

ПРАВИЛА **осуществления контроля качества, при оказании аудиторских услуг** **ООО «ПРАКТИК-АУДИТ»**

Данное **Правило** принято в связи с введением в действие на территории Российской Федерации Международных стандартов аудита (МСА), основано на Концепции качества аудита, Международном стандарте контроля качества 1 (МСКК) и Международном стандарте аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» и учитывает масштаб и особенности аудиторской деятельности ООО «ПРАКТИК-АУДИТ».

Для целей Международных стандартов аудита следующие термины имеют приведенные ниже значения:

руководитель задания - сотрудник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение;

проверка качества выполнения задания - процесс, выполненный по состоянию на или до даты заключения и призванный объективно оценить значимые суждения аудиторской группы и ее выводы, сделанные при формулировании заключения (предназначен для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и других заданий, при их наличии, для которых, как установила аудиторская организация, требуется проверка качества выполнения задания);

лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания - сотрудник аудиторской организации, стороннее лицо надлежащей квалификации, или группа таких лиц, никто из которых не входит в состав аудиторской группы, 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;

аудиторская группа - все сотрудники, выполняющие конкретное задание, а также любые лица, привлеченные аудиторской организацией которые выполняют процедуры в рамках данного задания (данный термин не относится к внешним экспертам, привлеченным аудиторской организацией, но включает работников службы внутреннего контроля клиента, которые непосредственно участвуют в выполнении аудиторского задания, когда внешний аудитор соблюдает требования МСА 610);

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;

стороннее лицо надлежащей квалификации - лицо, которое не является сотрудником организации, обладающее компетенцией и способностями, чтобы действовать в качестве руководителя проекта/задания, например, партнер другой организации или сотрудник (с соответствующим опытом), состоящий либо в профессиональном объединении бухгалтеров, члены которого могут проводить аудит и обзорные проверки финансовой информации

прошедших периодов или выполнять иные задания, обеспечивающие уверенность, или задания, по оказанию сопутствующих услуг, либо в организации, оказывающей соответствующие услуги по контролю качества.

Целью аудита финансовой отчетности является формирование аудитором мнения о финансовой отчетности на основе полученных достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно присутствия в финансовой отчетности существенных искажений и предоставление заключения согласно полученным результатам.

Качественный аудит - это результативный аудит, выполняемый эффективно, своевременно и за разумную плату (пункт 17 Приложения 1 к Концепции).

Качественный аудит может обеспечить аудиторская группа, которая:

- придерживается надлежащих ценностей, этических норм и подходов;
- достаточно квалифицирована, опытна и располагает достаточным временем для выполнения аудиторской работы;
- применяет строгие процедуры аудита и контроля качества, соответствующие требованиям законодательства, нормативно-правовых актов и применимых стандартов;
- предоставляет своевременные и полезные отчеты;
- надлежащим образом взаимодействует с заинтересованными сторонами.

Ответственность за проведение качественного аудита финансовой отчетности лежит на аудиторе при поддержке и надлежащем взаимодействии между всеми участниками процесса подготовки финансовой отчетности.

Ответственность и обязанности руководителя задания за качество аудита

Руководитель задания:

1. Принимает на себя ответственность за общее качество всех аудиторских заданий, на проведение которых он назначен, включая соблюдение этических требований и требований независимости всеми членами группы

2. Должен убедиться в том, что выполняются надлежащие процедуры относительно принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения определенных заданий, а также должен определить, что сделанные в этом отношении выводы носят надлежащий характер. Если руководитель задания получает информацию, которая, если бы она была доступна ранее, привела к тому, что аудиторская организация отказалась бы от предложения о проведении аудита, он должен безотлагательно передать эту информацию в организацию, с тем чтобы организация и руководитель задания могли принять необходимые меры.

3. Должен убедиться в том, что аудиторская группа, а также все эксперты, которые не входят в состав аудиторской группы, совокупно обладают соответствующими знаниями и навыками, чтобы:

- провести аудит в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;
- обеспечить выпуск соответствующего обстоятельствам аудиторского заключения.

4. *Принимает на себя ответственность:*

- за руководство, контроль и выполнение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;
- за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания.

5. Принимает на себя ответственность за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации по проведению обзорных проверок. На дату аудиторского заключения или до этой даты руководитель задания должен путем обзора

аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы убедиться в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского заключения.

6. Должен убедиться в том, что члены аудиторской группы во время выполнения задания организовали получение необходимых консультаций как внутри аудиторской группы, так и между аудиторской группой и другими специалистами соответствующего уровня внутри организации или за ее пределами; что характер и объемы этих консультаций, а также выводы, сделанные на их основе, согласованы с теми, кто их предоставил; определить, что выводы, сделанные на основе консультаций, реализованы.

7. При проведении аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также проведении аудита в иных случаях, когда аудиторская организация определила, что по ним необходима проверка качества выполнения задания, должен:

- определить, что состоялось назначение лица, ответственного за проверку качества выполнения задания;
- обсуждать важные вопросы, возникающие в течение проводимого аудита, включая и те, что выявляются на этапе проверки качества выполнения задания, с лицом, осуществляющим такую проверку;
- не датировать аудиторское заключение до завершения проверки качества выполнения задания.

Ответственность и обязанности лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания:

1. Должно провести объективную оценку значимых суждений, сделанных аудиторской группой, и выводов, полученных при формировании аудиторского заключения. Данная оценка должна включать:

- обсуждение значимых вопросов с руководителем задания;
- анализ финансовой отчетности и предлагаемого аудиторского заключения;
- выборочную проверку аудиторской документации в отношении значимых суждений, принятых аудиторской группой, и сделанных ею выводов;
- оценку выводов, которые сделала аудиторская группа при формулировании аудиторского заключения, и анализ того, является ли предлагаемое аудиторское заключение правильным.

2. При проведении аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, лицо, ответственное за проверку качества выполнения задания, проводя проверку качества выполнения задания, должно также проанализировать:

- оценку аудиторской группой независимости аудиторской организации в отношении конкретного аудиторского задания;
- факт наличия или отсутствия в ходе проверки необходимых консультаций по вопросам, вызвавшим расхождения во мнениях, или по иным сложным или спорным вопросам, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;
- факт того, отражает ли отобранная для проверки качества выполнения задания аудиторская документация фактически выполненную работу в отношении значимых суждений, а также поддерживает ли она сделанные выводы.

Ответственность и обязанности руководства аудиторской организации

Аудиторская организация:

1. Создает и поддерживает систему контроля качества, которая включает политику и процедуры, по каждому из следующих элементов:

- ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- соответствующие этические требования;
- принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных

заданий;

- кадровые ресурсы;
- выполнение задания;
- мониторинг.

2. Разрабатывает политику и процедуры, нацеленные на создание благоприятных условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество. Такие положения внутренней политики и процедуры должны предусматривать необходимость принятия на себя Директором аудиторской организации конечной ответственности за систему контроля качества в этой аудиторской организации.

3. Устанавливает политику и процедуры, чтобы любое лицо или лица, на которое или на которых Директором или управляющим комитетом партнеров аудиторской организации возложена ответственность за оперативное управление системой контроля качества аудиторской организации, обладали достаточным и надлежащим опытом и способностями, а также необходимыми полномочиями для выполнения этих обязанностей.

4. Внедряет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования и сохраняют независимость, когда это требуется соответствующими этическими требованиями.

5. Документально оформляет свои политику и процедуры и доводит их до сведения сотрудников аудиторской организации.

Политика и процедуры, обеспечивающие качество выполнения заданий

Система контроля качества выполняемых заданий ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» должна обеспечивать разумную уверенность в том, что проводимый аудит и сопутствующие аудиту услуги соответствуют требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Международным стандартам аудита, утвержденным Приказами Министерства финансов РФ от 24.10.2016 года № 192н и от 09.11.2016 года № 207н, настоящего Порядка и других внутренних регламентов, а также в том, что Аудиторские заключения, выпущенные ООО «ПРАКТИК-АУДИТ», имеют надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Независимость. В срок до 15 января каждого года сотрудники ООО «ПРАКТИК-АУДИТ», обязанные соблюдать независимость, должны подписывать и предоставлять Директору «Обязательство соблюдения принципа независимости» по утвержденной форме. Кроме того, Заявление о независимости подписывается каждым членом рабочей группы, перед началом аудиторской проверки экономического субъекта. Руководители аудиторской фирмы подписывают Заявление о независимости юридического лица – экономического субъекта, в период проведения договорной компании.

Ротация. Не реже одного раза в 7^{лет} производится ротация руководителя рабочих групп осуществляющих руководство аудиторским заданием для одного и того же хозяйствующего субъекта. Ежегодно составляется План ротации руководителей рабочих групп, по утвержденной форме. По возможности одновременно осуществляется и ротация членов рабочих групп.

Ответственность. Ответственность за выполнение задания, а также за содержание Письменной информации аудитора и форму Аудиторского заключения, выдаваемые от имени ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» несет руководитель аудиторского задания.

Обзорные проверки качества отобранных выполненных заданий один раз в год проводит директор ООО «ПРАКТИК-АУДИТ», а мониторинг этих заданий осуществляет лицо, им назначенное.

Письменную информацию аудитора, выпускаемую ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» подписывает руководитель аудиторского задания. Аудиторское заключение подписывает директор ООО

«ПРАКТИК-АУДИТ», в его отсутствие заместитель директора по доверенности.

Надзор. Руководитель задания в ходе оказания услуг осуществляет надзор за выполнением задания. Надзор за выполнением задания включает:

- наблюдение за ходом выполнения задания;
- оценку навыков и профессиональной компетентности каждого члена аудиторской группы, наличия у него времени, достаточного для выполнения задания, понимания данных ему инструкций, а также соответствия его работы запланированному подходу;
- решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;
- выявление вопросов, в отношении которых необходимо проведение в ходе выполнения задания консультаций или рассмотрение более опытными членами аудиторской группы.

В ходе надзора оценивается:

- а) соответствует ли выполняемое задание Международным стандартам, а также требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;
- б) возникали ли значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения;
- в) проводились ли консультации, и если да, то были ли выводы этих консультаций документально оформлены и применены на практике;
- г) есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной работы;
- д) насколько полученные выводы подтверждаются выполненной и документально оформленной работой;
- е) достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств, на которых основывается аудиторское заключение или иной отчет;
- ж) достигнуты ли цели выполненных процедур.

Консультирование. Ответственные за консультирование работников ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» по профессиональным вопросам назначаются Приказом Директора ООО «ПРАКТИК-АУДИТ».

При консультировании используются соответствующие информационные источники, а также коллективный опыт и знания работников ООО «ПРАКТИК-АУДИТ». При недостаточности внутрифирменных ресурсов Директор должен принять решение о привлечении внешних экспертов и специалистов в соответствующих областях знаний (юристов, актуариев, строителей и т.п.) или другой аудиторской организации или профессионального аудиторского объединения.

Устранение разногласий. Если в ходе выполнения задания возникли разногласия между членами аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультации, или между руководителем задания и лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания, то они должны быть разрешены (устранены) до выпуска Аудиторского заключения и Письменной информации аудитора.

Обзорная проверка качества выполнения задания проводится в отношении общественно значимых хозяйствующих субъектов, поименованных в пункте 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ, а именно *«обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности»*

или заданий, по которым имелись разногласия, или заданий, являющихся предметом

общественного интереса, или в которых имелись необычные обстоятельства или риски.

Аудиторские заключения и/или Письменная информация аудитора не могут быть выпущены до тех пор, пока не будет закончена обзорная проверка качества выполнения задания с целью объективной оценки значимых суждений и выводов аудиторской группы, послуживших основой выданного аудиторского заключения или письменной информации аудитора по аудиту, обзорной проверке финансовой информации или другого задания.

Необходимость проведения обзорной проверки качества выполненного задания, за исключением общественно значимых хозяйствующих субъектов, поименованных в пункте 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ, определяется Директором ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» в каждом конкретном случае.

Обзорная проверка качества выполненного задания проводится Директором ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» или лицом им уполномоченным, и включает:

- обсуждение с руководителем аудиторского задания обстоятельств выполнения задания,
- обзор финансовой (бухгалтерской) отчетности или иной предметной информации,
- анализ аудиторского заключения или иного отчета, в частности, на его соответствие условиям конкретного задания,
- выборочный анализ рабочих документов аудитора, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными аудиторской группой.

Объем обзорной проверки качества выполнения задания зависит от сложности задания и риска того, что аудиторское заключение или иной отчет могут не соответствовать условиям конкретного задания. Обзорная проверка качества выполнения задания не снижает ответственности руководителя аудиторского задания.

Обзорная проверка качества выполнения заданий охватывает следующие вопросы:

- а) оценка значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания, и процедуры выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски;
- б) суждения в отношении существенности в аудите и значимых рисков;
- в) получение соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам или при расхождении мнений, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;
- г) значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе выполнения задания;
- д) обстоятельства, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства, представителей собственника или иных лиц аудируемого лица;
- е) соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов;
- ж) соответствие проекта аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания.

Временные рамки и объем обзорной проверки определяются Директором ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» или лицом им уполномоченным, исходя из конкретных условий проверяемого задания, и оформляется соответствующим рабочим документом.

Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, должно обладать опытом, достаточным для выполнения функций руководителя соответствующего задания, и соответствующими полномочиями, и кроме того:

- а) не должно быть выбрано по указанию руководителя задания;
- б) в период проведения обзорной проверки качества выполнения задания не должно участвовать в выполнении этого задания;
- в) не должно принимать решений за аудиторскую группу;
- г) не должно быть поставлено в какие-либо иные условия, которые могли бы создать угроз

его объективности.

Руководитель задания может в ходе выполнения задания консультироваться с лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания, в той степени, в которой не будет нарушена объективность этого лица. Если характер и объем таких консультаций становятся значительными, то члены аудиторской группы и лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, должны проявить осмотрительность, чтобы не создать угрозу объективности проверяющего.

В случае если это невозможно, на роль лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, или на роль лица, консультирующего членов аудиторской группы по вопросам, связанным с выполнением задания, должно быть назначено другое лицо из состава сотрудников или стороннее компетентное лицо.

Мониторинг. С целью мониторинга соответствия принципов и процедур контроля качества ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» требованиям Международных стандартов, обеспечивающих разумную уверенность в том, что они являются уместными, адекватными, эффективными и соблюдаются на практике проводятся периодические выборочные инспекции завершенных заданий.

Выборочные инспекции завершенных заданий проводятся лицом, назначаемым Директором ООО «ПРАКТИК-АУДИТ», по завершении основных аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год в период июня - сентября года, следующего за проаудированным периодом, в отношении каждого-руководителя задания по не менее, чем одному выполненному им заданию. Задания, в отношении которых будет проводиться инспекция, выбираются лицом, проводящим инспекцию, произвольно без уведомления об этом выполнявших их аудиторских групп, с учетом конкретных обстоятельств (результатов процедур предыдущей инспекции; характера, сложности и рисков, связанных с выполнением задания).

Лицо, осуществляющее инспекции, не должно участвовать как в выполнении самого задания, так и в обзорной проверке качества его выполнения, в связи с чем по решению Директора ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» к процедуре инспекции может быть привлечено стороннее компетентное лицо или другая аудиторская организация.

По результатам инспекции проводится общее собрание сотрудников ООО «ПРАКТИК-АУДИТ», на котором подводятся итоги мониторинга и вырабатываются меры, позволяющие устранить выявленные мониторингом недостатки.

При сообщении на собрании о выявленных недостатках названия заданий упоминаться не должны, если Директором ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» не будет принято иное решение. Кроме того, по каждому из проинспектированных заданий руководителям этих заданий, а также имеющим к этому отношение сотрудникам, сообщается о выявленных недостатках, а также о рекомендациях по их устранению.

Жалобы и претензии, поступающие от аудируемых лиц, других аудиторских организаций, профессиональных объединений, а также от лиц, работающих в ООО «ПРАКТИК-АУДИТ», на руководителей заданий, членов аудиторских групп или других работников ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» передаются Директору ООО «ПРАКТИК-АУДИТ», который в недельный срок проводит совещание с участием лица, на которое поступила жалоба или претензия, с целью расследования и выяснения всех обстоятельств.

По результатам совещания определяется возможность устранения причин вызвавших жалобу или претензию, а также предпринимаются все возможные меры для урегулирования конфликтной ситуации, вплоть до отказа от получения ООО «ПРАКТИК-АУДИТ»

вознаграждения по заданию, выполнение которого вызвало жалобу или претензию аудируемого лица.

Все предпринятые меры должны быть направлены на сохранение профессиональной репутации как ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» в целом, так и каждого из ее сотрудников.

Если по результатам расследования будут выявлены недостатки в организации и функционировании системы контроля качества услуг ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» или случаи несоблюдения отдельными сотрудниками принципов и процедур системы контроля качества, должны быть приняты одно или несколько следующих решений:

- а) принятие мер в отношении отдельного задания или конкретного сотрудника;
- б) направление конкретного сотрудника или группы сотрудников на дополнительное профессиональное обучение;
- в) внесение изменений в принципы и процедуры контроля качества;
- г) применение дисциплинарных мер воздействия в отношении лиц, систематически не соблюдающих принципы работы ООО «ПРАКТИК-АУДИТ».

Результаты контрольных мероприятий, проводимых в соответствии с настоящим Порядком должны быть задокументированы.

Директор



В. Новоселова

Новоселова В.Н.