

Согласно Приказу от 10.04.2017 года
утверждаю:
Генеральный директор ООО АФ «Аудит-Консульт»
Маркова Т.В.

«10» апреля 2017 г.

**Стандарт
№ 4**

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящем аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющим прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

г. Челябинск

Содержание

1. Общие положения	3
1.1. Цели и основания разработки стандарта.	3
1.2. Необходимость использования стандарта.	3
1.3. Сфера применения стандарта.	3
1.4. Взаимосвязь с другими стандартами.	3
1.5. Преемственность с ранее действовавшими нормативными документами и внутренними стандартами.	3
1.6. Срок действия.	3
1.7. Ответственность.	4
1.8. Порядок ознакомления сотрудников с правилами настоящего стандарта	4
1.9. Контроль и методическое руководство за соблюдением требований настоящего стандарта.....	4
2. Основные понятия и определения	5
3. Контроль качества услуг	6
3.1. Общие положения	6
3.2. Требования, предъявляемые к системе контроля качества	6
3.3. Элементы системы контроля качества.....	6
3.4. Контроль качества выполнения задания по оказанию сопутствующих услуг	17
Приложения.....	28

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

1. Общие положения

1.1. Цели и основания разработки стандарта.

Целью разработки стандарта является:

- а) формирование политики, направленной на внедрение и поддержание системы контроля качества, позволяющую ООО АФ «Аудит-Консульт» получить разумную уверенность в том, что:
 - аудиторская организация и ее персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования;
 - заключения и отчеты, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.
- б) создание соответствующих процедур, необходимых для внедрения и мониторинга соблюдения требований к системе контроля качества услуг.

1.2. Необходимость использования стандарта

Данный стандарт необходим для создания благоприятных условий с целью развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество.

Надлежащее применение требований стандарта должно обеспечить достаточные предпосылки для достижения ООО АФ «Аудит-Консульт» цели, установленной в п.1.1 настоящего стандарта.

1.3. Сфера применения стандарта

Данный стандарт применяется при осуществлении обязанности ООО АФ «Аудит-Консульт» в области системы контроля качества аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг. Настоящий стандарт следует рассматривать вместе с соответствующими этическими требованиями.

1.4. Взаимосвязь с другими стандартами.

Данный стандарт сформирован на основе:

- 1. Международных стандартов аудита, утвержденных Приказом Минфина РФ от 24.10.2016 N 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» и Приказом Минфина РФ от 09.11.2016 N 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»:

- МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих

прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»

- МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

- 2. Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобренного Советом по аудиторской деятельности Протоколом Совета по аудиторской деятельности от 27.06.2013 № 9);

- 3. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6 (с изменениями 27.06.2013, протокол № 9, от 18.12.2014, протокол № 15 и от 20.06.2016, протокол № 22)

1.5. Преемственность с ранее действовавшими нормативными документами и внутренними стандартами

Новая редакция стандарта № 4 «Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящем аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющим прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

1.6. Срок действия.

Вступает в силу с момента утверждения.

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

1.7. Ответственность.

Каждый сотрудник несет персональную ответственность за ненадлежащее исполнение требований внутреннего стандарта «Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящем аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющим прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

1.8. Порядок ознакомления сотрудников с правилами настоящего стандарта

В течение 10 дней после утверждения настоящего стандарта сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт» знакомятся с его положениями.

Доведение политики и процедур контроля качества до сотрудников, вновь принятых в ООО АФ «Аудит-Консульт», осуществляется в первый рабочий день.

Сотрудники, не ознакомившиеся с положениями настоящего стандарта в течение 10 дней после его утверждения по уважительным причинам, к которым относится время нахождения в командировке, отсутствие на работе по болезни, в очередном отпуске, сотрудники, вновь принятые на работу, должны быть ознакомлены с требованиями стандарта непосредственно после выхода на работу.

Сотрудники, не ознакомленные с положениями настоящего стандарта, не допускаются до выполнения заданий.

1.9. Контроль и методическое руководство за соблюдением требований настоящего стандарта

Методологическое руководство за соблюдением требований настоящего стандарта, а также контроль за его исполнением возлагаются на руководителя ООО АФ «Аудит-Консульт».

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

2. Основные понятия и определения

Дата заключения - дата, выбранная руководителем задания для датирования заключения

Документация по заданию - записи о выполненной работе, полученных результатах и сделанных руководителем задания выводах

Руководитель задания - сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт», который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия профессиональной организацией, юридическим лицом или органом регулирования

Проверка качества выполнения задания - процесс, выполненный по состоянию на или до даты заключения и призванный объективно оценить значимые суждения аудиторской группы и ее выводы, сделанных при формулировании заключения

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания - сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» надлежащей квалификации, с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями, позволяющими объективно оценить значимые суждения, которые сделаны аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при формулировании заключения

Аудиторской группа – сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт», выполняющие конкретное задание, а также любые лица, привлеченные аудиторской организацией, которые выполняют процедуры в рамках данного задания. При этом данный термин не относится к внешним экспертам, привлеченным аудиторской организацией

Инспектирование - процедуры, предназначенные для обеспечения доказательств соблюдения аудиторскими группами политики и процедур контроля качества, установленных в организации в отношении завершенных заданий

Мониторинг - процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, в том числе периодическое инспектирование на выборочной основе завершенных аудиторских заданий, с целью обеспечить аудиторской организации разумную уверенность в том, что ее система контроля качества работает эффективно

Руководство аудиторской организации - директор ООО АФ «Аудит-Консульт», заместитель директора, Руководитель отдела аудита, руководитель аудиторской проверки, специалист по контролю качества

Руководитель отдела аудита – сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт», имеющий квалификационный аттестат аудитора, ответственный за управление отделом аудита, организацию аудиторских проверок, назначение аудиторской группы, также осуществляющий контроль качества выполнения аудита, и принимающий участие в аудиторских проверках

Персонал - сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт»

Сотрудники - нанятые ООО АФ «Аудит-Консульт» профессионалы, включая экспертов

Стороннее лицо надлежащей квалификации - лицо, которое не является сотрудником организации, обладающее квалификацией и способностями, чтобы действовать в качестве руководителя задания и состоящее в профессиональном объединении аудиторов

Разумная уверенность - высокая степень уверенности, но не абсолютная уверенность

Соответствующие этические требования - этические требования, предъявляемые аудиторской группе и лицам, осуществляющим проверку качества выполнения задания Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности Протоколом Совета по аудиторской деятельности от 27.06.2013 № 9

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

3. Контроль качества услуг

3.1. Общие положения

3.1.1. Система контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт» обеспечивает разумную уверенность в том, что:

- аудиторская организация и ее персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования;
- заключения и отчеты, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

3.1.2. Система контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт» включает в себя политику и процедуры, по каждому из следующих элементов:

- а) ответственность руководства за качество внутри ООО АФ «Аудит-Консульт»;
- б) соответствующие этические требования;
- в) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- г) кадровые ресурсы;
- д) выполнение задания;
- е) мониторинг.

3.2. Требования, предъявляемые к системе контроля качества

3.2.1. Функционирование системы контроля качества не зависит от результата финансовой деятельности.

ООО АФ «Аудит-Консульт» не может сократить или приостановить выполнение какого-либо из разделов настоящего стандарта в случае недостаточности источников для финансирования деятельности по контролю качества и проведения ежегодного мониторинга.

3.2.2. Функционирование системы контроля качества не зависит от временного отсутствия или недостаточности специалистов, необходимых для осуществления контроля качества или проведения мониторинга.

Недостаточность трудовых ресурсов не может являться причиной для полного или частичного прекращения осуществления процедур контроля качества или проведения ежегодного мониторинга.

В случае временного отсутствия специалистов, выполняющих функции, определенные настоящим стандартом, их обязанности должны выполнять специалисты, отвечающие требованиям, предъявляемым настоящим стандартом и обладающих соответствующими знаниями, умением и опытом, назначенными приказом руководителя ООО АФ «Аудит-Консульт».

По результатам контроля качества членов аудиторской группы руководитель аудиторской проверки заполняет Анкету оценки специалистов по результатам выполнения задания (Приложение №5), которая включается в файл о завершении этапа.

3.3. Элементы системы контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт»

3.3.1. Ответственность руководства за качество внутри ООО АФ «Аудит-Консульт»

3.3.1.1. Руководитель ООО АФ «Аудит-Консульт», руководитель отдела аудита, руководитель аудиторского задания, руководители соответствующих подразделений, оказывающих сопутствующих аудиту услуги, своими последовательными и систематическими действиями (заявлениями) должны:

- а) подчеркивать важность политики и процедур контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт» и необходимость требований выполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми правовыми и нормативными требованиями, а также выпуска надлежащих в конкретных обстоятельствах аудиторских заключений;
- б) укреплять позицию ООО АФ «Аудит-Консульт» в отношении первостепенной важности качества и практических способов его достижения;
- в) способствовать поддержанию внутренней корпоративной культуры, в рамках которой:

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

- стратегия развития ООО АФ «Аудит-Консульт» подчинена безусловному требованию достижения качества во всех выполняемых организацией заданиях;
- признается и вознаграждается работа высокого качества;
- коммерческие соображения не преобладают над вопросами качества выполняемых работ;
- имеется достаточно ресурсов для развития, документирования и поддержания политики и процедур контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт».

Действия (заявления) представителей всех уровней руководства ООО АФ «Аудит-Консульт» доводятся до сотрудников на обучающих семинарах, совещаниях, во время формальных и неформальных обсуждений, в заявлениях о миссии организации, в служебных записках и являются составной частью внутренней документации, учебных материалов, а также учитываются в процедурах аттестации сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт».

3.1.1.2. Ответственность за оперативное управление системой контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт» несет специалист по контролю качества.

Специалистом по контролю качества может быть назначен сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» из числа ведущих аудиторов, имеющих достаточный и надлежащий опыт, а также необходимые полномочия, чтобы разрабатывать и реализовывать политику и процедуры системы контроля качества, в том числе учитывается:

- понимание и практический опыт в выполнении заданий, аналогичных по характеру и сложности, приобретаемые посредством обучения и в процессе предыдущей деятельности;
- необходимые технические знания, в том числе конкретных информационных технологий;
- способность формировать профессиональное суждение;
- владение вопросами, связанными с процедурами контроля за качеством услуг, оказываемых ООО АФ «Аудит-Консульт»;
- возможность возникновения ситуаций, связанных с нарушением принципа независимости.

Специалист по контролю качества назначается приказом директора ООО АФ «Аудит-Консульт». На него возлагаются обязанности по:

- а) обеспечению практического применения принципов и подходов организации к осуществлению аудита в соответствии с требованиями международных стандартов аудита и стандартов;

- б) оформлению документов, отражающих взаимодействие с аудиторами;

- в) ежемесячному доведению до сведения руководителя фирмы основных результатов проведенного контроля качества согласно форме, приведенной в Приложении № 1 к настоящему стандарту ООО АФ «Аудит-Консульт».

3.3.2. Соблюдение соответствующих этических требований

3.3.2.1. Сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт» должны:

- а) соблюдать следующие основополагающие принципы профессиональной этики:

- честность;
- объективность;
- профессиональную компетентность и должную тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

- б) направлять руководству письменное подтверждение соблюдения политики и процедур ООО АФ «Аудит-Консульт» в области независимости. Письменное подтверждение может быть составлено в бумажной или электронной форме.

Руководство ООО «Новый Аудит, получив подтверждение, должно принять необходимые меры в ответ на информацию, указывающую на несоблюдение принципа независимости.

3.3.2.2. Для снижения угрозы близкого знакомства к приемлемо низкому уровню в тех случаях, когда в течение длительного времени при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, привлекаются одни и те же сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт» необходимо проведение ротации руководителя задания по истечении 5 лет.

3.3.2.3. Руководитель задания должен:

- контролировать соблюдение этических принципов участниками аудиторской группы;
- доводить требования независимости до участников аудиторской проверки, и до иных лиц, на

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

которых они распространяются;

- выявлять и оценивать обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости, и принимать надлежащие меры для устранения этих угроз или их уменьшения до приемлемого уровня путем применения мер предосторожности или, если это необходимо, через отказ от дальнейшего выполнения задания, когда отказ разрешается применимыми законами или нормативными актами;

- предоставлять руководству ООО АФ «Аудит-Консульт» необходимую информацию о выполняемых для клиентов заданиях, обстоятельствах и взаимоотношениях, с целью оценки ее влияния, если таковое имеет место, на требования в отношении независимости и возможности принятия надлежащих мер по выявленным угрозам независимости.

3.3.3. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий

3.3.3.1. Руководство ООО АФ «Аудит-Консульт» принимает решение о принятии задания от нового клиента и о продолжении отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий только в тех случаях, когда:

а) сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт» компетентны для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы

Под соответствующим уровнем подготовки, возможностями и ресурсами подразумевается:

- знание соответствующих отраслей или предметных областей;
- наличие опыта применения соответствующих нормативных требований или требований к отчетности либо возможности получить необходимую квалификацию;
- наличие достаточного количества сотрудников с необходимым уровнем подготовки и способностями;
- возможность привлечения экспертов в случае необходимости;
- наличие лица, отвечающего критериям и требованиям для выполнения проверки качества выполнения задания;
- способность ООО АФ «Аудит-Консульт» завершить задание в срок, установленный для выпуска отчетности.

б) ООО АФ «Аудит-Консульт» в состоянии выполнить соответствующие этические требования;

в) ООО АФ «Аудит-Консульт» провело анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен.

В отношении честности клиента анализируются следующие аспекты:

- информацию о личности и деловой репутации основных собственников клиента, ключевых членов руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- сведения о характере деятельности данного клиента, включая его практику деловых отношений;
- информацию об отношении основных собственников клиента, ключевых членов ее руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, к таким вопросам как агрессивное толкование стандартов финансовой отчетности и внутренняя контрольная среда;
- информацию о позиции клиента, нацеленную на снижение вознаграждения аудиторской организации до возможно низкой величины;
- признаки необоснованного ограничения в объеме работ;
- признаки возможного участия клиента в отмывании денежных средств или иных уголовно наказуемых деяниях;
- причины, по которым предлагается назначить данную аудиторскую организацию, а не повторно назначить предыдущую аудиторскую организацию;
- сведения о личности и деловой репутации связанных сторон.

3.3.3.2. При выявлении потенциальных конфликтов интересов Руководитель отдела аудита должен определить, уместно ли принять данное задание. Если в условиях выявленных проблем, принимается решение принять клиента или продолжить отношения с ним либо принять или продолжить определенное задание, ООО АФ «Аудит-Консульт» должно задокументировать, каким образом были решены выявленные проблемы.

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

3.3.3.3. Если руководитель задания получает информацию, которая, если бы она была доступна ранее, привела к отказу аудиторской организации ООО АФ «Аудит-Консульт» от выполнения данного задания или отказу с одновременным разрывом отношений с клиентом, то он должен безотлагательно передать эту информацию начальнику отдела аудита ООО АФ «Аудит-Консульт», с тем, чтобы они могли выполнить следующие процедуры:

- обсуждение с соответствующим руководством клиента, а также с лицами, отвечающими за корпоративное управление, надлежащих мер, которые могла бы принять аудиторская организация ООО АФ «Аудит-Консульт» на основании соответствующих фактов и обстоятельств;

- обсуждение с соответствующим руководством клиента, а также с лицами, отвечающими за корпоративное управление, отказа от выполнения задания или отказа с одновременным разрывом отношений с клиентом, а также причин этого отказа;

- рассмотрение вопроса о наличии профессионального, юридического или нормативного требования к аудиторской организации ООО АФ «Аудит-Консульт» продолжать выполнение задания либо сообщить регулирующим органам об отказе от выполнения задания, или об отказе с одновременным разрывом отношений с клиентом, а также о причинах отказа;

Руководитель отдела аудита ООО АФ «Аудит-Консульт» должен убедиться, что все необходимые процедуры в отношении принятия решения об отказе от выполнения задания или отказа от выполнения задания с одновременным отказом от продолжения отношений с конкретным клиентом были соблюдены и что были сделаны надлежащие выводы, которые были документально оформлены.

3.3.4. Кадровые ресурсы

3.3.4.1. Сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт» должны повышать свой уровень подготовки, компетентности и квалификации, необходимый для выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями, а также обеспечения возможности выпуска аудиторских заключений, являющихся надлежащими в данных обстоятельствах следующими способами:

- непрерывное профессиональное обучение;
- приобретение практического опыта;
- наставничество со стороны более опытных сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт»;
- обучение независимости

При назначении аудиторской группы Руководитель отдела аудита должен проанализировать наличие у сотрудников, включаемых в эту группу:

- понимания и практического опыта выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенных посредством соответствующей профессиональной переподготовки и участия в выполнении заданий;

- понимания профессиональных стандартов и применимых правовых и нормативных требований;

- технических знаний и опыта, включая знание соответствующих информационных технологий;

- знания отраслей, в которых ведут свою деятельность клиенты;

- способности применять профессиональное суждение;

- понимания политики и процедур контроля качества аудиторской организации.

3.3.4.2. Руководитель задания должен обладать соответствующей компетентностью, способностями и полномочиями, позволяющими ему надлежащим образом исполнять свои обязанности. При этом обязанности руководителя задания должны быть ясно определены и доведены до его сведения.

Информация об имени и функциях руководителя задания должна сообщаться ключевым членам руководства аудируемой организации и лицам, отвечающим за корпоративное управление в ней.

3.3.5. Выполнение задания

3.3.5.1. *Контроль качества выполнения задания начальником отдела аудита ООО АФ «Аудит-Консульт».*

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

Руководитель отдела аудита ООО АФ «Аудит-Консульт» несет полную ответственность за выполнение международных стандартов аудита и стандартов, а также выполняет такие проверки, которые он посчитает необходимыми с учетом сложности аудита и квалификации сотрудников, выполняющих работу.

С целью убеждения, что аудит был спланирован и выполнен соответствующим образом, и что обо всех существенных вопросах, требующих рассмотрения или утверждения, сообщается своевременно, Руководитель отдела аудита должен контролировать работу на каждой стадии аудита.

В случае если это необходимо Руководитель отдела аудита должен обеспечить личное присутствие руководителя аудиторской проверки на встрече с руководством аудируемого лица, предшествующей аудиту.

Также Руководитель отдела аудита обсуждает, проверяет и утверждает общий план с руководителем аудиторской проверки.

В ходе выполнения аудиторской проверки Руководитель отдела аудита:

а) проверяет и обсуждает с руководителем аудиторской проверки промежуточные рабочие документы и постоянные файлы;

б) проверяет, утверждает и вносит соответствующие поправки в общий план аудита с учетом результатов промежуточной работы.

в) может проверить аудиторские файлы на предмет определения того, что аудит был выполнен согласно международным стандартам аудита, и выводы в аудиторском заключении подтверждены достаточными доказательствами и согласуются с рабочими документами по аудиту;

г) проверяет письменный отчет по результатам аудиторской проверки на предмет событий, происшедших после даты составления финансовой отчетности до даты выдачи аудиторского заключения, а также проверяет результат обсуждения нерешенных вопросов с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица;

д) рассматривает и согласовывает письменный отчет с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица по результатам аудита;

е) рассматривает и согласовывает текст аудиторского заключения;

ж) может осуществлять выборочную проверку рабочих документов с целью дополнительного контроля.

з) рассматривает возникшие вопросы, консультации по ним внутри и вне аудиторской группы, и обоснованность решений по каждому из них. Все вопросы должны быть разрешены до подписания аудиторского заключения.

При завершении работы Руководитель отдела аудита проверяет отчеты и заключение на соответствие международным стандартам аудита, иным законодательным и нормативным требованиям, убеждается, что вся работа зафиксирована в рабочих документах.

3.3.5.2. Контроль качества выполнения задания руководителем задания ООО АФ «Аудит-Консульт».

В ходе аудита руководитель задания несет ответственность за подробную проверку работы подчиненных ему аудиторов и помощников аудитора, а также за гарантию того, что вся работа, которая должна быть выполнена, действительно выполнена.

Проверка должна включать следующие вопросы:

а) полностью ли завершены все необходимые аудиторские процедуры и выполнены аудиторские программы, есть ли отметка о выполнении аудиторских программ и они перекрестно сопоставлены с рабочими документами;

б) подтверждают ли результаты проведенных аудиторских процедур, сделанные выводы и удовлетворяют ли целям аудиторских программ;

в) являются ли допущения и расчеты достаточными;

г) достаточно ли аудиторских доказательств;

д) являются ли сделанные выводы четкими;

е) были ли отмечены все вопросы, на которые надо обратить внимание руководства ООО АФ «Аудит-Консульт»;

ж) были ли полностью отмечены все системные или другие недостатки;

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

з) поступали ли из внутренних и внешних источников жалобы и претензии относительно того, что работа, выполненная специалистом не соответствует международным стандартам аудита, а также претензии относительно несоблюдения процедур контроля качества работы специалиста доведены до руководителя аудиторской организации

Проверка проводится в ходе аудита при завершении каждого из разделов или подразделов программы.

Во время проверки контролируется выполнение заданий, порученных отдельным аудиторам и помощникам аудитора. В случае выявления фактов неправильного выполнения задания и при невозможности внесения исправлений тем же специалистом принимается решение об отстранении его от участия в проверке и замене другим специалистом.

Руководитель отдела аудита должен убедиться, что все необходимые процедуры в отношении решения о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию были соблюдены и что были сделаны надлежащие выводы, которые были документально оформлены.

Руководитель задания несет ответственность за распределение работ, надзор и выполнение задания по аудиту в соответствии с международными стандартами аудита, а также за выдачу аудиторского заключения, соответствующего условиям задания.

Руководитель задания руководит выполнением задания по аудиту, информируя участников аудиторской группы об их обязанностях и ответственности, о характере деятельности клиента, вопросах, связанных с рисками, проблемах, которые могут возникнуть, а также подробном подходе к выполнению задания.

Руководитель задания не должен проверять все рабочие документы членов аудиторской группы, однако он должен документально оформить информацию о проверке в форме «Анкета оценки специалистов по результатам выполнения аудиторского задания». Ответы на вопросы руководителя аудиторской проверки, возникающие при осуществлении им указанного надзора, должны быть аргументированы.

В случае если вновь назначенный руководитель задания приступает к руководству аудитом в ходе его выполнения, то этот руководитель задания должен проверить, какая работа была уже выполнена по состоянию на дату его назначения. Надзорных процедур такого рода должно быть достаточно для того, чтобы указанному руководителю задания убедиться в том, что работа, выполненная по состоянию на дату проведения этих процедур, была спланирована и выполнена в соответствии с международными стандартами аудита и Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности».

В случае если в задании по аудиту участвует несколько руководителей задания, то у участников аудиторской группы должно быть ясное представление о функциях и об ответственности каждого руководителя задания.

3.3.5.3. Контроль качества выполнения задания аудиторской группой ООО АФ «Аудит-Консульт».

Участники аудиторской группы в ходе выполнения аудиторского задания должны:

а) поддерживать постоянное качество выполнения заданий посредством:

- проведения инструктажа, чтобы добиться понимания членами групп целей порученных им работ;
- установления политик и процедур, обеспечивающих соблюдение применимых стандартов выполнения заданий;
- осуществления надзора за выполнением задания, обучения персонала ООО АФ «Аудит-Консульт» и наставничества;

Работа в группе и соответствующее обучение необходимы, чтобы проверить работу менее опытных членов аудиторской группы более опытными ее членами.

- проведения проверки качества выполненной работы, выработанных значимых суждений и формы выпускаемого заключения;
- надлежащего документирования выполненных работ, сроков и объема проверки качества;
- поддержания политики и процедур контроля качества выполнения задания в актуальном состоянии.

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

б) осуществлять надзор за выполнением задания путем:

- наблюдения за ходом выполнения задания;
- анализа компетентности и квалификации отдельных членов группы, наличия достаточного времени для выполнения порученных им работ, понимания ими полученные инструкции, а также соответствия выполняемых работ запланированному подходу к конкретному заданию;

- рассмотрения значимых вопросов, возникающих в ходе проводимого задания, анализ их значимости и соответствующее изменение запланированного подхода;

- выявления вопросов для консультаций или рассмотрения более опытными членами группы в ходе ее проведения.

в) нести ответственность и обязанности по проверке качества выполнения задания, обеспечивающую объективную оценку значимых суждений, выработанных аудиторской группой ООО АФ «Аудит-Консульт» при его выполнении и выводов, к которым пришла группа при формулировании заключения, путем:

- проверки соответствия выполненной работы профессиональным стандартам и применимым правовыми и нормативным требованиям;

- поднятия значимых вопросов для дополнительного рассмотрения и обсуждения их с руководителем аудита;

- выборочной проверки аудиторской документации в отношении значимых суждений, принятых аудиторской группой, и сделанных ею выводов;

- проведения надлежащих консультаций по вопросам, вызвавшим расхождение во мнениях, или по иным сложным и/или спорным вопросам, задокументирование их выводов и приведение в исполнение;

- пересмотра характера, сроков и объемов выполненной работы в случае необходимости;

- оценки сделанных при составлении заключения выводов и анализа того, является ли предлагаемое заключение надлежащим;

- проверки достижения целей всех процедур данного задания.

Во время проведения аудиторской проверки члены аудиторской группы должны в дополнение к контрольным функциям руководителя задания рассматривать следующие аспекты:

а) планируемый уровень существенности (уточнение уровня существенности);

б) результаты выполнения проведенных оценок риска;

в) план аудита;

г) результаты данных аналитической проверки;

д) объем выборки;

е) наличие достаточных аудиторских доказательств для подтверждения результатов и выводов аудита, на основе которых сформировано мнение, высказанное в аудиторском заключении;

ж) подтверждение, что все сложные вопросы были выяснены, а если нет, то обеспечение того, чтобы эти вопросы были доложены руководству ООО АФ «Аудит-Консульт»;

з) существование каких-либо упущений;

и) вопросы, перенесенные на следующий год;

к) отчет о результатах аудита руководству проверяемого экономического субъекта;

л) эффективность работы специалистов;

м) правильность и полноту составления рабочих документов.

Все члены аудиторской группы должны предоставлять сотрудникам ООО АФ «Аудит-Консульт» (руководитель аудиторской проверки, аудитор по контролю качества, Руководитель отдела аудита, заместитель директора) соответствующую информацию, чтобы обеспечить эффективное функционирование системы контроля качества в части соблюдения принципа независимости. А также должны соблюдать принципы объективности и следовать должному профессиональному скептицизму, а также выполнять порученную работу при неукоснительном соблюдении этических требований.

3.3.5.4. Контроль качества выполнения задания специалистом по контролю качества ООО АФ «Аудит-Консульт».

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания в ООО АФ «Аудит-Консульт» должно:

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

- обладать достаточной и надлежащей профессиональной компетентностью, опытом и полномочиями;
- не являться руководителем задания, если это возможно;
- не принимать участия в выполнении задания в период проведения контроля качества выполнения задания;
- не принимать решений за аудиторскую группу;
- не подвергаться влиянию других аспектов, которые могли бы поставить под угрозу объективность ревизора.

Специалист, осуществляющий контроль качества выполняет процедуры, предусмотренные программой проведения контроля качества по соответствующим разделам, осуществляет сбор аудиторских доказательств и готовит рабочие документы. Он также информирует руководителя отдела аудита о выявленных недостатках, влияющих на достоверность тестируемых показателей, согласовывает достаточность собранных доказательств.

Проверке должны подлежать:

- а) общий план и программа аудита;
- б) оценка неотъемлемого риска и риска системы контроля;
- в) документальное отражение аудиторских доказательств, полученных в результате проведения процедур по существу;
- г) финансовая отчетность, предлагаемые аудиторские поправки и предполагаемое аудиторское заключение.

На основе собранных доказательств и подготовленных рабочих документов формулируются замечания и краткие выводы по итогам проведения аудиторской проверки.

Действия по контролю в процессе аудита, применяемые специалистом, осуществляющим контроль качества, основаны на выборочном тестировании документов, подготовленных в ходе аудита, и включают:

- а) оценку качества письменного отчета о результатах аудита для лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудиторского заключения;
- б) проверку соответствия рабочих документов аудитора требованиям международных стандартов аудита и стандартов ООО АФ «Аудит-Консульт»;
- в) оценку качества аудиторской проверки;
- г) результат оценки качества отражается в контрольном листе (Приложение № 2). Контрольные листы подлежат специальному хранению в составе документации контроля качества.

По результатам проведенного контроля качества специалистом представляется отчет, по результатам которого директором ООО АФ «Аудит-Консульт» принимаются следующие решения:

- а) признать результаты проведенного аудита и выводы, сформированные аудиторской группой соответствующими требованиям международных стандартов аудита и стандартам ООО АФ «Аудит-Консульт»;
- б) признать результаты проведенного аудита соответствующими требованиям международных стандартов аудита, выводы аудиторов, изложенные в письменной информации подлежащим уточнению;
- в) признать результаты проведенного аудита не соответствующими требованиям международных стандартов аудита и стандартам ООО АФ «Аудит-Консульт».

В случае если результаты проведенного аудита и выводы членов аудиторской группы будут признаны не соответствующими требованиям международных стандартов аудита и стандартам ООО АФ «Аудит-Консульт», назначается повторная аудиторская проверка, целью которой является выполнение ранее поставленного аудиторского задания.

Участники аудиторской группы, действие или бездействие которых повлекло неудовлетворительную оценку результатам аудита, временно отстраняются от работы до выяснения всех обстоятельств и принятия соответствующего решения директором ООО АФ «Аудит-Консульт».

3.3.5.5. При аудите финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, проведение проверки качества выполнения задания в ООО АФ «Аудит-Консульт» обязательно.

Все остальные аудиторские и обзорные проверки финансовой информации прошедших

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

периодов, а также прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг, проходят процедуру проверки качества выполнения задания при появлении следующих критериев:

- выявление необычных обстоятельств или рисков по заданию;
- наличие законодательного или нормативного требования проведения проверки качества выполнения задания;
- характер задания связан с вопросами, представляющими общественный интерес.

3.3.5.6. Чтобы избежать выявления расхождений во мнениях на завершающей стадии выполнения задания, руководитель задания может проводить консультации с лицом, осуществляющим проверку контроля качества выполнения задания.

Если характер и объем консультаций становятся значительными, в целях объективности, для выполнения функций лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, либо лица, оказывающего консультации, может быть назначен другой сотрудник самой организации или стороннее лицо надлежащей квалификации на договорной основе.

3.3.5.7. Все процедуры и выводы по проверке качества выполнения задания должны быть задокументированы. Лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания, должно быть известно об отсутствии всех неразрешенных вопросах, что дает ему основания полагать, что значимые суждения, сделанные аудиторской группой ООО АФ «Аудит-Консульт», и выводы, к которым она пришла, оказались ненадлежащими.

Заключение по заданию в ООО АФ «Аудит-Консульт» не подписывается до завершения проверки качества выполнения задания. Однако документирование проверки качества выполнения задания может быть завершено уже после даты заключения.

При выявлении расхождений во мнениях внутри аудиторской группы с консультантами и/или между руководителем аудиторского задания и лицом, осуществляющим проверку качества по заданию, заключение по заданию не должно быть датировано ранее даты разрешения спорного вопроса.

Формирование файла по заданию после окончания работы над заключениями по заданию необходимо завершить в течение 60 дней после даты аудиторского заключения.

3.3.5.8. По завершении работ над заключениями по заданию, руководство ООО АФ «Аудит-Консульт» должно обеспечить конфиденциальность, надежное хранение, целостность, доступность и возможность извлечения документации по заданию путем выполнения следующих мероприятий:

а) сохранение сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт» конфиденциальности информации, содержащейся в документации по заданию, за исключением случаев, когда конкретный клиент предоставил полномочия раскрыть информацию иному лицу, либо когда существует юридическая или профессиональная обязанность по раскрытию информации;

- использование членами аудиторской группы, а также иным уполномоченным лицам ООО АФ «Аудит-Консульт» пароля для осуществления доступа к документации по заданию в той мере, в какой это необходимо для надлежащего исполнения ими своих обязанностей;

- применение надлежащих процедур резервного копирования электронной документации по заданию на соответствующих этапах в ходе выполнения задания;

- предоставление членам аудиторской группы соответствующего доступа к документации по заданию в начале аудиторского задания, работы с ними в ходе выполнения задания, и их упорядочивания по завершении выполнения задания;

- защита целостности информации на всех этапах выполнения задания, в особенности, когда имеет место совместный доступ к информации внутри аудиторской группы, а также когда информация пересылается третьим лицам через Интернет;

- ограничение доступа, обеспечению надлежащей выдачи и конфиденциального хранения печатных копий документации.

- предупреждение внесения несанкционированных изменений в документацию по заданию.

По практическим соображениям оригиналы бумажных документов сканируются сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт» для последующего включения в файл по заданию. В таких случаях для обеспечения целостности, доступности, и возможности поиска документации в ООО АФ «Аудит-Консульт», члены аудиторских групп должны:

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

- создавать сканированные копии, которые отражают все содержание оригиналов бумажных документов, включая рукописные подписи, ссылки и примечания;
- включать сканированные копии в состав дела по заданию и по мере необходимости присваивать им индексы и подтверждать соответствующими подписями;
- обеспечивать при необходимости возможность извлечения и распечатывания отсканированных копий.

Установить срок хранения документации по заданию в ООО АФ «Аудит-Консульт» - не менее шести лет с даты аудиторского заключения. В течение всего срока хранения должна быть обеспечена:

- возможность поиска документации по заданию и доступа к ним в течение всего периода хранения, особенно в случае электронной документации;
- обеспечить в необходимых случаях запись изменений, внесенных в документацию по заданию после завершения формирования соответствующих файлов;
- обеспечить возможность доступа и ознакомления с документами для уполномоченных сторонних лиц для целей контроля качества или для иных целей.

Документация по заданию является собственностью ООО АФ «Аудит-Консульт», за исключением случаев, прямо оговоренных законами или нормативными актами. ООО АФ «Аудит-Консульт» может по своему усмотрению раскрывать клиентам отдельные фрагменты или выдержки из документации по заданию при условии, что такое раскрытие не ставит под угрозу обоснованность выполненных процедур или независимость ООО АФ «Аудит-Консульт» и ее сотрудников.

3.3.6. Мониторинг

3.3.6.1. Уполномоченными сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт» на постоянной основе должен осуществляться мониторинг актуальности, достаточности и эффективности функционирования системы контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт».

Мониторинг – непрерывный анализ и оценка системы контроля качества аудита ООО АФ «Аудит-Консульт», включающий периодическое инспектирование одного завершенного задания для каждого руководителя задания, осуществляемый с целью оценки:

- приверженности профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям;
- эффективности разработки и внедрения системы контроля качества;
- надлежащего применения политики и процедуры контроля качества, так что выпускаемые организацией или руководителями аудиторских заданий заключения всегда носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

3.3.6.2. Мероприятия мониторинга процедур внутреннего контроля качества осуществляются ежегодно с 01 декабря по 30 декабря.

Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется по результатам выполненных аудиторских проверок за период с 01 декабря предыдущего года по 30 ноября текущего года.

Мероприятия мониторинга процедур внутреннего контроля качества выполняются сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт» специально сформированной на основании приказа группы, в которую входит:

- заместитель директора ООО АФ «Аудит-Консульт» или иное лицо, указанное в приказе;
- начальник юридического отдела, или специалист юридического отдела;
- ведущий аудитор из числа сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт»;
- начальник отдела бухгалтерского сопровождения или специалист отдела.

3.3.6.3. Процедуры проведения мониторинга, выполняемые группой должны обеспечить разумную уверенность в том, что цель и процедуры системы внутреннего контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт» являются эффективными.

Процесс мониторинга представляет собой выполнение следующих процедур:

- выборочная проверка и тестирование аудиторских процедур, а также процедур контроля качества на предмет соответствия международным стандартам аудита, стандартам аудиторской деятельности ООО АФ «Аудит-Консульт», а также требованиям и процедурам ООО АФ «Аудит-Консульт» по контролю качества;
- анализ последних изменений в профессиональных стандартах и применимых правовых и

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

нормативных требованиях и, если уместно, того, как они отражаются в политике и процедурах внутреннего контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт»;

- письменного подтверждения соблюдения политики и процедур по обеспечению независимости;

- непрерывного повышения квалификации, включая обучение;

- анализ решений, относящихся к принятию и продолжению отношений с клиентами и выполнению конкретных заданий;

- определение необходимых мер по устранению недостатков и совершенствованию системы, включая обеспечение обратной связи для изменения политики и процедур внутреннего контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт», касающиеся повышения квалификации и обучения;

- доведение до соответствующих сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт» информации о выявленных недостатках в системе, в степени понимания системы или соблюдения ее требований;

- принятие последующих мер соответствующими сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт» с целью оперативного внесения необходимых изменений в политику и процедуры контроля качества.

3.3.6.4. Проверка и тестирование аудиторских процедур и процедур контроля качества осуществляется на выборочной основе, причем некоторые из них могут быть выбраны без предварительного уведомления группы.

Лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не должны привлекаться к инспектированию этого задания

В начале проведения процедур мониторинга участниками группы формируется выборка аудиторских процедур и процедур контроля качества, подлежащих проверке. Выборка осуществляется на основании сведений, предоставленных начальником отдела аудита. Сведения должны включать в себя следующие аспекты:

- количество проведенных аудиторских проверок за период с 01 декабря предыдущего года по 30 ноября текущего года;

- наименования аудируемых лиц, которым проводились проверки;

- количество этапов проверки каждого аудируемого лица;

- количество структурных подразделений каждого аудируемого лица, подлежащих отдельной проверке в соответствии с условиями заключенных договоров.

Для формирования выборки все проверки, проведенные в период с 01 декабря предыдущего года по 30 ноября текущего года, делятся на две группы:

а) этапы аудиторской проверки, проведенные в текущем периоде за предыдущий год;

б) этапы аудиторской проверки, проведенные в текущем периоде за текущий год.

Формирование выборки основывается исходя из общего уровня существенности 2 %. На основании данного уровня существенности осуществляется выборка по каждой из двух групп проверок.

Отбор предполагает выбор наиболее крупных этапов проверок из общего числа аудиторских проверок каждой группы. Также при формировании выборки участники группы, выполняющей процедуры мониторинга, могут полагаться на собственные профессиональные суждения и компетенцию.

После формирования выборки аудиторских проверок вся документация по данным проверкам распределяется между участниками проверяющей группы.

Тестирование аудиторских процедур, а также процедур контроля качества проводится в установленной письменной форме и предполагает заполнение Контрольного листа эффективности процедур контроля качества, указанного в Приложении № 3 к настоящему стандарту ООО АФ «Аудит-Консульт». Выводы по результатам тестирования также описываются в данном документе.

3.3.6.5. По результатам проведенного тестирования аудиторских процедур, а также процедур контроля качества проводится обсуждение общих выводов между участниками проверяющей группы.

Обсуждение включает в себя:

- рассмотрение спорных моментов, возникших в ходе проведения процедур тестирования;

- рассмотрение выявленных недостатков процедур контроля качества, а также аудиторских процедур;

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

- принятие решений о необходимости внесения корректировок в аудиторские процедуры, а также о мероприятиях по устранению выявленных недостатков по данному вопросу;
- принятие решений о необходимости внесения корректировок в процедуры контроля качества, а также о мероприятиях по устранению выявленных недостатков по данному вопросу.

После проведения обсуждения составляется общий отчет по результатам проведенных процедур мониторинга. Данный отчет заполняется в установленной письменной форме, указанной в Приложении № 4 к настоящему стандарту ООО АФ «Аудит-Консульт».

Окончательный вариант отчета по результатам проведенных процедур мониторинга системы контроля качества, представляется директору ООО АФ «Аудит-Консульт» в течение 15 рабочих дней после окончания мониторинга.

3.3.6.6. Руководство ООО АФ «Аудит-Консульт» оценивает последствия недостатков, выявленных в результате процесса мониторинга, и определяет, являются ли они:

- единичными случаями, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт» недостаточна, чтобы обеспечить ее разумную уверенность в том, что эта организация соответствует профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям и что выпускаемые аудиторской организацией или руководителями проверок заключения носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах;
- систематическими, повторяющимися или иными значительными недостатками, требующими принятия немедленных мер по их исправлению.

Руководство ООО АФ «Аудит-Консульт» не реже одного раза в год должно сообщать результаты мониторинга ее системы контроля качества руководителям проверок и прочему персоналу ООО АФ «Аудит-Консульт», имеющему к этому отношение.

Сообщаемая информация должна быть достаточной, чтобы позволить сотрудникам ООО АФ «Аудит-Консульт» принять своевременные и надлежащие меры там, где это необходимо в соответствии с их установленными функциями и обязанностями и включает в себя:

- описание выполненных процедур мониторинга;
- выводы, сделанные по результатам этих процедур мониторинга;
- описание систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков и принятых мер для устранения или исправления недостатков в отношении отдельного задания или отдельного сотрудника ООО АФ «Аудит-Консульт»;

3.3.6.7. Жалобы и заявления о несоблюдении требований системы контроля качества и о том, что выполненная ООО АФ «Аудит-Консульт» работа не соответствует профессиональным стандартам, а также правовым и нормативным требованиям могут подаваться сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт», ее клиентами или иными третьими лицами.

Если при проведении расследований по материалам жалоб и заявлений выявляются недостатки в содержании или функционировании политики и процедур контроля качества ООО АФ «Аудит-Консульт» или случаи несоблюдения требований системы контроля качества одним или несколькими сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт», должны быть приняты следующие меры:

- принятие надлежащих мер для устранения недостатков в отношении отдельного задания или отдельного сотрудника ООО АФ «Аудит-Консульт»;
- доведение результатов до лиц, ответственных за профессиональную подготовку и повышение квалификации персонала ООО АФ «Аудит-Консульт»;
- внесение изменений в политику и процедурах контроля качества;
- применение мер дисциплинарного воздействия на тех, кто не соблюдает политику и процедуры ООО АФ «Аудит-Консульт», в особенности на тех, кто нарушает их систематически.

Все поступающие в ООО АФ «Аудит-Консульт» жалобы и заявления, а также ответы на них должны быть задокументированы.

3.4. Контроль качества выполнения задания по оказанию сопутствующих услуг

Контроль качества выполнения задания по оказанию сопутствующих услуг осуществляется руководителем соответствующего подразделения, оказывающего услуги.

Руководители подразделений, оказывающих сопутствующие аудиту услуги, несут персональную ответственность за качество оказанных услуг, и соблюдение принципов независимости и объективности при оказании соответствующих услуг.

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

Контроль качества сопутствующих аудиту услуг осуществляется один раз в год.

В случае выявления фактов, свидетельствующих об утрате независимости, а также объективности при оказании услуг, указанные факты должны быть незамедлительно доведены до сведения руководителя ООО АФ «Аудит-Консульт» в письменной форме с указанием возможных причин.

Факты, свидетельствующие о недостаточно качественном оказании сопутствующих аудиту услуг, подлежат обязательному документированию и представлению руководителю ООО АФ «Аудит-Консульт» непосредственно после выявления указанных фактов.

Отчет о проведении текущего контроля качества за период _____

Аудируемое лицо	Аудируемый период	Руководитель аудиторской проверки	Срок проведения проверки	Дата проведения контроля качества	Лицо, осуществившее контроль качества	Результат контроля качества

Руководитель отдела аудита

Контрольный лист оценки качества*¹

Аудируемое лицо	
Аудируемый период	
Руководитель аудиторской проверки	
Срок проведения проверки	
Дата проведения контроля качества	
Лицо, осуществившее контроль качества	

№ п/п	Раздел контроля качества	Результат контроля качества
1	Оценка плана и программы проведения аудиторской проверки	
2	Оценка качества письменной информации	
3	Проверка соответствия подготовленных рабочих документов требованиям стандарта «Документирование аудита»	
4	Проверка соответствия рабочих документов выводам, отраженным в письменной информации	
5	Проверка полноты отражения выявленных фактов в письменной информации	
6	Проверка обоснованности выводов, приведенных в аудиторском заключении	
7	Проверка соблюдения всех этических принципов в ходе проведения проверки в соответствии с требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов	
8	Проверка соблюдения требований независимости	

¹ Заполняется по каждому аудируемому лицу отдельно

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

	Наличие вопросов, решение которых перенесено на следующий этап аудиторской проверки	
--	---	--

Предварительное заключение о проведении контроля качества

Аудитор по контролю качества _____

Руководитель отдела аудита _____

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

Приложение № 3

Контрольный лист эффективности процедур внутреннего контроля качества

Аудируемое лицо	
Аудируемый период	
Руководитель аудиторской проверки	
Срок проведения проверки	
Дата проведения контроля качества	
Лицо, осуществившее контроль качества	
Лицо, осуществившее мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля качества	

Перечень вопросов для контроля	Ссылка на документ (в том числе рабочий), в котором это отражено		Комментарии и/или выводы
1	2	3	4
	Да	Нет	
ОБЩИЕ ВОПРОСЫ			
Есть ли подписанное письменное обязательство, которое соответствует оказываемым услугам?			
<i>Независимость</i> Подписаны ли письма независимости участниками аудиторской группы?			
Проводился ли аудит в соответствии с подготовленными на стадии планирования планом и программой аудита?			
Была ли работа должным образом спланирована?			
Все ли запланированные процедуры были выполнены?			
Достаточно ли проведенной аудиторской работы и полученных доказательств для формирования письменной информации (отчета) по результатам проведенного аудита?			
Существуют ли вопросы, которые остались нерассмотренными в ходе аудита или требуют более детализированного подхода при планировании следующих этапов?			

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

Перечень вопросов для контроля	Ссылка на документ (в том числе рабочий), в котором это отражено		Комментарии и/или выводы
1	2	3	4
	Да	Нет	
Рассмотрены ли все аспекты и услуги, предусмотренные договором с клиентом (письмом-обязательством о согласии на проведение аудита)?			
Соблюдены ли все этические принципы в соответствии с Кодексом профессиональной этики аудиторов?			
Соблюдены ли требования независимости?			
ФОРМИРОВАНИЕ РАБОЧИХ ФАЙЛОВ (ДОКУМЕНТОВ)			
Сформированы ли рабочие файлы аудита, вносились ли дополнения к уже сформированным рабочим документам?			
Все ли работники, участвующие в аудиторской проверке, представили рабочие документы?			
Рассмотрены ли все рабочие документы? Проанализирована ли информация по обнаруженным искажениям бухгалтерской отчетности по степени значимости?			
Провели ли обобщение всех важных моментов и рассмотрели ли все вопросы, которые оказывают существенное влияние на бухгалтерскую отчетность клиента?			
Убедились ли в том, что все аудиторские доказательства и рабочие документы подписаны, проверены?			
Получили ли разъяснения от участников аудиторской группы по вопросам, которые требовали консультаций?			
ПОДГОТОВКА ПРОЕКТА ОТЧЕТА АУДИТОРА			
Подготовили ли проект письменной информации (отчета) будучи уверенными в том, что этот документ освещает все наиболее важные проблемы, выявленные в ходе аудита?			
Провели ли обсуждение с сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт», наделенными соответствующими полномочиями, относительно качества проведенных работ и подготавливаемых документов?			

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

Перечень вопросов для контроля	Ссылка на документ (в том числе рабочий), в котором это отражено		Комментарии и/или выводы
1	2	3	4
	Да	Нет	
Уверены ли в том, что отражаемые в проекте отчета наиболее важные проблемы обсуждались с представителями клиента и руководителю аудиторской проверки известна точка зрения аудируемого лица по таким проблемам?			
Обсуждались ли с аудируемым лицом рекомендации по внесению исправительных проводок по результатам сделанных замечаний?			
Убедились ли в том, что выводы по следующим вопросам, надлежащим образом отражены в рабочей документации: • существенные искажения, которые были обнаружены с аудируемым лицом в ходе проведения аудита; • разногласия с аудируемым лицом по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения; • важные вопросы, связанные с учетом и отчетностью, и аргументы в поддержку или против внесения соответствующих изменений в бухгалтерскую отчетность?			
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ИТОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ АУДИТА			

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

Перечень вопросов для контроля	Ссылка на документ (в том числе рабочий), в котором это отражено		Комментарии и и/или выводы
1	2	3	4
	Да	Нет	
Уверены ли в том, что: - письменная информация (отчет) подготовлен надлежащим образом; - планируемые к представлению выводы в аудиторском заключении соответствуют подготавливаемым ранее рабочим документам; - бухгалтерская отчетность аудируемого лица подготовлена в соответствии с необходимыми требованиями учета и отчетности, которые соблюдались на постоянной основе; - были выяснены все факты и доказательства необходимые для того, чтобы сделать правильные выводы по итогам аудита; - рассмотрены и учтены все существенные факты хозяйственной деятельности клиента после отчетной даты до даты выдачи аудиторского заключения			
Соблюден ли срок передачи аудируемому лицу итоговых документов аудита?			
ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ РУКОВОДСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ			
Подготовлены ли (если требуется) таблицы учета рабочего времени и объяснены ли существенные отклонения фактических трудозатрат от запланированных?			
Подготовлены и переданы ли в установленном порядке руководству ООО АФ «Аудит-Консульт» характеристики качества работы сотрудников и специалистов? Проведена ли оценка эффективности их работы?			

Предварительное заключение о проведении мониторинга процедур контроля качества:

Лицо, осуществившее
мониторинг эффективности

**Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки
финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие
уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг**
процедур внутреннего
контроля качества

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

Приложение № 4

Сводный отчет по результатам мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля качества за период с 01 декабря 20__ г. по 30 ноября 20__ г.

Лица, осуществившие мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля качества	
Проверяемый период	
Срок проведения мониторинга	

№ п/п	Области мониторинга, в которых выявлены недостатки	Рекомендации по устранению недостатков

Участники группы, осуществляющей мониторинг _____

«__» _____ 20__ г.

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

Приложение № 5

Анкета оценки специалистов по результатам выполнения аудиторского задания

Фамилия, имя, отчество специалиста	
Должность / Номер аттестата	
Аудируемое лицо	
Проверяемый период	
Срок проверки	
Номер договора	

Лист оценки

Вопросы контроля	Отметка о соблюдении (да, нет)	Пояснения руководителя
Независимость.		
Подписано ли заявление о независимости до начала аудиторской проверки?		
Выявлены угрозы нарушения независимости?		
Предприняты все меры для устранения угрозы независимости?		
Соблюдены ли этические принципы, установленные Кодексом этики:		
а) честность;		
б) объективность;		
в) профессиональная компетентность и должная тщательность;		
г) конфиденциальность;		
д) профессиональное поведение.		
Выявлены ли угрозы нарушения принципов этики:		
Независимость. Выполнены ли необходимые процедуры по соблюдению независимости?		
п.23 ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) N 7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ ПО АУДИТУ		
Соответствует ли выполненная специалистом работа нормативным правовым актам Российской Федерации и профессиональным стандартам;		
Возникали ли у специалиста значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения		
проводились ли специалистом консультации и были ли выводы консультаций при условии их проведения документально оформлены и применены на практике;		
есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной специалистом работы		
достаточно ли выполненная специалистом работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена		
достаточны ли полученные специалистом аудиторские доказательства, на которых основывается его заключение		
достигнуты ли специалистом цели, поставленные перед ним при выполнении аудиторских процедур		

Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИФИРМЕННОГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ		
была ли работа выполнена в соответствии с программой аудита (иного аудиторского задания);		
были ли выполненные работы и полученные результаты надлежащим образом документально оформлены;		
были ли все существенные моменты аудита урегулированы и отражены в аудиторских выводах;		
были ли достигнуты цели аудиторских процедур;		
Были ли внесены изменения в программу аудита в ходе осуществления работ?		
полностью ли завершены все необходимые аудиторские процедуры и выполнены аудиторские программы		
подтверждают ли результаты проведенных аудиторских процедур сделанные выводы и удовлетворяют ли целям аудиторских программ;		
достаточно ли аудиторских доказательств;		
являются ли сделанные выводы четкими;		
Во время проверки контролируется выполнение заданий, порученных отдельным работникам/ассистентам аудиторов. В случае выявления фактов неправильного выполнения задания и при невозможности внесения исправлений тем же специалистом принимается решение об отстранении его от участия в проверке и замене другим специалистом.		
существование каких-либо упущений;		
вопросы, перенесенные на следующий год;		
Достаточно ли проведенной аудиторской работы и полученных доказательств для формирования отчета аудитора?		

Оценку	провел:	_____	(рук. проверки)	Дата:	_____
С	оценкой	ознакомлен:	_____	(специалист)	Дата:
