аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем **в соответствии с установленными ими внутренними правилами аудиторской деятельности.**

Принципы осуществления и требования к организации внутренней оценки качества работы аудиторов устанавливаются международными стандартами аудиторской деятельности и национальными правилами аудиторской деятельности.

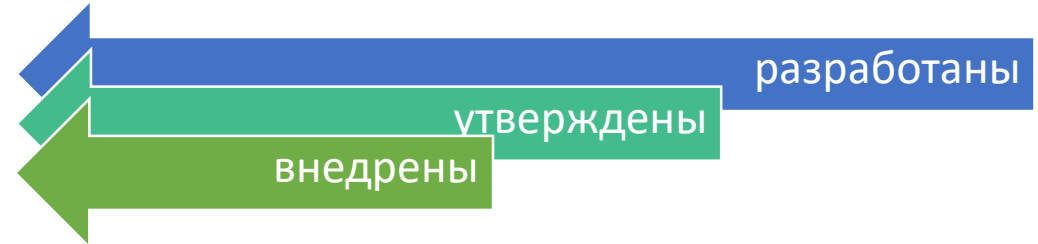
II. КАК ЗАПОЛНЯТЬ ФОРМУ

?

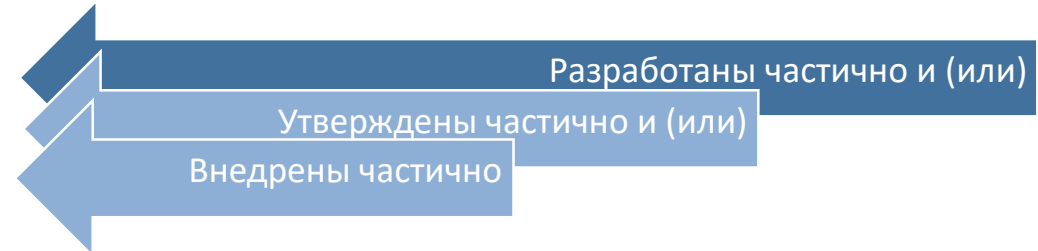
КАК
МЫ МОЖЕМ
СЕБЯ ОЦЕНИТЬ

4. В графе 3 формы указывается:

«выполнено», если принципы и процедуры системы оценки качества



«выполнено частично», если процедуры *по какому-либо из элементов системы оценки качества*



«не выполнено» указывается в остальных случаях.



II. КАК ЗАПОЛНЯТЬ ФОРМУ



ЧТО УКАЗАТЬ
В ГРАФЕ 4

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

Пример 1:

Внутренние правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества», утв. приказом директора ООО «Аудитор» 03.01.2020 №1, п. 25



НАЗВАНИЕ
ВНУТРЕННЕГО ПРАВИЛА
НУЖНО ПИСАТЬ
В КАЖДОМ ПУНКТЕ

Не обязательно, можно указать в начале отчета полное название внутреннего документа и далее указывать его краткое обозначение (пример 2) или, *если документ один*, в начале формы указать – «здесь и далее» (пример 3)

Пример 2:

*Внутренние правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества», утв. приказом директора ООО «Аудитор» 03.01.2020 №1 (далее – **ВПАД №1**), п. 25*
*В прочих пунктах указывать: **ВПАД №1, п. 28***

Пример 3:

*Внутренние правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества», утв. приказом директора ООО «Аудитор» 03.01.2020 №1 (здесь и далее – **ВПАД №1**), п. 25*
*В прочих пунктах указывать: **п. 28***

II. КАК ЗАПОЛНЯТЬ ФОРМУ



НАСКОЛЬКО
РАЗВЕРНУТОЕ
ОПИСАНИЕ
НУЖНО ПРИВЕСТИ

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.



ЧТО УКАЗАТЬ
В ГРАФЕ 5

В графе 5 формы кратко излагается **суть несоответствия в случае, если в графе 3 указано «выполнено частично»**

Пример 5:

Внутренними правилами не предусмотрены процедуры оценки потребности в работниках.



II. КАК ЗАПОЛНЯТЬ ФОРМУ



ПОЧЕМУ БЫ
НЕ ПОСТАВИТЬ
«ВЫПОЛНЕНО»
ПО ВСЕМ ПУНКТАМ

Достоверность предоставленных аудиторской организацией, аудитором—индивидуальным предпринимателем **сведений подлежит проверке Аудиторской палатой** в ходе проведения полной (комплексной) и (или) тематической внешней оценки качества.
Предоставление недостоверных сведений будет внесено во временный классификатор нарушений.



ВСЕ ДОКУМЕНТЫ,
УКАЗАННЫЕ В ФОРМЕ,
НУЖНО ПРЕДОСТАВИТЬ
ВМЕСТЕ В ФОРМОЙ

Нет:

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.



КОГДА
НУЖНО ПРЕДОСТАВИТЬ
ЗАПРОШЕННЫЕ АП
ДОКУМЕНТЫ

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.



II. КАК ЗАПОЛНЯТЬ ФОРМУ



ПОЧЕМУ БЫ
АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЕ
НЕ РАЗРАБОТАТЬ
ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ
ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ
ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ
КАЧЕСТВА РАБОТЫ

Такой документ разработан.

После согласования с Министерством финансов, документ будет утвержден Правлением Аудиторской палаты и размещен на сайте АП.

II. КАК ЗАПОЛНЯТЬ ФОРМУ



ЧТО ПОДРАЗУМЕВАЕТСЯ
ПОД СИСТЕМОЙ
ВНУТРЕННЕЙ
ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА
РАБОТЫ

ОСНОВНЫЕ
ХАРАКТЕРИСТИКИ
КОМАНДЫ ПО
АУДИТОРСКОМУ
ЗАДАНИЮ

Качество аудита является прямым следствием разработки и внедрения механизма эффективной системы оценки качества аудиторских услуг.

Это комплексный и динамический процесс, который позволяет на всех уровнях аудиторской организации влиять на обеспечение качества аудиторских услуг, концентрировать усилия на формировании конкурентных преимуществ аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя.



1. Организация системы оценки качества

2. Элементы системы внутренней оценки качества



2.1. Ответственность руководства

аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг



2.2. Соответствующие этические требования



2.3. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий



2.4. Кадровые ресурсы



2.5. Выполнение аудиторского задания



2.6. Внутренний мониторинг

НПАД 8



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.

6. Аудиторской организации следует определить совокупность организационных мер, методик и конкретных процедур внутренней оценки качества, направленных на то, чтобы обеспечить качество оказания аудиторских услуг в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности.

Система внутренней оценки качества должна обеспечивать достаточный уровень контроля для всех аудиторских заданий.

Разработана — значит определены конкретные требования, действия, организационные решения и т.п.

Утверждена — значит это формализованные на должном уровне требования, действия, организационные решения.

Внедрена — значит, что принятые правила применяются, требования выполняются.

При определении аудиторской организацией конкретных процедур в отношении каждого элемента системы оценки качества необходимо учитывать следующие факторы:

- размер аудиторской организации и характер оказываемых аудиторских услуг;
- членство в международной сети аудиторских организаций;
- организационную структуру аудиторской организации.

1.2. Принципы и процедуры системы оценки качества изложены во внутренних правилах аудиторской деятельности, иных документах аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя.

По каждому из приведенных элементов должны быть установленные и задокументированные принципы и процедуры оценки качества.

Это должны быть внутренние правила аудиторской деятельности, могут быть также инструкции, методические наработки, внутренние положения и другие документы, раскрывающие внутренние подходы к осуществлению аудиторской деятельности, разработанные, утвержденные и внедренные в аудиторской организации, аудитором-индивидуальным предпринимателем.

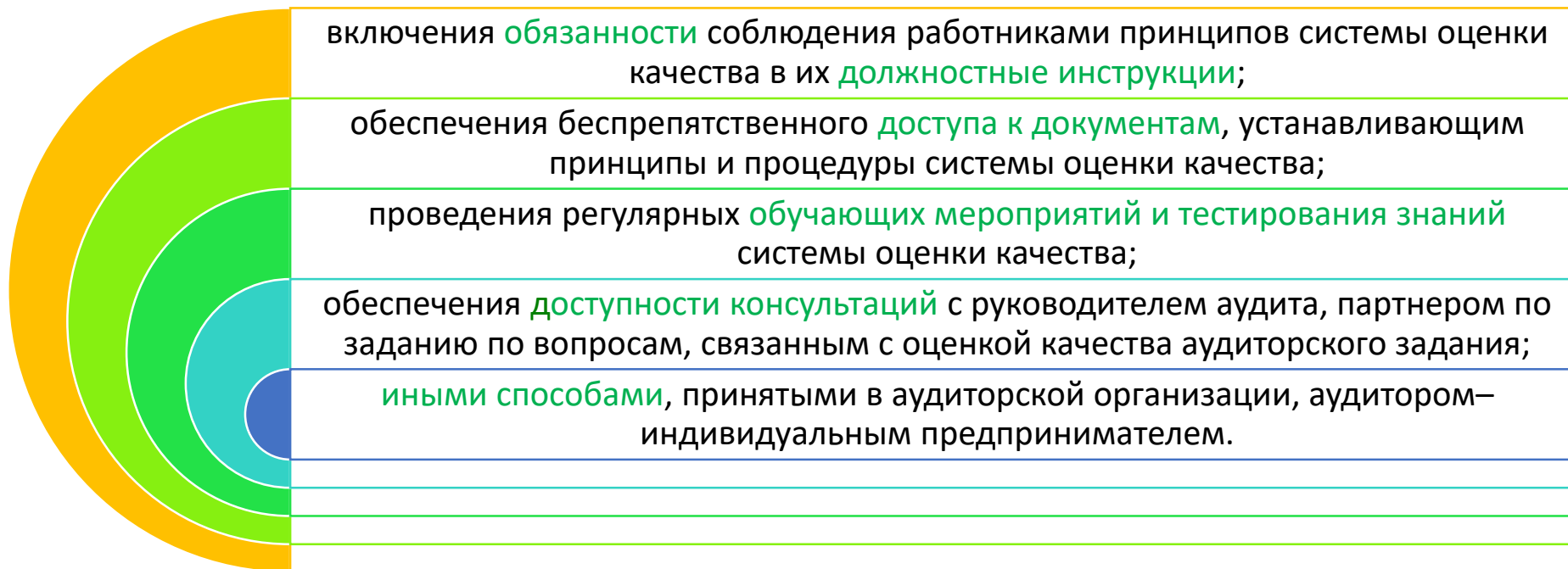


Задокументированы ли принципы и процедуры в отношении каждого элемента системы оценки качества, например, в форме внутреннего правила аудиторской деятельности, пособия, положение по оценке качества или внутренних стандартов, которые объясняют, каким образом аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель соблюдает соответствующие требования по оценке качества?

Укажите наименование соответствующих внутренних документов.

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.

Принципы и процедуры, принятые в аудиторской организации, у аудитора–индивидуального предпринимателя в отношении каждого элемента системы оценки качества, а также цели, для достижения которых они установлены, должны быть доведены до сведения каждого работника, **например путем:**



До сведения вновь принятых работников принципы и процедуры следует доводить при приеме на работу

! Факт ознакомления работников должен быть должным образом задокументирован !



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.1. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, АУДИТОРА-ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ЗА КАЧЕСТВО ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Ключевое требование:

Стратегия аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя должна быть направлена на обеспечение высокого качества оказываемых аудиторских услуг.

Руководитель аудиторской организации, аудитор-индивидуальный предприниматель может назначить лицо или лиц, ответственных за функционирование системы оценки качества. Такое лицо (лица) должны иметь достаточный и соответствующий опыт, способность и необходимые полномочия для принятия на себя такой ответственности

Что следует задокументировать:

По этому элементу следует задокументировать вопросы, создающие соответствующую контрольную среду:

- стиль и основные принципы управления;
- организационная структура, соответствующая учредительным документам и специализации;
- распределение ответственности и полномочий через утверждение положений о подразделениях, должностных инструкций и т. п.;
- принципы управления кадровым составом (требования к приему и увольнению, повышение квалификации, оценке качества работы, система поощрений).

III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 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.

Конечную ответственность за организацию и функционирование системы оценки качества несет руководитель аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель

- *Информация о действиях, заявлениях, распоряжениях руководства аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя в отношении соблюдения работниками принципов оценки качества и приверженности этическим требованиям должны содержаться во внутренних документах, в информационных изданиях, учебных и иных материалах и доводиться до работников с периодичностью, необходимой для поддержания высокого качества работы, на внутренних обучающих семинарах, на совещаниях, встречах, обсуждениях, в письмах по электронной почте и иными способами.*
- *Руководитель аудиторской организации и лица, ответственные за оперативное управление системой оценки качества, должны обеспечить регулярную обратную связь с работниками по вопросам, связанным с организацией и функционированием системы оценки качества с целью оценки ее эффективности.*



Укажите внутренние правила аудиторской деятельности, которые предусматривают возложение на руководителя аудиторской организации конечной ответственности за систему оценки качества.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.1. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, АУДИТОРА-ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ЗА КАЧЕСТВО ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Приоритет качества выполнения аудиторских заданий над экономическими интересами должен быть обеспечен следующим:

2.1.2. Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрены принципы и процедуры, которые определяют приоритет качества выполнения аудиторских заданий.

проведением руководителем организации, аудитором—индивидуальным предпринимателем при принятии потенциального клиента и (или) аудиторского задания сопоставления планируемого объема работы и стоимости аудиторских услуг по заключаемым договорам

закреплением в соответствующих документах мер ответственности работников за нарушение процедур оценки качества

выделением работникам, в обязанности которых входит внедрение, документирование и поддержание в актуальном состоянии системы оценки качества, достаточного времени на исполнение этих обязанностей

Какие принципы и процедуры установлены для содействия стимулированию и повышению внутренней культуры, в условиях которой качество является самым важным для выполнения заданий.

Каким образом АО, ИП распределяет управленческие обязанности, чтобы экономические интересы не влияли на качество выполненной работы.

III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.1. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, АУДИТОРА-ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ЗА КАЧЕСТВО ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

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.

Руководитель аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель может назначить лицо (лиц), ответственных за оперативное управление системой оценки качества, ее функционирование, которые должны обладать достаточным опытом и профессиональной компетентностью для выполнения этих обязанностей, а также соответствовать как минимум одному из следующих требований:

- наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов Республики Беларусь, не менее пяти лет;
- наличие опыта работы в аудиторской организации в качестве партнера по заданию при оказании аудиторских услуг не менее трех лет.



Каким образом обеспечивается уверенность, что у лица или лиц, назначенных ответственными за функционирование системы оценки качества имеется достаточный и соответствующий опыт, способности и полномочия для выполнения возложенных функций. Какие квалификационные требования установлены. Требования должностной инструкции такого лица.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.2. СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

Ключевое требование:

Руководство аудиторской организации, аудитор-индивидуальный предприниматель, работники и, в случае необходимости, другие лица, обязаны придерживаться установленных этических принципов.

Работники должны:

- быть ознакомлены с принципами и процедурами по соблюдению этических принципов;
- быть ознакомлены с требованиями по независимости;
- своевременно информировать руководство аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя об обстоятельствах и связях, которые могут создавать угрозу независимости, для принятия соответствующих мер;
- безотлагательно информировать руководство организации, аудитора-индивидуального предпринимателя о нарушении независимости, о котором им стало известно;
- предоставлять письменное подтверждение соблюдения политик и процедур фирмы относительно независимости.

Руководитель аудиторской организации, аудитор-индивидуальный предприниматель должен обеспечить соответствующую подготовку и обучение работников по применению внутренних правил аудиторской деятельности, включая принципы и процедуры о соблюдении этических принципов.

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.

Принципы и процедуры должны определять нормы профессионального поведения работников аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя, заключающиеся в соблюдении приоритета общественных интересов, общих норм морали; проявлении непредвзятости и беспристрастности при оказании аудиторских услуг, формировании выводов и мнений; в несовершении действий, дискредитирующих аудиторскую организацию, аудитора–индивидуального предпринимателя, аудитора.



Укажите принципы и процедуры аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя, которые придают достаточную уверенность в том, что аудиторская организация, аудитор–индивидуальный предприниматель и их работники соблюдают соответствующие этические требования

2.2. СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

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 ответственности 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.**

Назначено ли лицо (лица), на которых возложена ответственность за рассмотрение этических вопросов и соблюдения требований относительно независимости, включая вопросы предоставления или предложения предоставления клиентам по аудиту неаудиторских услуг, определение соответствующих мер для устранения угроз независимости или уменьшения их до приемлемого уровня?

Ф. И. О. лица (лиц), должность и профессиональная квалификация. Каким образом информация о назначении такого лица (лиц) была сообщена работникам?





III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.2. СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

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.

Внедренные принципы и процедуры должны предусматривать:

- регулярное доведение требования в отношении соблюдения принципа независимости до сведения работников и иных лиц, которые должны соблюдать это требование;
- выявление и оценку обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, а также соответствующие действия для устранения таких угроз или уменьшения их до приемлемого уровня путем принятия при необходимости надлежащих мер предосторожности или отказа от выполнения задания.



Приведите принципы и процедуры, которые требуют немедленного уведомления работниками об обстоятельствах и отношениях, которые создают угрозу независимости, чтобы можно было принять соответствующие меры, а также о любых известных им нарушениях независимости.

Укажите принципы и процедуры относительно накопления и сообщения уместной информации соответствующему персоналу для того, чтобы:

- (i) Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель и их работники могли быстро определить, соответствуют ли они требованиям независимости;
- (ii) Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель мог вести и обновлять свои данные по вопросам независимости;
- (iii) Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель мог принять надлежащие меры по выявлению угроз независимости, когда их уровень неприемлем.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.2. СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

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.

Внедренные принципы и процедуры, должны устанавливать:

- обязанность партнера по заданию информировать руководство аудиторской организации о полученных в ходе выполнения аудиторского задания сведениях, свидетельствующих о наличии угроз соблюдения принципа независимости;
- обязанность работников своевременно сообщать руководству аудиторской организации, индивидуальному предпринимателю об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости и незамедлительно сообщать о любых нарушениях принципа независимости, о которых им станет известно;
- обязанность руководства своевременно сообщать о выявленных нарушениях принципов независимости партнеру по заданию, руководителю аудита, иным уполномоченным лицам;
- процедуры сбора, накопления, обновления информации по всем клиентам и оказываемым им услугам с целью определения, соблюдается ли принцип независимости и возможно ли предпринять надлежащие меры в отношении выявленных угроз принципа независимости;
- обязательное требование соблюдения принципа независимости всеми участниками аудиторской группы, в целях выполнения которого:
 - партнер по заданию на протяжении всего аудита должен осуществлять контроль за соблюдением членами аудиторской группы принципа независимости, а также в случае необходимости проводить оценку выявленных угроз либо фактического нарушения соответствующих этических требований членами аудиторской группы и определять надлежащие меры реагирования;
 - каждый участник аудиторской группы должен заявлять о своей независимости в начале аудита, а также на дату подписания аудиторского заключения и (или) отчета.



Приведите принципы и процедуры, которые требуют предоставления партнерами по заданию соответствующей информации об оказываемых клиентам услугах (как аудиторских, так и профессиональных) включая объем услуг, что позволит аудиторской организации, аудитору-индивидуальному предпринимателю оценить возможное влияние на выполнение требований по независимости.

Существует ли система идентификации всех оказанных клиентам услуг, а также оценки того, какие услуги могут создавать угрозы независимости?

2.2. СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

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).

Внедренные принципы и процедуры, должны устанавливать:

- обязанность партнера по заданию информировать руководство аудиторской организации о полученных в ходе выполнения аудиторского задания сведениях, свидетельствующих о наличии угроз соблюдения принципа независимости;
- обязанность работников своевременно сообщать руководству аудиторской организации, индивидуальному предпринимателю об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости и незамедлительно сообщать о любых нарушениях принципа независимости, о которых им станет известно;
- обязанность руководства своевременно сообщать о выявленных нарушениях принципов независимости партнеру по заданию, руководителю аудита, иным уполномоченным лицам;
- процедуры сбора, накопления, обновления информации по всем клиентам и оказываемым им услугам с целью определения, соблюдается ли принцип независимости и возможно ли предпринять надлежащие меры в отношении выявленных угроз принципа независимости;
- обязательное требование соблюдения принципа независимости всеми участниками аудиторской группы, в целях выполнения которого:
 - партнер по заданию на протяжении всего аудита должен осуществлять контроль за соблюдением членами аудиторской группы принципа независимости, а также в случае необходимости проводить оценку выявленных угроз либо фактического нарушения соответствующих этических требований членами аудиторской группы и определять надлежащие меры реагирования;
 - каждый участник аудиторской группы должен заявлять о своей независимости в начале аудита, а также на дату подписания аудиторского заключения и (или) отчета.

Предоставляют ли члены аудиторской группы письменное подтверждение независимости от аудируемого лица.



Приведите политики и процедуры, устанавливающие обязанность и форму предоставления такого подтверждения, включая требования к хранению подтверждений, а также того, что они предоставляются в документарной или электронной форме.

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.

Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель должен внедрять принципы и процедуры:

- Устанавливающие критерии определения необходимости принятия мер предосторожности для снижения угрозы близких отношений, 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;



Определение надлежащих критериев для нейтрализации угрозы, обусловленной знакомством, может включать такие вопросы, как:

- характер задания, включая степень, в которой она связана с вопросами, представляющими общественный интерес;
- продолжительность работы старших членов аудиторской группы в рамках данного задания.

Принципы и процедуры, которые придают аудиторской организации, аудитору-индивидуальному предпринимателю достаточную уверенность в том, что ей (ему) станет известно о нарушении требований независимости и аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель сможет принять надлежащие меры для решения таких ситуаций.

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.

Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель должен внедрять политику и процедуры:

- Устанавливающие критерии определения необходимости принятия мер предосторожности для снижения угрозы близких отношений, 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;
- Требуемые в соответствии с применимыми этическими требованиями при проведении аудита 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.



Принципы и процедуры, которые 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.

Руководству аудиторской организации, аудитору-индивидуальному предпринимателю следует организовать:

регулярное (но не реже одного раза в год) обучение работников вопросам профессиональной этики и независимости;

соответствующее обучение всех вновь принятых работников вопросам профессиональной этики и независимости, включая их действия при наличии угроз нарушения этических требований.



Имеет ли аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель программу непрерывного профессионального обучения.

Назначено ли лицо или лица, ответственные за непрерывное повышение квалификации и мероприятия по профессионального развития и учебные материалы для работников.

Каким образом определяются потребности работников в мероприятиях в сфере непрерывного повышения квалификации и профессионального развития.

Каким образом осуществляется мониторинг за мерами в сфере непрерывного повышения квалификации и профессионального развития и проводится контроль соблюдения всеми работниками (включая партнеров, аудиторов, иных) установленных требований в отношении непрерывного повышения квалификации и соблюдения работниками принципов и процедур по непрерывного повышения квалификации и профессионального развития?



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.3. ПРИНЯТИЕ И ПРОДОЛЖЕНИЕ ОТНОШЕНИЙ С КЛИЕНТАМИ, ПРИНЯТИЕ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ

Ключевое требование:

Принятие и продолжение сотрудничества с клиентом и выполнения конкретных аудиторских заданий, осуществляется лишь тогда, когда аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель пришел к выводу, что:

- а) не располагает информацией, которая бы свидетельствовала о нечестности клиента;
- б) имеет работников с надлежащим уровнем квалификации, возможность, время и ресурсы для выполнения аудиторского задания;
- в) может обеспечить соблюдение этических требований.

При оценке постоянного клиента нужно задокументировать процедуры, которые направлены на актуализацию ранее полученной информации относительно клиента, кроме того провести оценку возможных рисков, связанных с новым заданием.

Что следует задокументировать:

При принятии решения относительно принятия или продолжения отношений с клиентом, аудиторского задания необходимо определить:

- Честность клиента;
- Компетентность аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя;
- Возможность соблюдения этических требований;
- Согласование условий аудиторского задания;
- Рассмотрение профессиональных, законодательных или юридических требований по продолжению выполнения задания или по уведомлению соответствующей стороны относительно отказа от выполнения задания и оснований для отказа;
- Документирование важных вопросов, консультаций, выводов и оснований для сформированных выводов.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

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.

Во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя должны быть регламентированы следующие процедуры процесса принятия потенциального клиента или продолжения сотрудничества с уже существующим, а также принятия аудиторского задания:

действия, которые необходимо предпринять для получения информации о деятельности потенциального клиента, среды, в которой она осуществляется;

порядок утверждения руководителем аудиторской организации, аудитором–индивидуальным предпринимателем принятия новых клиентов, аудиторских заданий или продолжения работы с уже существующим клиентом;

документирование полученной информации и принятого решения по принятию клиента с использованием формы рабочего документа, который будет являться частью рабочей документации по аудиторскому заданию.

Принципы и процедуры принятия и продолжение отношений с клиентами и аудиторских заданий (включая рассмотрение вопросов угроз независимости на уровне сети, где это применимо).



Включают ли такие процедуры рассмотрение вопросов по:

- компетентности, возможности и наличие ресурсов для выполнения задачи;
- честности клиента;
- соблюдение соответствующих этических требований, включая независимость;
- иные.

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.

При решении вопроса о принятии нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим либо принятии аудиторского задания, аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны получить информацию, которая будет являться необходимой, достаточной и уместной для принятия решения.

Источниками информации для аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя могут быть, например:

общение с предыдущей аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем с целью выяснения вопросов относительно характера любых разногласий с потенциальным клиентом и выявления потенциальных рисков;

поиск информации в открытых источниках, включая средства массовой информации, интернет-ресурсы и другие.



Из каких источников аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель собирает информацию, которую считает нужной до того, как он (она) примет аудиторское задание от клиента.

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.**

- ✓ Для оценки честности руководства потенциального клиента аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны проанализировать:
- ✓ информацию о деловой репутации собственников, руководства клиента;
- ✓ сведения о характере деятельности клиента;
- ✓ информацию, указывающую на возможное неправильное толкование собственниками и руководством клиента стандартов бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, недостатки внутренней контрольной среды;
- ✓ имеются ли признаки необоснованного ограничения объема аудита;
- ✓ имеются ли признаки возможного участия потенциального клиента в легализации доходов, полученных преступным путем, финансировании террористической деятельности и финансировании распространения оружия массового поражения или иных уголовно наказуемых деяниях;
- ✓ причины, по которым клиент прекратил сотрудничество с предыдущей аудиторской организацией, аудитором–индивидуальным предпринимателем и иные.



Как аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель определяет, допустимо принимать задания от нового или существующего клиента в случае выявления потенциального конфликта интересов.

Как аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель определяет наличие необходимых для выполнения задания компетенций и возможности выполнения задания в срок.

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.

Если при принятии решения о выполнении аудиторского задания выявлен потенциальный конфликт интересов, аудиторская организация, аудитор–индивидуальный предприниматель должны определить, следует ли принять данное задание. Рассматриваемые вопросы, консультации, выводы и основы для выводов должны быть задокументированы.



Укажите, как аудиторская организация, аудитор–индивидуальный предприниматель документирует полученную информацию и принятое решение по принятию клиента, аудиторского задания.

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.

При принятии решения о продолжении отношений с аудируемым лицом должен быть проведен анализ значимых вопросов, связанных с ходом выполнения предыдущего задания, наличие обстоятельств, свидетельствующих о невозможности продолжать оказывать услуги надлежащего качества. Примером таких обстоятельств может быть:

расширение аудируемым лицом деятельности в области, в которой у аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя нет необходимых знаний и опыта;

изменения в характере или объеме аудиторского задания, включая запросы на дополнительные услуги;

прекращение трудовых отношений с работниками аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя, обладающих квалификацией и опытом, необходимыми для качественного выполнения аудиторского задания и иные.



Как аудиторская организация, аудитор–индивидуальный предприниматель документирует полученную информацию и принятое решение по продолжению отношений с клиентом, принятию задания.



Ключевое требование: Кадровые ресурсы аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя должны иметь квалификацию, способности и демонстрировать приверженность этическим принципам для того, чтобы обеспечить предоставление качественных аудиторских услуг.

Что следует задокументировать:

Принципы и процедуры в отношении кадровых ресурсов включают такие вопросы как:

- 1) оценка потребностей в работниках и наем работников;
- 2) компетентности и квалификации кадровых ресурсов;
- 3) оценка результатов работы;
- 4) возможность карьерного роста и продвижения по службе;
- 5) мотивация и вознаграждение.

2.4. КАДРОВЫЕ РУСУРСЫ

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.



Какие принципы и процедуры направлены на предоставление аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю достаточной уверенности в том, что он имеет достаточно работников с соответствующей квалификацией, способностями и приверженностью этическим принципам, необходимым для:

- а) выполнения заданий в соответствии с требований профессиональных стандартов и применимых правовых и нормативных требований;
- б) формирования итоговых документов аудита, соответствующих целям задания.

Утвержденные принципы и процедуры должны содержать вопросы:

- оценки потребностей в персонале;
- набора нового персонала;
- оценки результатов работы;
- возможности включая наличие времени на выполнение задания;
- компетентности;
- развития карьеры;
- поощрение.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.4. КАДРОВЫЕ РУСУРСЫ

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.**

Процедуры набора работников, внедренные аудиторской организацией, аудитором–индивидуальным предпринимателем должны предусматривать:

- методы привлечения, отбора и оценки потенциальных работников, например, изучение анкетных данных, запросы на предыдущие места работы, беседы, тестирование, сбор и проверку рекомендательных писем соискателей;
- особенности процедуры приема на работу отдельных категорий работников, таких как:
- состоящих в родственных отношениях с работниками аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя, самого аудитора–индивидуального предпринимателя и (или) с работниками аудируемых лиц;
- ранее работавших в данной аудиторской организации, у аудитора–индивидуального предпринимателя;
- бывших работников аудируемых лиц;
- у которых возникает риск нарушения принципа независимости в отношении аудируемых лиц.

Принципы и процедуры оценки потребности в работниках, найма работников, оценки работы и иные вопросы.



Какие установлены формы, которые используются в процессе интервьюирования и найма работников;

Должностные инструкции всех имеющихся категорий работников, которые привлекаются для предоставления аудиторских услуг.

Должен быть установлен порядок ознакомления лиц, принятых на работу с законодательством об аудиторской деятельности, внутренними правилами аудиторской деятельности, принятыми Аудиторской палатой, внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя.

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.

В аудиторской организации, аудитором–индивидуальным предпринимателем должна быть утверждена и внедрена система оценки эффективности работы каждого работника, качественного выполнения своих обязанностей и соответствия этическим требованиям с целью поощрения либо применения мер воздействия.

Документом, регламентирующим данный вопрос, может быть положение о порядке оценки работников аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя, содержащий следующие элементы:

процедуры сбора и обработки информации для оценки;

периодичность оценки;

документирование процедур оценки.

Определены ли критерии оценки и продвижения по службе работников всех уровней, включая наличие оценочных форм.

Принципы и / или стандарты оценки работы работников, включая партнеров.

Имеются ли принципы и процедуры системы мониторинга рабочей загрузки и доступности партнеров по заданию, которые позволяют этим лицам иметь достаточно времени для надлежащего выполнения своих обязанностей.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.4. КАДРОВЫЕ РУСУРСЫ

2.4.4. Внутренними правилами аудиторской деятельности **установлены требования к непрерывному образованию работников и обеспечению возможности соответствующего профессионального обучения и профессионального развития работников.**

2.4.6. Внутренними правилами аудиторской деятельности **установлено закрепление функций каждого работника и его должностных обязанностей в должностных инструкциях и ознакомление с ними работников под роспись.**

В аудиторской организации, аудитором–индивидуальным предпринимателем должны быть установлены требования к непрерывному образованию работников и обеспечена возможность соответствующего профессионального обучения и профессионального развития работников. Например:

регулярное участие в семинарах, конференциях, тренингах, иных обучающих мероприятиях проводимых как аудиторской организацией, аудитором–индивидуальным предпринимателем для своих работников, так и иными организациями;

самообразование;

наставничество со стороны более опытных работников, обучение на рабочем месте другими членами аудиторской группы и др.

Для планирования образования работников следует разработать и утвердить приказом руководителя аудиторской организации, аудитором–индивидуальным предпринимателем следующие документы:

план повышения квалификации работников, включая план проведения внутренних семинаров (их периодичность, темы, ответственных лиц);

план (бюджет) участия во внешних семинарах, конференциях, иных обучающих мероприятиях (место, тематика, направляемые работники) и др.



Ключевое требование: Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель должен обеспечить работников соответствующими методиками по выполнению аудиторского задания.

Что следует задокументировать:

Устанавливая для себя принципы и процедуры оценки качества исполнения аудиторского задания аудиторской организации, аудитору-индивидуальному предпринимателю нужно предусмотреть:

1. возможность для работников иметь доступ к получению соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам;
2. процесс выполнения аудиторского задания таким образом, чтобы оно было должным образом задокументировано в соответствии с требованиями профессиональных стандартов;
3. процесс наблюдения за выполнением аудиторского задания;
4. осуществление оценки качества выполнения аудиторского задания;
5. надлежащее документирование оценки качества выполнения аудиторского задания;
6. процедуры разрешения разногласий во мнениях;
7. меры контроля для сохранения конфиденциальности, безопасного хранения, целостности, доступности и восстановления документации по аудиторскому заданию.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

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.



Укажите политики и процедуры, которые позволяют убедиться в том, что что аудиторские задания выполняются в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований и аудиторские заключения и (или) отчеты, подготовленные аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем являются надлежащими, и соответствуют целям аудиторского задания.

Каким образом аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель обеспечивает:

- содействие неизменно высокому уровню качества выполнения аудиторских заданий;
- ответственность за наблюдение за выполнением аудиторского задания; и
- ответственность за проверку выполненной работы, включая политики и процедуры проверки работы, выполненной менее опытными членами аудиторской группы

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 ответственности и обязанности по проведению оценки;
- проведения дополнительной оценки качества заданий, включая установление ответственности и обязанности по ее проведению;
- консультирования в необходимых случаях по значимым и сложным вопросам в ходе оказания аудиторских услуг;
- иные.

НПАД 8



3. Поручение заданий:

3.1. возложить на работника с соответствующими полномочиями ответственность за назначение руководителя аудита и работников для его проведения и оказания иных аудиторских услуг;

3.2. назначить руководителя аудита и работников для его проведения и оказания иных аудиторских услуг, учитывая:

необходимые требования к работникам и срокам оказания аудиторских услуг;

оценку квалификации работников с точки зрения опыта, занимаемой должности, образования и специальных экспертных знаний;

планируемый уровень контроля и участия работников, выполняющих контрольные функции;

возможность возникновения ситуаций, связанных с нарушением принципа независимости и конфликтом интересов (назначение работника на выполнение аудита для заказчика, являющегося его прежним работодателем или работодателем какого-либо родственника работника аудиторской организации);

преемственность и ротацию кадров (возможность привлечения других работников, имеющих различный уровень подготовки и опыт работы) в целях рационального проведения аудита и оказания иных аудиторских услуг;

3.3. при невозможности обеспечения внутренней ротации специалистов (в небольших аудиторских организациях) в целях соблюдения принципа независимости предусмотреть ситуации, при возникновении которых прием и поручение аудиторских заданий невозможны.

2.5. ВЫПОЛНЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

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.



Предусмотрено ли внутренними правилами аудиторской деятельности возложение ответственности за каждое аудиторское задание на партнера по заданию.

Укажите принципы и процедуры о назначении аудиторской группы, включая:

- сообщение имени и роли партнера по задаче ключевым лицам управленческого персоналу клиента и лицам, наделенным руководящими полномочиями;
- обеспечение соответствующей компетентности, способностей и полномочий партнера по заданию;
- обеспечение компетентности и способностей персонала;
- определение роли и ответственности партнера по заданию.

Имеются ли принципы и процедуры системы мониторинга загрузки работой и доступности партнеров по аудиторским заданиям, которые позволяют этим лицам иметь достаточно времени для адекватного выполнения своих обязанностей?

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



Контрольные полномочия:

4.2. утвердить процедуры, предусматривающие осуществление последовательной оценки на всех этапах аудита, в том числе оценку руководителем аудита работы аудиторов и оценку аудиторами работы ассистентов аудитора, и назначить работника (работников) с соответствующими полномочиями для обеспечения поддержания качества аудиторских услуг;



Укажите внутренние правила аудиторской деятельности, закрепляющие обязанность партнера по заданию своевременного наблюдения за проведением аудита, включая проведение указанных процедур.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.5. ВЫПОЛНЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

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.

До даты подписания аудиторского заключения и (или) отчета партнер по заданию должен путем проверки аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы убедиться в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов для подготовки 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.

Члены аудиторской группы должны иметь 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.



Укажите какие принципы и процедуры, установлены для:

- обеспечение обсуждения сложных или спорных вопросов;
- обеспечение наличия достаточных ресурсов для проведения соответствующих консультаций;
- документирование выводов, достигнутых на основе консультаций, которые включают характер и объем консультаций; и
- обеспечение внедрения выводов, являющихся результатом обсуждения (консультаций).



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.5. ВЫПОЛНЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

2.5.8. Внутренними правилами аудиторской деятельности установлены **требования в отношении получения консультаций по сложным и спорным вопросам и** 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.

Внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя должны быть установлены требования в отношении получения консультаций по сложным и спорным вопросам и 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, вывод консультанта; выводов, сделанных партнером по заданию по результатам консультаций.

Консультирование предполагает обсуждение сложного либо спорного вопроса на соответствующем профессиональном уровне в самой аудиторской организации и (или) с внешними консультантами (профессиональными организациями, регулирующими органами, экспертами, оказывающими услуги по оценке качества), обладающими соответствующими знаниями и опытом.

Какие принципы и процедуры, которые установлены для:

- обеспечения проведения соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам;
- обеспечение наличия достаточных ресурсов для проведения соответствующих консультаций;
- документирование выводов, достигнутых на основе консультаций, которые включают характер и объем консультаций, согласование как лицом, которому была нужна консультация, так и лицом, придавала такую консультацию; и
- обеспечение внедрения выводов, являющихся результатом консультаций.

2.5. ВЫПОЛНЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

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.

Внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя должны быть установлены требования, предъявляемые к лицам, осуществляющим дополнительную оценку качества выполнения задания, включая требования к квалификации и опыту, объем выполнения процедур дополнительной оценки качества выполнения заданий, а также требования к документальному оформлению дополнительной оценки качества выполнения задания.



Какие установлены принципы и процедуры, требующие проведение дополнительной оценки качества выполнения определенных аудиторских заданий.

Оцените содержат ли внутренние правила аудиторской деятельности описание принципов и процедур, установленных для назначения ответственных за дополнительную оценку качества выполнения аудиторских заданий и определение их соответствия требованиям на основе:

- квалификации, необходимой для выполнения такой задачи, включая опыт и полномочия;
- уровня, к которому ответственных за проверку контроля качества задачи можно привлекать для консультаций по заданию без нарушения их объективности.

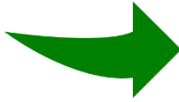
Каким образом обеспечивается независимость объективность ответственных за проверка контроля качества задание.

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.

Процедуры дополнительной оценки качества должны быть завершены 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.



Оцените содержат ли внутренние правила аудиторской деятельности требование завершения процедур дополнительной оценки качества до подписания аудиторского заключения и (или) отчета по результатам аудиторского задания.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

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 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 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 выводы.



Какие принципы и процедуры, предназначены для обеспечения документирования того, что:

- процедуры, предусмотренные внутренними правилами аудиторской деятельности по дополнительной оценке качества выполнения аудиторского задания, действительно были выполнены;
- дополнительная оценка качества выполнения аудиторского задания была проведена до даты или на дату подписания аудиторского заключения и (или) отчета;

и

- лицу, осуществляющему дополнительную оценку качества выполнения задания не известно о существовании каких-либо нерешенных вопросов, которые свидетельствовали бы о том, что значительные суждения, сделанные аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла не приемлемы.

Принципы и процедуры замены ответственного за проверку контроля качества задания, когда его способность провести объективную проверку может быть поставлена под сомнение.

2.5. ВЫПОЛНЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

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.



Принципы и процедуры по рассмотрению и решению вопросов расхождения во мнениях членов аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультации, или между партнером по заданию и лицом, осуществляющим дополнительную оценку качества выполнения задания.

Принципы и процедуры, которые подтверждают:

- документирование процесса разрешения разногласий, включая принятое решение, а также то, что оно реализовано;
- подписание аудиторского заключения и (или) отчета только после рассмотрения всех разногласий и принятия партнером по заданию решения относительно каждого разногласия.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.5. ВЫПОЛНЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

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.

В целях защиты от утраты либо несанкционированного изменения доступ к рабочей документации по завершенным аудиторским заданиям должен предоставляться только лицам, ответственным за ее хранение, иным лицам по решению руководителя аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя.

Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны установить сроки хранения документации по заданию с учетом требований, установленных законодательством, но не менее пяти лет с даты подписания аудиторского заключения и (или) отчета.



Какие процедуры обеспечивают своевременное завершение формирование файлов с рабочими документами по аудиторскому заданию не позднее 60 дней после даты подписания аудиторского заключения.



Какие принципы и процедуры направлены на обеспечение конфиденциальности, безопасного хранения, целостности и доступности документации по аудиторскому заданию (как в бумажных, так и электронных носителях).

Принципы и процедуры по хранению документации по аудиторским заданиям в течение достаточного периода, отвечающего потребностям самой аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя, а также соответствующим требованиям законодательства.

2.5. ВЫПОЛНЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

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.



При формировании рабочей документации в электронной форме должна быть обеспечена возможность просмотра, извлечения и вывода документов на печать.

Меры, направленные на защиту от несанкционированного изменения или утраты рабочей документации могут быть следующими:

- ✓ возможность идентификации того, когда и кем была создана, изменена или проверена рабочая документация;
- ✓ защита целостности информации на всех этапах выполнения аудиторского задания, включая случаи, когда имеет место совместный доступ к информации внутри рабочей группы, а также когда информация по заданию пересылается через Интернет;
- ✓ защита от внесения несанкционированных изменений в документацию по аудиторскому заданию;
- ✓ предоставление доступа к документации по аудиторскому заданию членам аудиторской группы, а также иным уполномоченным лицам в той мере, в какой это необходимо для надлежащего исполнения ими своих должностных обязанностей;
- ✓ использование членами рабочей группы пароля для ограничения доступа к документации, хранение которой осуществляется в электронной форме и предоставления его только авторизованным пользователям;
- ✓ применение надлежащих процедур резервного копирования электронной документации по аудиторскому заданию на соответствующих этапах в ходе выполнения задания;
- ✓ использование процедур по ограничению доступа, обеспечению надлежащей выдачи и конфиденциального хранения печатных копий документации
- ✓ иные.



Ключевое требование:

Мониторинг соответствия принципов и процедур оценки качества осуществляется с целью получения обоснованной уверенности, что принципы и процедуры системы оценки качества в организации, у аудитора-индивидуального предпринимателя соответствующие, адекватные, работают эффективно и соблюдаются работниками на практике.

Что следует задокументировать:

Требования:

1. относительно принципов и процедур мониторинга системы оценки качества и процесса проверки завершенных заданий;
2. относительно периодичности проверки завершенных заданий;
3. о порядке информирования соответствующих работников о недостатках, идентифицированных в системе оценки качества;
4. о порядке внедрения изменений в принципы и процедуры оценки качества и улучшений системы оценки качества по результатам мониторинга;
5. к оценке влияния недостатков, выявленных в результате мониторинга, и принятие соответствующих корректирующих действий в отношении отдельного аудиторского задания или сотрудника;
6. по применению дисциплинарных мер к тем работникам, которые не придерживаются установленных принципов и процедур;
7. относительно политики и процедур рассмотрения жалоб и обращений, поступающих как внутри организации, так и извне.

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 завершеного 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.

В целях поддержания системы оценки качества в состоянии, адекватном меняющимся условиям, а также контроля ее эффективности аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны организовать **процесс внутреннего мониторинга**, в ходе которого осуществлять **непрерывный анализ системы оценки качества** аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя, а также **периодическое внутреннее инспектирование**, по крайней мере одного завершеного аудиторского задания для каждого партнера по заданию не реже одного раза в три года.



Укажите каким документом регламентировано проведение внутреннего мониторинга, обеспечивающего уместность, адекватность и эффективность принципов и процедур системы оценки качества.

Каким образом осуществляется непрерывный текущий анализ системы оценки качества, включая периодическое инспектирование минимум одного завершеного аудиторского задания для каждого партнера по заданию.

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.

Аудиторская организация, аудитор—индивидуальный предприниматель обязаны назначить лицо (лиц), ответственных за осуществление внутреннего мониторинга, а также обеспечить объективность и независимость этих лиц.

Указанные лица должны обладать соответствующей квалификацией.

Члены рабочей группы, включая лиц, осуществляющих дополнительную оценку качества выполнения аудиторского задания, не могут осуществлять внутреннее инспектирование отобранного задания.



Каким образом обеспечивается требование того, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или оценке качества выполнения задания, не принимали участие в инспектировании заданий.

2.6. ВНУТРЕННИЙ МОНИТОРИНГ

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.



Каким образом осуществляется непрерывный текущий анализ системы оценки качества в отношении вопросов:

- анализ последних изменений в профессиональных стандартах и применимых законодательных и нормативных актах, а также, где это уместно, их отражение в принципах и процедурах аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя;
- анализ наличия письменного подтверждения соблюдения принципов и процедур по независимости;
- анализ постоянного усовершенствования профессиональных знаний, включая профессиональную подготовку;
- анализ решений относительно принятия или продолжение сотрудничества с клиентом и аудиторских заданий;
- определение необходимых действий, направленных на исправление и совершенствование системы;
- информирование соответствующих работников о выявленных недостатках системы;
- неотложного внесения необходимых изменений в принципы и процедуры системы оценки качества.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ

2.6. ВНУТРЕННИЙ МОНИТОРИНГ

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.

Информация о выявленных в ходе внутреннего мониторинга недостатках, а также необходимых мерах по их устранению должна быть своевременно доведена до сведения руководителя аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя, партнера по заданию, членов аудиторской группы. Руководитель аудиторской организации, аудитор– индивидуальный предприниматель обязаны обеспечить своевременное устранение выявленных недостатков.

Выявленные недостатки, которые могут потенциально присутствовать при выполнении аудиторских заданий, не прошедших внутреннее инспектирование, должны быть доведены до сведения всех работников аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя.



Каким образом осуществляется информирование о выявленных в процессе внутреннего мониторинга недостатках, а также необходимых мерах по их устранению.

Доводится ли такая информация своевременно до сведения руководителя аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя, партнера по заданию, членов аудиторской группы.

Предусмотрено ли предоставление рекомендаций по действиям, направленным на исправление выявленных недостатков.

2.6.7. Меры, направленные на устранение выявленных недостатков в зависимости от характера выявленных недостатков, включают как минимум:



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.



Какие установлены принципы и процедуры реагирования на:

- жалобы и обвинения, что выполненная работа, не отвечает профессиональным стандартам и применимым требованиям законодательных и нормативных актов; и
- обвинения в несоблюдении требований системы оценки качества.

Какие принципы (процессы) и процедуры установлены для принятия соответствующих мер в случае, если при рассмотрении жалоб и обращений выявлены недостатки разработанных процедур оценки качества или применения указанных процедур, несоблюдение требований системы оценки качества работниками.

Каким образом документируется функционирование каждого элемента системы оценки качества.

Каким образом документируются жалобы и обращения ответы на них.

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.



Предусматривают ли установленные принципы и процедуры возможность выразить свои сомнения без боязни наказания.



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.6. ВНУТРЕННИЙ МОНИТОРИНГ

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;

2.6.13. Внутренними правилами аудиторской деятельности предусмотрено хранение отчета о внутреннем мониторинге до завершения проводимой Аудиторской палатой внешней оценки качества.

применялись ли надлежащим образом принципы и процедуры системы оценки качества;

выявленные недостатки, оценка их последствий и требования по устранению (ответственные, сроки и действия по устранению).



Аудиторская Палата

**БЛАГОДАРЮ
ЗА ВНИМАНИЕ!**