

**ПЕРЕЧЕНЬ  
СВЕДЕНИЙ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ  
ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ВЫПОЛНЕНИЯ АУДИТОРСКОГО  
ЗАДАНИЯ**

1. Методика проведения внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания, включая описание конкретных процедур.

2. Сведения о результатах внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания, включая оценку:

процедур принятия клиента и аудиторского задания, включая оценку независимости аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя;

процедур планирования;

выявленных значительных рисков и мер, принятых в ответ на эти риски;

выработанных суждений;

рассмотрения и разрешения разногласий;

достижения целей проведенных аудиторских процедур;

достаточности полученных аудиторских доказательств для формирования вывода по результатам выполнения аудиторского задания;

необходимости пересмотра характера, сроков и объема выполненной работы;

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;

достаточности документирования выполненной работы, включая оценку документирования значимых вопросов, учетных оценок, суждений и сделанных выводов;

существенности неустранимых искажений, выявленных в ходе выполнения аудиторского задания;

обоснованности сформулированного аудиторского мнения в аудиторском заключении;

информации, которую следует сообщить руководству и лицам, наделенным руководящими полномочиями, клиента, регулирующим органам в соответствии с требованиями законодательства;

вопросов, обсужденных с членами аудиторской группы и руководителем аудиторского задания.

3. Оценка выполнения процедур наблюдения за выполнением аудиторского задания.

4. Выявленные недостатки, связанные с выполнением аудиторского задания включая осуществление наблюдения за выполнением аудиторского задания. Информация о выявленных недостатках, включая нарушения законодательства об аудиторской деятельности и внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, требования которых не выполняются, либо выполняются не в полной мере, должна включать описание выявленного недостатка, обоснование, оценку влияния недостатка на качество выполнения аудиторского задания и выданные рекомендации по устранению этого недостатка.

5. Иные сведения, которые эксперт по внутренней оценке считает необходимым сообщить.

**ПЕРЕЧЕНЬ  
СВЕДЕНИЙ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ  
ВНУТРЕННЕГО МОНИТОРИНГА**

1. Методика и конкретные процедуры проведения внутреннего мониторинга, включая анализ системы внутренней оценки качества, а также внутреннее инспектирование завершенных аудиторских заданий.

2. Сведения о результатах внутреннего мониторинга в части анализа системы внутренней оценки качества аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, включая внутреннее инспектирование аудиторского задания:

анализ изменений законодательства об аудиторской деятельности, иных нормативных правовых актов и их влияния на установленные аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры системы внутренней оценки качества;

анализ эффективности принципов и процедур, нацеленных на формирование корпоративной культуры, ориентированной на повышение качества оказываемых аудиторских услуг;

анализ эффективности принципов и процедур в отношении соблюдения этических требований как руководством аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем, так и их работниками;

анализ эффективности принципов и процедур по принятию или продолжению отношений с клиентами, принятию аудиторских заданий;

анализ эффективности принципов и процедур в отношении трудовых ресурсов;

анализ эффективности принципов и процедур, утвержденных внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя и направленных на поддержание постоянного

качества выполнения аудиторских заданий;

анализ организации и результатов работы с полученными жалобами и заявлениями;

анализ эффективности мероприятий по устранению выявленных недостатков в результате последнего проведенного внутреннего мониторинга.

3. Сведения о результатах внутреннего мониторинга в части внутреннего инспектирования завершенных аудиторских заданий с указанием порядка отбора и информации об отобранных для внутреннего инспектирования завершенных аудиторских заданий по следующим вопросам оценки:

процедур принятия клиента и аудиторского задания, включая оценку независимости аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя;

процедур планирования;

выявленных значительных рисков и мер, принятых в ответ на эти риски;

выработанных суждений;

рассмотрения и разрешения разногласий;

достижения целей проведенных аудиторских процедур;

достаточности полученных аудиторских доказательств для формирования вывода по результатам выполнения аудиторского задания;

необходимости пересмотра характера, сроков и объема выполненной работы;

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;

достаточности документирования выполненной работы, включая оценку документирования значимых вопросов, учетных оценок, суждений и сделанных выводов;

существенности неустраненных искажений, выявленных в ходе выполнения аудиторского задания;

обоснованности сформулированного аудиторского мнения в аудиторском заключении;

информации, которую следует сообщить руководству и лицам, наделенным руководящими полномочиями, клиента, регулирующим органам в соответствии с

требованиями законодательства;

вопросов, обсужденных с членами аудиторской группы и руководителем задания;

процедур наблюдения за выполнением аудиторского задания и внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания.

4. Выявленные недостатки системы внутренней оценки качества аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя (далее – недостатки). Информация о выявленных в ходе внутреннего мониторинга недостатках, включая нарушения законодательства об аудиторской деятельности и внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, требования которых не выполняются либо выполняются не в полной мере, должна включать описание выявленных недостатков, обоснование, оценку влияния выявленных недостатков на систему внутренней оценки качества работы и выданные рекомендации по устранению этого недостатка.

5. Иные сведения, которые эксперт по внутренней оценке считает необходимым сообщить.