

**Перечень
рабочих документов аудитора в обеспечение процесса контроля качества
выполнения заданий по аудиту**

Код доку-мента	Наименование рабочего документа аудиторской организации, стандарта, аудиторской процедуры	Тип	Регулярность составления	Объем, листов
ААС.01.0000	Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики	Стандарт	Единовременно	8
ААС.02.0000	Процедура доведения до сведения работников АО принципов и процедур контроля качества услуг, а также целей, для достижения которых они установлены	Процедура	Ежегодно	6
ААС.03.0000	Протокол (совместно руководство аудиторской организации и работников) признания важности обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг	РДА	Ежегодно	2
ААС.04.0000	Протокол (совместно руководство аудиторской организации и работников) признания важности высказывания работниками их точки зрения в отношении вопросов контроля качества услуг	РДА	Ежегодно	2
ААС.05.0000	Процедура признания обеспечения качества услуг как первостепенной задачи	Процедура	Ежегодно	6
ААС.06.0000	Политика мотивации работников АО	Стандарт	Ежегодно	6
ААС.07.0000	Политика в области обучения и информации	Стандарт	Ежегодно	6
ААС.08.0000	Приказ о назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества	РДА	Единовременно	2
ААС.09.0000	Процедура присоединения аудиторской организации и каждого её работника к Кодексу профессиональной этики аудиторов	РДА	Единовременно	6
ААС.10.0000	Процедура доведения требований в отношении независимости до сведения работников аудиторской организации и иных лиц, которые должны соблюдать такие требования	Процедура	Единовременно	7
ААС.11.0000	Процедура проверки соблюдения независимости работниками АО	Процедура	Ежегодно	6
ААС.12.0000	Процедура выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, а также принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания	Процедура	Каждое задание	8
ААС.12.0010	Заявление о независимости аудитора при принятии аудиторского задания	РДА	Каждое задание	3
ААС.12.0020	Контрольная карта Требования независимости	РДА	Каждое задание	20
ААС.13.0000	Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях аудиторской организации в целях оценки соблюдения	РДА	Каждое задание	2

Код документа	Наименование рабочего документа аудиторской организации, стандарта, аудиторской процедуры	Тип	Регулярность составления	Объем, листов
	независимости при работе с клиентом			
ААС.14.0000	Приказ об установлении лица, уполномоченного руководством АО на сбор и накопление информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу ее независимости	РДА	Единовременно	2
ААС.15.0000	Сообщение работником аудиторской организации о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания	1
ААС.16.0000	Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания	5
ААС.17.0000	Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания	3
ААС.18.0000	Ежегодное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости работниками аудиторской организации	РДА	Ежегодно	3
ААС.19.0000	План ротации руководителей заданий, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях, с указанием даты принятия задания и имени руководителя задания, которому оно в дальнейшем будет передано [Методические рекомендации САД]	РДА	Ежегодно	6
ААС.20.0000	Критерии распознавания угрозы "привычности"	Стандарт	Единовременно	6
ААС.22.0000	Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества	РДА	Каждое задание	5
ААС.23.0000	Протокол обсуждения с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента мер, которые аудиторская организация может предпринять в обстоятельствах, предусматривающих отказ от выполнения аудиторского задания и (или) от продолжения сотрудничества с клиентом	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания	2
ААС.24.0000	Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется	РДА	Каждое задание	12
ААС.25.0000	План ежегодного повышения квалификации работников	РДА	Ежегодно	6
ААС.26.0000	Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания	РДА	Каждое задание	3
ААС.27.0000	Процедура проведения инструктажа рабочей группы для выполнения аудиторского задания	РДА	Каждое задание	7
ААС.28.0000	График занятости работников в процессах выполнения аудиторских заданий	РДА	По мере надобности	6

Код доку-мента	Наименование рабочего документа аудиторской организации, стандарта, аудиторской процедуры	Тип	Регулярность составления	Объем, листов
ААС.29.0000	Лист проверки навыков, профессиональной компетентности, полномочий и времени, необходимых для выполнения задания по аудиту	РДА	Каждое задание	3
ААС.30.0000	Лист ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей руководителей и специалистов аудиторской организации	РДА	Ежегодно	2
ААС.31.0000	Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания в процессе осуществления этапа планирования	РДА	Каждое задание	1
ААС.32.0000	Лист оценки выполнения должностных обязанностей руководителями и специалистами аудиторской организации	РДА	Ежегодно	1
ААС.33.0000	План проведения семинаров и тренингов в аудиторской организации	РДА	Ежегодно	6
ААС.34.0000	Политика в области мониторинга системы контроля качества завершенных заданий	Стандарт	Единовременно	6
ААС.35.0000	Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий	Процедура	Каждое задание	6
ААС.36.0000	Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения аудиторского задания	Процедура	Ежегодно	6
ААС.37.0000	Процедура проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета	Процедура	Каждое задание	6
ААС.37.0010	Обзорная проверка качества выполнения определенных видов заданий	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания	3
ААС.38.0000	Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания	1
ААС.39.0000	Разрешение разногласий	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания	2
ААС.40.0000	Процедура проверки рабочих документов аудитора и обсуждения работы с участниками аудиторской группы в целях убедиться в достаточности и надлежащем характере полученных аудиторских доказательств, подтверждающих сделанные выводы	РДА	Каждое задание	6
ААС.41.0010	Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Текущий анализ СКК	РДА	Ежегодно	3
ААС.41.0020	Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Периодические инспекции завершенных заданий	РДА	Ежегодно	3
ААС.41.0030	Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведе-	РДА	Ежегодно	2

Код доку- мента	Наименование рабочего документа ауди- торской организации, стандарта, ауди- торской процедуры	Тип	Регулярность составления	Объем, листов
	ния			
ААС.42.0000	Журнал регистрации жалоб и претензий	РДА	Единовременно	6
ААС.43.0000	Протокол аудиторской организации по ре- зультатам рассмотрения жалобы (претен- зии), включающий разработку и докумен- тирование корректирующих действий	РДА	По мере надобности и в рамках каждо- го задания	2