

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
23.01.2002 № 8
(в редакции постановления
Министерства финансов
Республики Беларусь
30.12.2004 № 189)

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРОВ"

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2004 N 189,
от 24.09.2007 N 140, от 24.03.2008 N 41, от 14.11.2008 N 167,
от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93, от 18.10.2019 N 59)

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие национальные правила устанавливают единые требования к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее - аудиторская организация), в соответствии с которыми аудиторской организацией осуществляется внутренняя оценка качества работы аудиторов при оказании аудиторских услуг (далее - внутренний контроль качества).
(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93, от 18.10.2019 N 59)

2. Исключен.
(п. 2 исключен. - Постановление Минфина от 30.12.2013 N 93)

3. Для целей настоящих национальных правил применяются следующие термины и их определения:

диагностический отчет - документ, подготовленный экспертом по внутренней оценке по результатам проведения диагностической оценки организации системы внутренней оценки качества и эффективности ее функционирования;

диагностическая оценка системы внутренней оценки качества - совокупность методик и процедур, проводимых экспертом по внутренней оценке при осуществлении им внутренней оценки качества работы аудиторов аудиторской организации для оценки организации системы внутренней оценки качества и эффективности ее функционирования и подготовки диагностического отчета;

документ, подтверждающий проведенный обзор системы внутренней оценки качества в рамках международной сети аудиторских организаций, - документ, содержащий подтверждение международной сети, в которую входит аудиторская организация, о надлежащей организации у этой аудиторской организации системы внутренней оценки качества и эффективности ее функционирования;

международная сеть аудиторских организаций - объединение аудиторских организаций, являющееся членом Форума компаний Международной федерации бухгалтеров;

партнер по заданию - руководитель аудиторской организации и (или) его заместитель и (или) аудитор аудиторской организации, уполномоченные подписывать аудиторское заключение по аудиторскому заданию и (или) отчет по результатам выполнения аудиторского задания, аудитор - индивидуальный предприниматель, которые несут ответственность за правильность выполнения

аудиторского задания;

руководитель аудита - аудитор, на которого возложена основная ответственность за проведение аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности или выполнение специального аудиторского задания (далее - аудит) и оказание иных аудиторских услуг;

эксперт по внутренней оценке - лицо, обладающее специальными навыками, знаниями и опытом, привлекаемое аудиторской организацией для осуществления внутренней оценки качества работы аудиторов аудиторской организации.

(п. 3 в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

4. Исключен.

(п. 4 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

5. Аудиторские организации в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности "Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16 января 2003 г. N 4, и настоящими национальными правилами разрабатывают внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, в соответствии с которыми аудиторской организацией осуществляется внутренняя оценка качества (далее - внутренние правила оценки качества).

(п. 5 в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

ГЛАВА 2

ТРЕБОВАНИЯ К ВНУТРЕННИМ ПРАВИЛАМ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

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

(п. 6 в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

7. Внутренние правила оценки качества должны содержать описание элементов системы внутренней оценки качества и процедуры оценки, которые следует применять в рамках всей деятельности аудиторской организации.

(п. 7 в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

8. Элементами системы внутренней оценки качества являются:

(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

профессиональные требования (работники аудиторской организации должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения);

профессиональная компетентность (работники аудиторской организации должны знать требования законодательства Республики Беларусь, а при необходимости Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений или законодательства других государств, владеть надлежащими навыками, а также обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей им обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг);

поручение заданий (работа по оказанию аудиторских услуг должна поручаться работникам, имеющим уровень профессиональной подготовки и опыт работы, необходимые в данных условиях, а также отвечающим критерию независимости);

контрольные полномочия (необходимо в достаточной мере направлять работу, осуществлять текущий контроль на всех уровнях и этапах выполнения работы, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что работа выполнена с надлежащим качеством);

консультирование (в необходимых случаях следует проводить внешние либо внутренние консультации со специалистами, обладающими соответствующими знаниями);

работа с аудируемыми лицами (необходимо постоянно проводить оценку потенциальных аудируемых лиц и лиц, которым могут быть оказаны аудиторские услуги. При решении вопроса о заключении договора или продолжении сотрудничества следует исходить из соображений независимости аудиторской организации и ее способности оказывать аудиторские услуги надлежащим образом);

оценка и анализ эффективности процедур оценки (необходимо постоянно осуществлять наблюдение за эффективностью применяемых аудиторской организацией процедур оценки).
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

9. На определение аудиторской организацией необходимых элементов системы внутренней оценки качества и конкретных процедур оценки влияют следующие основные факторы:
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

размер аудиторской организации и характер оказываемых аудиторских услуг;

территориальное расположение аудиторской организации;

организационная структура аудиторской организации.

В зависимости от указанных факторов определяются объем, временные рамки и характер процедур оценки, применяемых аудиторской организацией, а также объем документации по вопросам осуществления внутренней оценки качества.
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

10. Конкретные процедуры оценки определяются аудиторской организацией на основании перечня основных процедур оценки, соответствующих элементам системы внутренней оценки качества, согласно приложению.
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

11. Установленный внутренними правилами оценки качества порядок проведения процедур оценки должен быть доведен до сведения всех работников аудиторской организации таким образом, чтобы обеспечивалась разумная уверенность в том, что принятые в организации процедуры оценки понятны работникам и применимы на практике.
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

ГЛАВА 3

ТРЕБОВАНИЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА АУДИТА И ИНЫХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

12. Руководитель аудита должен применять такие процедуры оценки, которые соответствуют целям и задачам проводимого аудита. Каждый работник обязан выполнять именно те процедуры оценки, которые относятся к его части аудита. При этом руководитель аудита анализирует профессиональную компетентность тех аудиторов и ассистентов аудиторов, которые выполняют порученную им работу.
(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 24.03.2008 N 41, от 30.12.2013 N 93, от 18.10.2019 N 59)

13. Любое поручение должно даваться аудиторам и ассистентам аудитора таким образом,

чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что работа будет выполняться с должной тщательностью и той степенью профессиональной компетентности, которая необходима в данных обстоятельствах.

14. Аудиторы и ассистенты аудитора, которым поручается работа, должны получать от руководителя аудита четкие указания о проведении ими соответствующих аудиторских процедур. Их необходимо информировать о таких аспектах, как характер деятельности аудируемого лица и возможные проблемы в области бухгалтерского учета и аудита, которые могут повлиять на характер, временные рамки и объем аудиторских процедур. При этом план аудита, расчет затрат времени и общая стратегия аудита являются основными средствами для доведения до сведения аудиторов и ассистентов аудитора указаний по проведению аудита.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93)

15. В ходе аудита работники, осуществляющие руководство и надзор за работой аудиторов и ассистентов аудитора, должны выполнять следующие функции:

контролировать процесс аудита с тем, чтобы определить, обладают ли участвующие в аудите аудиторы и ассистенты аудитора необходимыми навыками и компетентностью для выполнения порученных им заданий, понимают и выполняют ли они указания по проведению аудита, а также выполняется ли аудит согласно общей стратегии и плану;

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

обнаруживать и анализировать информацию, связанную с существенными аспектами бухгалтерского учета и аудита, корректируя при необходимости общую стратегию и план аудита;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

устранять возникающие расхождения в профессиональных суждениях работников, определяя при этом потребность в дополнительных внешних либо внутренних консультациях.

16. Проверку работы аудиторов и ассистентов аудитора должны выполнять работники, имеющие необходимый уровень компетентности. При этом важно выяснить:

была ли работа надлежащим образом спланирована;
(абзац введен постановлением Минфина от 30.12.2013 N 93)

была ли работа выполнена в соответствии с планом аудита;
(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

были ли надлежащим образом задокументированы результаты работы и процесс их достижения;

были ли охвачены, урегулированы и отражены в аудиторских выводах все существенные аспекты аудита;

были ли достигнуты цели аудиторских процедур;

соответствуют ли сделанные выводы результатам выполненной исполнителями работы и подтверждают ли они аудиторское мнение, выраженное в аудиторском заключении.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

17. При осуществлении контрольных функций в процессе проведения аудита особое внимание необходимо акцентировать на:

общей стратегии и плане аудита;
(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

оценке риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, включая результаты тестов средств контроля и поправки (если таковые имеются), внесенные в общую стратегию и план аудита в результате такой оценки;
(в ред. постановлений Минфина от 08.06.2009 N 72, от 18.10.2019 N 59)

документальном отражении аудиторских доказательств, полученных в результате процедур проверок по существу, и выводов, сделанных на их основе, включая результаты консультаций;

бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, предлагаемых к ней поправках и форме выражения аудиторского мнения в аудиторском заключении.
(в ред. постановлений Минфина от 08.06.2009 N 72, от 18.10.2019 N 59)

18. Комплекс мер по внутренней оценке качества может включать требование о том, чтобы работники, не участвующие в данном аудите, выполнили по нему дополнительные процедуры оценки до представления аудиторского заключения.
(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93, от 18.10.2019 N 59)

19. Аудиторской организации следует периодически проводить оценку и анализ эффективности процедур оценки.
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

Оценка и анализ эффективности процедур оценки должны обеспечивать разумную уверенность в том, что процедуры оценки, применяемые в аудиторской организации, являются эффективными. Для этого в процессе проведения оценки и анализа эффективности процедур оценки осуществляются:
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

проверка и тестирование соблюдения в аудиторской организации общих требований и процедур оценки;
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

выборочная проверка аудиторских процедур на предмет их соответствия национальным правилам аудиторской деятельности, а также внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации;

обсуждение с работниками аудиторской организации общих выводов по результатам проведения оценки и анализа эффективности процедур оценки;
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

принятие по результатам обсуждения решений о необходимости корректировок процедур оценки и о мероприятиях по устранению выявленных в ходе проведения оценки и анализа эффективности процедур оценки недостатков.
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)
(п. 19 введен постановлением Минфина от 30.12.2013 N 93)

20. Аудиторская организация при необходимости может проводить диагностическую оценку системы внутренней оценки качества с привлечением экспертов по внутренней оценке.
(п. 20 введен постановлением Минфина от 18.10.2019 N 59)

21. Привлекаемый аудиторской организацией эксперт по внутренней оценке должен обладать уровнем знаний и опытом, достаточным для осуществления внутренней оценки качества, и соответствовать следующим требованиям:

наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов, не менее пяти лет;

наличие опыта работы в аудиторской организации в качестве партнера по заданию при оказании аудиторских услуг не менее трех лет;

членство в Аудиторской палате (личное либо организации, работником которой он является);

соблюдение принципа независимости и конфиденциальности.

Аудиторской организацией, привлекающей эксперта по внутренней оценке, могут устанавливаться дополнительные требования к такому эксперту.

(п. 21 введен постановлением Минфина от 18.10.2019 N 59)

22. Диагностическая оценка системы внутренней оценки качества проводится:

на уровне аудиторской организации;

на уровне аудиторского задания.

Требования к форме и содержанию диагностического отчета устанавливаются Аудиторской палатой, при этом диагностический отчет должен как минимум включать описание обнаруженных у аудиторской организации недостатков системы внутренней оценки качества и способы их устранения или однозначное заявление эксперта по внутренней оценке об отсутствии недостатков системы внутренней оценки качества.

(п. 22 введен постановлением Минфина от 18.10.2019 N 59)

23. Эксперт по внутренней оценке, подготовивший диагностический отчет, не отвечает за эффективность функционирования системы внутренней оценки качества аудиторской организации и результаты осуществляемой Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторской организации (далее - внешняя оценка).

Условия, процедуры и сроки проведения диагностической оценки системы внутренней оценки качества определяются договором оказания аудиторских услуг, заключенным между экспертом по внутренней оценке или организацией, работником которой является этот эксперт, и аудиторской организацией.

(п. 23 введен постановлением Минфина от 18.10.2019 N 59)

24. Если аудиторская организация входит в международную сеть аудиторских организаций и в случае если в рамках этой сети проведен обзор системы внутренней оценки качества, то документ, подтверждающий проведение этого обзора, должен как минимум содержать:

указание проверяемого международной сетью аудиторских организаций периода;

описание недостатков системы внутренней оценки качества и способы их устранения или однозначное заявление об отсутствии таких недостатков;

дату составления, фамилию, собственное имя, должность, адрес электронной почты и номер рабочего телефона лица, проводившего обзор системы внутренней оценки качества в рамках международной сети аудиторских организаций.

(п. 24 введен постановлением Минфина от 18.10.2019 N 59)

25. Диагностический отчет и (или) документ, подтверждающий проведенный обзор системы внутренней оценки качества в рамках международной сети аудиторских организаций, при их наличии, представляются Аудиторской палате при осуществлении ею внешней оценки. При этом должны выполняться следующие условия:

с даты выдачи диагностического отчета прошло не более шести месяцев;

диагностическая оценка или проведенный в рамках международной сети аудиторских

организаций обзор охватывает период, подлежащий внешней оценке;

документ, подтверждающий проведенный обзор системы внутренней оценки в рамках международной сети аудиторских организаций, содержит:

описание недостатков системы внутренней оценки и способы их устранения или однозначное заявление об отсутствии таких недостатков;

дату составления, фамилию, собственное имя, должность, адрес электронной почты и номер рабочего телефона лица, проводившего обзор системы внутренней оценки в рамках международной сети аудиторских организаций.

Диагностический отчет и (или) документ, подтверждающий проведенный обзор системы внутренней оценки качества в рамках международной сети аудиторских организаций, обязательно представляются в Аудиторскую палату для осуществления внешней оценки по заявлению аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя.
(п. 25 введен постановлением Минфина от 18.10.2019 N 59)

26. Проведенные диагностическая оценка системы внутренней оценки и (или) обзор системы внутренней оценки в рамках международной сети аудиторских организаций не заменяют и не являются подтверждением прохождения аудиторской организацией внешней оценки, осуществляемой Аудиторской палатой.
(п. 26 введен постановлением Минфина от 18.10.2019 N 59)

Приложение
к национальным правилам
аудиторской деятельности
"Внутренняя оценка
качества работы аудиторов"
(в ред. постановления
Минфина от 18.10.2019 N 59)

ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНЫХ ПРОЦЕДУР ОЦЕНКИ, СООТВЕТСТВУЮЩИХ ЭЛЕМЕНТАМ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2013 N 93,
от 18.10.2019 N 59)

1. Профессиональные требования:

1.1. назначить работника (работников), осуществляющего(их) проведение процедур оценки и уполномоченного(ых) решать вопросы, связанные с соблюдением принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности; определить порядок и объем документирования проведения процедур оценки и ситуаций, в которых может потребоваться привлечение специалистов для получения профессиональных консультаций в отношении указанных вопросов;
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

1.2. ввести в действие кодекс аудиторской этики, определяющий нормы профессионального поведения работников аудиторской организации;

1.3. составить, вести и своевременно доводить до сведения работников список аудируемых

лиц (в том числе аффилированных лиц и лиц, которым оказывались услуги по восстановлению, ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности), по отношению к которым должны выполняться требования независимости;
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

1.4. в целях оценки соблюдения общих требований и процедур аудиторской организации в отношении принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и норм профессионального поведения установить периодичность представления работниками письменных заявлений (не реже чем один раз в год), подтверждающих, что:

они ознакомлены с требованиями и процедурами аудиторской организации в отношении принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и норм профессионального поведения;

у них не существует отношений, нарушающих принцип независимости, и ими не осуществлялись действия, противоречащие принципам профессиональной деятельности аудиторской организации;

1.5. обеспечить соблюдение работниками требования о незамедлительном уведомлении работника (работников), назначенного(ых) в соответствии с подпунктом 1.1 настоящего пункта, обо всех случаях отношений, которые могут привести к потере независимости;

1.6. возложить на работника с соответствующими полномочиями ответственность за:

получение от работников письменных заявлений и иных документов, подтверждающих соблюдение принципа независимости, и их анализ;

разрешение исключительных ситуаций, связанных с соблюдением принципа независимости;

анализ взаимоотношений аудиторской организации с аудируемыми лицами с целью выявления тех случаев, которые могут нанести ущерб (вред) независимости или содержат признаки нанесения такого ущерба (вреда), для своевременной смены руководителя аудита и (или) работников, участвующих в аудите, а также уточнения списка аудируемых лиц, по отношению к которым должны выполняться требования независимости;

разрешение конфликтных вопросов, связанных с соблюдением профессиональной этики;

1.7. определить периодичность смены руководителя аудита и по возможности ведущих работников, участвующих в аудите одного и того же аудируемого лица (как правило, не реже одного раза в 5 лет).

2. Профессиональная компетентность:

2.1. определить работника, ответственного за работу с кадрами в аудиторской организации, возложив на него ответственность за подготовку решений по кадровым вопросам и проведение анализа эффективности реализации кадровой политики;

2.2. утвердить должностные инструкции, определяющие квалификационные требования для работников всех уровней;

2.3. установить процедуру найма работников, которая предусматривает:

направления поиска потенциальных работников (через организации, специализирующиеся на подборе персонала, глобальную компьютерную сеть Интернет, средства массовой информации);

методы привлечения, отбора и оценки потенциальных работников (изучение анкетных

данных, запросы на предыдущие места работы, беседы, тестирование);

2.4. установить особенности процедуры приема на работу лиц:

состоящих в родственных отношениях с работниками аудиторской организации и (или) работниками аудируемых лиц;

ранее работавших в данной аудиторской организации;

являвшихся работниками аудируемых лиц;

у которых возникает риск нарушения принципа независимости в отношении аудируемых лиц;

2.5. определить порядок ознакомления лиц, принятых на работу, с законодательством об аудиторской деятельности, кодексом аудиторской этики аудиторской организации, внутренними правилами аудиторской деятельности и иными документами аудиторской организации, описывающими процедуры, применяемые в процессе оказания аудиторских услуг;

2.6. установить требования к непрерывному образованию работников, в том числе:

семинарам, проводимым аудиторской организацией для своих работников (их периодичность, темы, ответственных лиц);

участию в иных семинарах, конференциях, симпозиумах;

самообразованию;

подготовке работниками публикаций, разработке пособий, монографий по вопросам теории и практики аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, финансов, права и другим вопросам, связанным с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности и составлением бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

участию в работе над правилами аудиторской деятельности, методиками проведения аудита, программами обучающих курсов по аудиту;

2.7. довести до работников установленные в аудиторской организации критерии, на основе которых будет приниматься решение о поощрении, премировании или продвижении работников по службе;

2.8. установить процедуру и периодичность рассмотрения совместно с работниками результатов оценки их работы (успехи, недостатки, возможности служебного роста, повышения оплаты труда, будущие цели);

2.9. назначить работника (работников) с соответствующими полномочиями:

по контролю за профессиональной подготовкой работников и осуществлению анализа ее эффективности;

по обеспечению создания, пополнения и обновления библиотеки и (или) иных информационных средств, содержащих необходимые нормативные правовые акты и другие материалы по профессиональным вопросам;

для сбора и оценки информации о качестве работы работников. Для этих целей утвердить и внедрить систему оценки качества работы каждого работника, предусматривающую процедуры сбора и обработки информации для оценки, периодичность оценки, документирование процедур оценки (разработать специальные оценочные листы);

для подготовки решений о продвижении работников по службе и анализа опыта такого продвижения.

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.

4. Контрольные полномочия:

4.1. определить работника, ответственного за планирование аудита (как правило, это руководитель аудита), который должен обеспечивать:

сбор исходной информации об объекте аудита и (или) анализ информации, полученной в результате предыдущего аудита, анализ текущих экономических условий, влияющих на деятельность аудируемого лица или отрасль, в которой оно действует;

определение круга вопросов, необходимых для включения в общую стратегию и план аудита, потребностей в человеческих ресурсах, периода времени, необходимого для проведения аудита;

анализ факторов, оказывающих влияние на независимость аудиторской организации и работников, участвующих в проведении аудита;

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; (в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

4.3. утвердить:

внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, предусматривающие форму, содержание и систему хранения рабочих документов;

унифицированные формы и вопросники для использования в процессе оказания аудиторских услуг и обеспечения внутренней оценки качества;
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

4.4. определить работников с соответствующими полномочиями, ответственных за:

архивы как на бумажных, так и на электронных носителях. При этом установить порядок доступа к документам, находящимся в архиве;

принятие решений и методы рассмотрения вопросов, связанных с различиями в профессиональных суждениях работников, привлеченных к оказанию аудиторских услуг.

5. Консультирование:

5.1. назначить работника (работников), ответственного(ых) за организацию и проведение консультаций, в том числе отвечающего(их) за:

проведение консультаций по отраслям, где существуют особые требования к ведению бухгалтерского учета, проведению аудита или составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

направление запросов в государственные органы;

ведение информационной базы (библиотеки), имеющей отношение к специализированным отраслям и областям;

5.2. определить и довести до сведения работников процедуры проведения консультаций;

5.3. заключить договоры с другими организациями о предоставлении различных информационных услуг;

5.4. определить внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации объем документов, составляемых по результатам консультаций, требования к их содержанию, хранению и возможности последующего использования в качестве справочного материала.

6. Работа с аудируемыми лицами:

6.1. определить работника (работников), ответственного(ых) за работу с аудируемыми лицами, включая потенциальных аудируемых лиц;

6.2. определить внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации (или иным документом) методы оценки потенциальных аудируемых лиц и установить:

унифицированные формы документов, используемых при оценке независимости от потенциального аудируемого лица и определении объема необходимой информации для анализа и определения рисков;

формы писем-запросов руководству потенциального аудируемого лица, банкам, обслуживающим аудируемое лицо, предшествующим аудиторским организациям для получения информации, относящейся к потенциальному аудируемому лицу, в том числе относительно причин замены аудиторской организации;

6.3. разработать бланки документов для оформления выводов по результатам проведенной оценки, в том числе включающих следующие вопросы:

наличие (отсутствие) причин отнесения данного аудиторского задания к разряду сопряженных с необычными рисками;

оценку независимости аудиторской организации;

соответствие решения о возможности работы с данным аудируемым лицом кодексу аудиторской этики аудиторской организации;

наличие у аудиторской организации работников, имеющих знания в соответствующей области;

определение типов аудиторских заданий, которые возможно выполнить;

наличие (отсутствие) возможных событий, при наступлении которых может возникнуть угроза независимости или которые могут побудить аудиторскую организацию принять решение об отказе в заключении договора оказания аудиторских услуг с аудируемым лицом (значительные изменения, касающиеся состава руководства, структуры собственности, финансового положения, участия в рассмотрении дел в судах, объема задания, характера деятельности аудируемого лица);

обеспечение необходимого контроля за выполнением работ;

6.4. довести до работников результаты оценки и процедуры, направленные на сохранение сотрудничества с аудируемым или иным лицом, которому оказываются аудиторские услуги.

7. Оценка и анализ эффективности процедур оценки:
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

7.1. определить:

периодичность, объем и сроки проведения мероприятий по оценке и анализу эффективности процедур оценки (как правило, ежегодно в конце года);
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

работников, уполномоченных проводить оценку и анализ эффективности процедур оценки, а также в случае необходимости корректировку проводимых процедур оценки;
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

процедуры проведения оценки и анализа эффективности процедур оценки;
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)

7.2. определить сроки внесения корректировок и устранения недостатков системы внутренней оценки качества (как правило, срок не должен составлять более одного месяца со дня принятия решений).
(в ред. постановления Минфина от 18.10.2019 N 59)