

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Правления НП ААС  
протокол № 158 от 26 декабря 2014 г.

**РЕКОМЕНДОВАНО**  
в качестве внутрифирменного стандарта  
аудиторской деятельности аудиторских  
организаций и индивидуальных  
аудиторов  
Протокол заседания  
Комитета по стандартизации  
аудиторской деятельности  
от 22 декабря 2014 года. № 18

**ВНУТРИФИРМЕННЫЙ СТАНДАРТ  
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**«ПРАВИЛА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА УСЛУГ  
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»**

Разработал:	Должность	Подпись	Расшифровка подписи	Дата
Проверил:	Должность	Подпись	Расшифровка подписи	Дата

Москва, 2014 г.

## Оглавление

1 НАЗНАЧЕНИЕ.....	3
2 СФЕРА ДЕЙСТВИЯ.....	3
3 ПОНЯТИЯ. ОПРЕДЕЛЕНИЯ. СОКРАЩЕНИЯ.....	3
4 ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ .....	7
4.1 <i>Общие положения по организации системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг.....</i>	<i>7</i>
4.2 <i>Элементы системы контроля качества услуг аудиторской организации.....</i>	<i>8</i>
4.2.1 <i>Обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг.....</i>	<i>8</i>
4.2.2 <i>Этические требования .....</i>	<i>10</i>
4.2.3 <i>Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества.....</i>	<i>28</i>
4.2.4 <i>Кадровая работа .....</i>	<i>32</i>
4.2.5 <i>Выполнение задания.....</i>	<i>38</i>
4.2.6 <i>Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий .....</i>	<i>53</i>
4.2.7 <i>Документирование .....</i>	<i>64</i>
4.3 <i>Контроль и изменения .....</i>	<i>66</i>
5 ДОКУМЕНТАЦИЯ.....	67
6 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ.....	69
7 ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	70
7.1 <i>Нормативные акты РФ.....</i>	<i>70</i>
7.2 <i>Локальные нормативные акты .....</i>	<i>70</i>
8 СОГЛАСОВАНИЯ.....	70
9. ОЗНАКОМЛЕНИЕ .....	70

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 3 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

## 1. НАЗНАЧЕНИЕ

- 1.1. **Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации** (далее по тексту – ПВККР) разработаны с учетом требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» (введено Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 N 557), а также Методических рекомендаций по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 26 ноября 2009 г., протокол N 80).
- 1.2. Аудиторская организация (далее по тексту – АО) путем принятия ПВККР устанавливает систему контроля качества услуг (заданий) с целью обеспечения разумной уверенности в том, что аудиторская организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий [ФПСАД34.2].
- 1.3. ПВККР разработаны с учетом специфики деятельности АО, зависящей от масштаба и организации ее деятельности, оказывающей влияние на принципы и процедуры, разработанные АО самостоятельно на основе требований Федеральных стандартов аудиторской деятельности.

## 2. СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

- 2.1. ПВККР распространяется на все задания, относящиеся к аудиторской деятельности.
- 2.2. ПВККР устанавливает единые требования к системе контроля качества услуг в аудиторской организации.

## 3. ПОНЯТИЯ. ОПРЕДЕЛЕНИЯ. СОКРАЩЕНИЯ

ПВККР – Правила внутреннего контроля качества услуг.

АО – аудиторская организация.

«Конфликт интересов» - ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации, индивидуального аудитора может повлиять на мнение такой аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

"Руководитель задания" - руководитель аудиторской организации или иное уполномоченное лицо аудиторской организации, который (которое) несет ответственность за выполнение задания, а также за отчет (заключение), выдаваемый от имени аудиторской организации;

"Руководитель аудиторской проверки" - уполномоченное лицо аудиторской организации, несущее ответственность за выполнение задания по аудиту и подготовку аудиторского заключения;

"Проверка качества выполнения задания" - процесс, призванный до выдачи отчета по результатам выполнения задания объективно оценить существенные суждения, принятые аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при подготовке отчета;

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 4 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

"Обзорная проверка качества выполнения задания" - процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита;

"Лицо, проводящее проверку качества выполнения задания" - руководитель или иное уполномоченное лицо аудиторской организации, стороннее компетентное лицо или группа таких лиц, которые обладают достаточным надлежащим опытом и полномочиями, чтобы провести проверку качества выполнения задания;

"Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания" - руководящий сотрудник аудиторской организации или иное уполномоченное лицо аудиторской организации, стороннее компетентное лицо или группа таких сторонних лиц, которые обладают достаточным надлежащим опытом и полномочиями, чтобы до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита;

"Аудиторская группа" - все работники, занятые выполнением задания, включая любых экспертов, привлеченных аудиторской организацией в связи с выполнением данного задания; Под группой, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность, понимаются работники аудиторской организации или аудиторской организации, входящей в ту же сеть, участником которой является данная аудиторская организация, и привлеченные сторонние специалисты, выполняющие в рамках задания процедуры, обеспечивающие уверенность. Участниками группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность, не являются внешние эксперты, привлеченные для консультаций аудиторской организацией или аудиторской организацией, входящей в ту же сеть, участником которой является данная аудиторская организация. Также не являются участниками аудиторской группы лица, выполняющие функции службы внутреннего аудита клиента, оказывающие прямую помощь внешнему аудитору в ходе аудита [Кодекс профессиональной этики аудиторов 1.22].

"Инспекция" - процедуры, проводимые в отношении завершенных заданий с целью подтверждения соблюдения аудиторской группой принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации;

"Общественно значимый хозяйствующий субъект" - хозяйствующий субъект, в коммерческую деятельность которого прямо или косвенно вовлечены средства неограниченного круга лиц, - открытое акционерное общество и иная организация, имеющая публично размещаемые (размещенные) и (или) публично обращающиеся ценные бумаги, финансовая организация, работающая со средствами физических и юридических лиц, другие организации; под общественно значимыми хозяйствующими субъектами понимаются хозяйствующие субъекты, в коммерческую деятельность которых прямо или косвенно вовлечены средства неограниченного круга лиц: а) организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах; б) финансовые организации, работающие со средствами физических и юридических лиц, в том числе, кредитные и страховые организации, общества взаимного страхования, негосударственные пенсионные фонды; в) организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов []. под общественно значимыми хозяйствующими субъектами понимаются хозяйствующие субъекты, в коммерческую деятельность которых прямо или косвенно вовлечены средства неограниченного круга лиц: а) организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах; б) финансовые организации, работающие со средствами физических и юридических лиц, в том числе, кредитные и страховые организации, общества взаимного страхования, негосударственные пенсионные фонды; в) организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов [Правила независимости аудиторов 1.20].

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 5 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

"Мониторинг" - процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическую инспекцию на выборочной основе завершенных заданий, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно;

"Сетевая организация" - хозяйствующий субъект, который имеет общий контроль, общих собственников или руководство с другой организацией и который может быть признан на разумной основе любой третьей стороной, располагающей соответствующей информацией, частью национальной или международной сети организаций;

"Работники аудиторской организации" - руководители и специалисты аудиторской организации;

"Специалисты аудиторской организации" - лица, состоящие в трудовых и гражданско-правовых отношениях с аудиторской организацией и участвующие в проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, за исключением руководства аудиторской организации;

"Руководство аудиторской организации" - лица, обладающие полномочиями заключать договоры оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг от имени аудиторской организации;

"Руководящий сотрудник аудиторской организации" - лицо, обладающее полномочиями заключать договоры оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг от имени аудиторской организации;

"Разумная уверенность" - высокая, но не абсолютная степень уверенности;

"Профессиональные стандарты" - федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в саморегулируемых организациях аудиторов, правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций, а также Правила независимости и Кодекс этики аудиторов России;

"Стороннее компетентное лицо" - лицо, не являющееся работником аудиторской организации, которое обладает достаточной профессиональной компетентностью, чтобы быть руководителем аналогичного задания (например, руководитель другой аудиторской организации или представитель профессионального аудиторского объединения, члены которого могут проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги).

Под финансовой заинтересованностью понимается заинтересованность, возникающая в результате владения финансовыми вложениями, включая права и обязанности по приобретению финансовых вложений [Правила независимости аудиторов 2.3].

Под ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, понимается лицо из руководящего состава аудиторской организации, выполняющее функции руководителя задания по аудиту, или являющееся ответственным за проверку качества выполнения задания, или принимающее ключевые решения и выносящее ключевые суждения, касающиеся значимых вопросов (в том числе, касающихся аудита значимых дочерних обществ, филиалов или структурных подразделений аудируемого лица) аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой выражается мнение [ПН2.39].

"Контроль качества перед выпуском аудиторского заключения" – привлечение перед выпуском аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимого хозяйствующего субъекта за второй год третьего лица, не являющегося работником аудиторской организации, обладающего необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, для проведения проверки качества выполненной работы в ходе аудита, или обращение в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является данная аудиторская организация, для проведения внешнего контроля качества в отношении такого задания по аудиту перед выпуском аудиторского заключения [ПН2.112].

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 6 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

"Контроль качества после выпуска аудиторского заключения" – привлечение после выпуска аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимого хозяйствующего субъекта за второй год, но до выпуска аудиторского заключения за третий год, третьего лица, не являющегося работником аудиторской организации, обладающего необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, для проведения проверки качества выполненной работы в ходе аудита за второй год, или обращение в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является данная аудиторская организация, для проведения внешнего контроля качества в отношении такого задания по аудиту за второй год [ПН2.112].

Условные вознаграждения - вознаграждения, рассчитываемые на заранее оговоренной основе, зависящие от последствий хозяйственной операции, являющейся предметом задания, не обеспечивающего уверенность, или от результата оказанных аудиторской организацией услуг, связанных с выполнением задания, не обеспечивающего уверенность. Для целей Правил независимости вознаграждение не считается условным, если оно установлено судом или уполномоченными государственными органами [ПН2.114].

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ НП «АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО»					
<b>АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ</b>					
Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 7 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

## 4 ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

### 4.1 Общие положения по организации системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.7	ПВККР и связанные с ними внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности АО оформляются документально.	Настоящие ПВККР, иные внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности и приложения к ним
ФПСАД34.7	Каждый работник АО несет персональную ответственность за качество услуг.	<u>Стандарт ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u>
ФПСАД34.7	Каждый работник АО обязан соблюдать установленные внутрифирменными правилами и стандартами аудиторской деятельности принципы и процедуры.	<u>Стандарт ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u>
ФПСАД34.7	До сведения каждого работника доводятся принципы и процедуры контроля качества услуг, а также цели, для достижения которых они установлены.	<u>ААС.02.0000 Процедура доведения до сведения работников АО принципов и процедур контроля качества услуг, а также целей, для достижения которых они установлены</u>
ФПСАД34.7	Руководство АО признает важность обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг.	<u>Рабочий документ АО ААС.03.0000 Протокол (совместно руководство аудиторской организации и работников) признания важности обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг</u>
ФПСАД34.7	Руководство АО поощряет работников высказывать их точку зрения в отношении вопросов контроля качества услуг.	<u>Рабочий документ аудиторской организации ААС.04.0000 Протокол (совместно руководство</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 8 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

аудиторской организации и работников) признания важности высказывания работниками их точки зрения в отношении вопросов контроля качества услуг

## 4.2 Элементы системы контроля качества услуг аудиторской организации

### 4.2.1 Обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.6	Руководство АО принимает на себя обязанности по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией.	Рабочий документ АО ААС.08.0000 Приказ о <u>назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества</u>
ФПСАД34.6	Руководство АО принимает на себя обязанности по обеспечению этических требований	Рабочий документ АО ААС.08.0000 Приказ о <u>назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества</u>
ФПСАД34.8	Руководство АО принимает на себя ответственность за систему контроля качества услуг в аудиторской организации	Рабочий документ АО ААС.08.0000 Приказ о <u>назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества</u>
ФПСАД34.8	Руководством устанавливается принцип поддержания внутренней культуры АО, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей.	ААС.05.0000 Процедура <u>признания обеспечения качества услуг как первостепенной задачи</u>
ФПСАД34.9	Руководство АО признает важность системы контроля качества услуг в аудиторской организации, в частности, оказания аудиторских услуг в соответствии с федеральными правилами (стандартами) и требованиями нормативных правовых актов;	

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 9 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.	
ФПСАД34.9	Руководство АО признает свою приверженность ценности и поощрения высококачественной работы.	<u>ААС.06.0000 Политика мотивации работников АО</u>
ФПСАД34.10	Руководство аудиторской организации признает в качестве наиважнейшей цели деятельности аудиторской организации достижения высокого качества выполнения всех заданий. Коммерческие соображения не должны преобладать над качеством выполняемой работы. Руководство признает целесообразность направления средств на развитие и документирование принципов и процедур контроля качества услуг.	<u>ААС.06.0000 Политика мотивации работников АО</u>
ФПСАД34.11	Лицо, которое руководство аудиторской организации назначает ответственным за функционирование системы контроля качества, должно обладать достаточным надлежащим опытом и профессиональной компетентностью, а также необходимыми полномочиями для выполнения своих функций. Руководством устанавливаются следующие <b>конкретные требования</b> к лицам, назначаемым ответственным за функционирование системы контроля качества: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Наличие аттестата аудитора;</i></li> <li>• <i>Опыт работы в соответствии с типом аттестата аудитора не менее 3 лет;</i></li> <li>• <i>Опыт организации выполнения аудиторских заданий;</i></li> <li>• <i>Опыт в области организации и обеспечения функционирования системы контроля качества;</i></li> <li>• <i>Ученая степень кандидата или доктора экономических наук/(или) документы, подтверждающие прохождение</i></li> </ul>	<u>ААС.08.0000 Приказ о назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 10 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<i>обучения в области внутреннего контроля качества аудиторской деятельности/ (или) иные требования.</i>	

## 4.2.2 Этические требования

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.13	Руководство АО устанавливает принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что ее работники соблюдают необходимые этические требования. Руководителям и специалистам аудиторской организации следует предоставить возможность ознакомиться с установленными в аудиторской организации профессиональными этическими нормами в виде распечатанных брошюр или электронном виде по первому требованию. Факт ознакомления – фиксировать документально.	
ФПСАД34.14	Руководство АО принимает Кодекс профессиональной этики auditors	<u>ААС.09.0000 Процедура присоединения аудиторской организации и каждого её работника к Кодексу профессиональной этики auditors</u>
ФПСАД34.15	Аудиторская организация, ее работники и иные лица, которые должны соблюдать независимость (включая экспертов, привлеченных к работе по договору, а также работников сетевой организации), соблюдают независимость в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Кодексом этики auditors России.	<u>ААС.10.0000 Процедура доведения требований в отношении независимости до сведения работников аудиторской организации и иных лиц, которые должны соблюдать такие требования</u> <u>ААС.11.0000 Процедура проверки соблюдения независимости работниками АО</u> <u>ААС.12.0000 Процедура выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, а также принятия соответствующих</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 11 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
		<p><u>действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания</u></p> <p><u>ААС.12.0010 Заявление о независимости аудитора при принятии аудиторского задания</u></p> <p><u>ААС.12.0020 Контрольная карта Требования независимости</u></p> <p><u>ААС.13.0000 Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях аудиторской организации в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом</u></p> <p><u>ААС.14.0000 Приказ об установлении лица, уполномоченного руководством АО на сбор и накапливание информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу ее независимости</u></p> <p><u>ААС.15.0000 Сообщение работником аудиторской организации о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно</u></p> <p><u>ААС.16.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам</u></p> <p><u>ААС.17.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 12 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
Правила независимости аудиторов 1.2	Требования к независимости аудитора, содержащиеся в Правилах независимости, обязательны для применения участниками аудиторских групп, аудиторскими организациями, в том числе сетевыми, во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, если Правилами независимости не предусмотрено иное.	<u>ААС.09.0000 Процедура присоединения аудиторской организации и каждого её работника к Кодексу профессиональной этики аудиторов</u>
Правила независимости аудиторов 1.3	Независимость аудитора подразумевает: а) независимость мышления, т.е. такой образ мышления, который позволяет аудитору 1) выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение аудитора, и 2) действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм; б) независимость поведения, т.е. такое поведение, которое позволяет избежать ситуаций и обстоятельств, настолько значимых, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм аудитора были скомпрометированы.	

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 13 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.16	Руководитель аудиторского задания обязан предоставлять аудиторской организации надлежащую информацию о заданиях, включая объем оказываемых услуг, для того чтобы аудиторская организация могла оценить соблюдение своей независимости при работе с клиентом	<p><u>ААС.13.0000 Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях аудиторской организации в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом</u></p> <p><u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u></p> <p><u>ААС.14.0000 Приказ об установлении лица, уполномоченного руководством АО на сбор и накапливание информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу ее независимости</u></p>
-ФПСАД34.16	Работники аудиторской организации обязаны своевременно сообщать аудиторской организации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости аудиторской организации	<u>ААС.15.0000 Сообщение работником аудиторской организации о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 14 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД7.6	<p>Руководитель аудиторской проверки должен контролировать соблюдение этических требований участниками аудиторской группы.</p> <p>Руководителем аудиторской проверки делается запись в рабочих документах о соблюдении этических требований участниками аудиторской группы .</p> <p>Руководителю задания следует инспектировать и подписывать ключевые документы в файле рабочих документов, тем самым он подтверждает, что все члены аудиторской группы соблюдают установленные этические требования и требования независимости.</p>	<p><u>ААС.10.0000 Процедура доведения требований в отношении независимости до сведения работников аудиторской организации и иных лиц, которые должны соблюдать такие требования</u></p> <p><u>ААС.11.0000 Процедура проверки соблюдения независимости работниками АО</u></p> <p><u>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</u></p> <p><u>ААС.12.0010 Заявление о независимости аудитора при принятии аудиторского задания</u></p> <p><u>ААС.12.0020 Контрольная карта Требования независимости</u></p> <p><u>ААС.13.0000 Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях аудиторской организации в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом</u></p> <p><u>ААС.14.0000 Приказ об установлении лица, уполномоченного руководством АО на сбор и накапливание информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу ее независимости</u></p> <p><u>ААС.15.0000 Сообщение работником аудиторской организации о любых нарушениях независимости, об</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 15 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
		<p>обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно</p> <p><u>ААС.16.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам</u></p> <p><u>ААС.17.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица</u></p>
ФПСАД 7.7 Кодекс этики, Правила независимости	<p>Этические требования, применяемые к аудиторским проверкам, установлены Кодексом этики, Правилами независимости и включают:</p> <p>а) честность;</p> <p>б) объективность;</p> <p>в) профессиональную компетентность и должную тщательность;</p> <p>г) конфиденциальность;</p> <p>д) профессиональное поведение;</p> <p>е) независимость.</p>	<u>Правила внутреннего контроля качества работы АО</u>
ФПСАД 7.8	<p>Руководитель аудиторской проверки должен обращать особое внимание на соблюдение этических требований всеми участниками аудиторской группы в ходе всего аудита.</p> <p>Если руководитель аудиторской проверки узнает о несоблюдении этических требований участниками аудиторской группы, то он должен проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников аудиторской организации и обеспечить применение соответствующих мер дисциплинарного воздействия на лиц, не соблюдающих этические требования.</p>	<p><u>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</u></p> <p><u>ААС.12.0020 Контрольная карта Требования независимости</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 16 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
		<u>ААС.15.0000 Сообщение работником аудиторской организации о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно</u>
ФПСАД34.17	Аудиторской организацией будут выявлены любые случаи нарушения независимости и будут приняты соответствующие меры по их устранению.	<u>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</u>
ФПСАД34.17	Работники АО обязаны сообщать аудиторской организации о любых нарушениях независимости, о которых им станет известно.	<u>ААС.15.0000 Сообщение работником аудиторской организации о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно</u>
ФПСАД34.17	Руководство АО обязуется своевременно сообщать о выявленных нарушениях этих принципов и процедур руководителю аудита или иного задания, который должен на уровне руководства аудиторской организации устранить нарушение, другим работникам аудиторской организации, имеющим к этому отношение, и иным лицам, обязанным соблюдать независимость, которые должны будут принять соответствующие меры.	<u>ААС.16.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам</u> <u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u>
ФПСАД34.18	Информация о нарушении принципов и процедур независимости доводится в течение <b>2 рабочих дней</b> до сведения руководителей аудитов или иных заданий, других работников аудиторской организации, имеющих к этому отношение, и, если уместно,	<u>ААС.16.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 17 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	сторонних экспертов и работников сетевых организаций для принятия соответствующих мер.	
Методические рекомендации САД Правила независимости	В случаях, когда не удается снизить угрозу независимости до приемлемого уровня, членов аудиторской группы, чья независимость нарушена, аудиторская организация немедленно исключает их из состава аудиторской группы.	(принцип)
Правила независимости аудиторов 1.5	В случае, когда аудитор устанавливает, что надлежащие меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня не могут быть приняты или они вообще не существуют, аудитор должен устранить обстоятельства или взаимоотношения, создающие угрозу независимости, либо отказаться от задания на этапе его принятия или прекратить выполнение задания.	(принцип)
ФПСАД34.19	Не реже одного раза в год работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, предоставляют аудиторской организации письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости.	<u>ААС.18.0000 Ежегодное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости работниками аудиторской организации</u> <u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u>
ФПСАД34.20	Получая подтверждения независимости и принимая соответствующие меры в случае нарушения независимости, аудиторская организация наглядно демонстрирует своим работникам, насколько важное значение она придает вопросам независимости.	(принцип)
ФПСАД34.21	Аудиторская организация осуществляет ротацию руководителей аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность (не реже одного раза в 7 лет для ОЗХС) с учетом характера задания, в том	<u>ААС.20.0000 Критерии распознавания угрозы "привычности"</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 18 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	числе насколько оно является предметом публичного интереса; продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.	<u>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</u>
Правила независимости аудиторов 1.21	<p>В состав аудируемого лица, являющегося организацией, ценные бумаги которой допущены к обращению на организованных торгах, включаются также все связанные стороны этой организации (если иное не предусмотрено Правилами независимости). В иных случаях в состав аудируемого лица включаются стороны, находящиеся под его прямым или косвенным контролем.</p> <p>В случаях, когда аудиторская группа знает или имеет основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагают наличие еще каких-то связанных сторон у аудируемого лица, в отношении которых уместно оценивать независимость, <b>аудиторская группа должна учесть такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости и при принятии соответствующих мер предосторожности.</b></p> <p>Для целей выявления угроз независимости в качестве связанных сторон рассматриваются только те из них, которые оказывают существенное влияние на финансовое положение и (или) результаты финансовой деятельности аудируемого лица, либо на финансовое положение и (или) результаты финансовой</p>	<u>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</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 19 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	деятельности которых аудируемое лицо оказывает существенное влияние. Лицо, прямо или косвенно контролируемое аудируемым лицом, считается связанной стороной по отношению к аудируемому лицу независимо от существенности.	
ФПСАД7.9	Руководитель аудиторской проверки и другие участники аудиторской группы должны документально оформлять выявленные проблемы и способы их разрешения.	<u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u> <u>ААС.13.0000 Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях аудиторской организации в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом</u> <u>ААС.15.0000 Сообщение работником аудиторской организации о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно</u> <u>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</u> <u>ААС.12.0020 Контрольная карта Требования независимости</u>
ФПСАД7.10	Руководитель аудиторской проверки должен формулировать вывод о соблюдении требований независимости, применяемых к конкретному заданию по аудиту, при этом ему необходимо:	<u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 20 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<p>а) получить информацию от аудиторской организации и, если уместно, от сетевых организаций с целью выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, которые создают угрозы независимости;</p> <p>б) оценить информацию о выявленных нарушениях процедур независимости, если таковые имели место, и определить, представляют ли они угрозу независимости для конкретного задания по аудиту;</p> <p>в) принять соответствующие меры для устранения угроз независимости или сокращения их до приемлемо низкого уровня, а также своевременно сообщать аудиторской организации о любых таких случаях, чтобы аудиторская организация могла предпринять соответствующие меры;</p> <p>г) документально оформлять выводы в отношении независимости, а также все имеющие отношение к этому вопросу рассуждения, аргументирующие эти выводы.</p>	<p>в области качества, соблюдения профессиональной этики</p> <p><u>ААС.13.0000 Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях аудиторской организации в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом</u></p> <p><u>ААС.15.0000 Сообщение работником аудиторской организации о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно</u></p> <p><u>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</u></p> <p><u>ААС.12.0020 Контрольная карта Требования независимости</u></p> <p><u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u></p>
Правила независимости аудиторов 1.23	<p>Аудитор должен документировать свои выводы о соблюдении независимости и основное содержание любых надлежащих обсуждений по данному вопросу. В частности:</p> <p>а) в случае, когда для сведения угроз независимости до приемлемого уровня требуется принятие мер предосторожности,</p>	<p><u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u></p> <p><u>ААС.13.0000 Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях аудиторской</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 21 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<p>аудитор должен документировать характер таких угроз и принятые меры предосторожности;</p> <p>б) в случае, когда на основе проведенного анализа угроз независимости аудитор приходит к выводу, что необходимость принимать какие-либо меры предосторожности отсутствует, т.к. эти угрозы не превышают приемлемого уровня, аудитор должен документировать характер таких угроз и объяснение своих выводов.</p>	<p><u>организации в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом</u></p> <p><u>ААС.15.0000 Сообщение работником аудиторской организации о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно</u></p> <p><u>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</u></p> <p><u>ААС.12.0020 Контрольная карта Требования независимости</u></p> <p><u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u></p>
ПН1.24	<p>Аудитор должен быть независим от аудируемого лица в течение периода выполнения задания по аудиту и периода, охватываемого бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Период выполнения задания по аудиту начинается с момента начала оказания аудиторской услуги аудиторской группой и заканчивается передачей аудиторского заключения аудируемому лицу. Если задание по аудиту выполняется на периодической основе, то датой окончания его считается более поздняя из следующих дат: дата, когда одна из сторон уведомила другую, что деловые отношения закончены, либо дата передачи аудиторского заключения</p>	(принцип)

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 22 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	аудируемому лицу.	
Правила независимости аудиторов 1.33	Нарушение положений Правил независимости может произойти независимо от наличия в аудиторской организации принципов и процедур, обеспечивающих достаточную уверенность в соблюдении независимости. Последствием нарушения может быть необходимость в прекращении выполнения задания по аудиту.	(принцип)
ФПСАД7.11	Руководитель аудиторской проверки может обнаружить угрозу независимости в отношении конкретного задания по аудиту, которую меры предосторожности не смогли устранить или сократить до приемлемо низкого уровня. В таком случае руководитель аудиторской проверки должен проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников аудиторской организации, с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности, которые гарантируют устранение угроз независимости или сокращение их до приемлемо низкого уровня, вплоть до отказа от выполнения задания. Все рассуждения и выводы касательно этого вопроса должны быть документально оформлены.	<u>ААС.13.0000 Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях аудиторской организации в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом</u> <u>ААС.15.0000 Сообщение работником аудиторской организации о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно</u> <u>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</u> <u>ААС.12.0020 Контрольная карта Требования независимости</u> <u>ААС.16.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам</u>
Правила независимости	В случае, когда аудиторской организацией установлено, что имело место нарушение, она должна устранить заинтересованность или	<u>ААС.16.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 23 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
аудиторов 1.34	прекратить взаимоотношения, которые вызвали такое нарушение, а также предпринять меры, направленные на устранение последствий такого нарушения.	<u>процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам</u> <u>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</u>
Правила независимости аудиторов 1.35	В случае обнаружения нарушения аудиторская организация должна установить наличие каких-либо нормативных правовых требований, применяемых в отношении такого нарушения, и, если они есть, следовать им. Также аудиторская организация должна определить, подпадает ли сложившаяся ситуация под случаи, предусмотренные нормативными правовыми актами, в которых следует информировать о нарушении саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является аудиторская организация, или уполномоченные государственные органы.	<u>ААС.16.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам</u>
Правила независимости аудиторов 1.36	В случае обнаружения нарушения, следуя установленным в аудиторской организации принципам и процедурам, о нем незамедлительно должны быть информированы руководитель задания, лица, ответственные за принципы и процедуры по обеспечению независимости, а в случае необходимости, иные работники аудиторской организации или сети. Аудиторская организация должна оценить значимость нарушения и степень его влияния на объективность, и, соответственно, на возможность выпустить аудиторское заключение. Значимость нарушения зависит от следующих факторов:	<u>ААС.16.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 24 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<p>а) характера и продолжительности нарушения;</p> <p>б) количества и характера каких-либо других нарушений в отношении данного задания по аудиту;</p> <p>в) наличия у участников аудиторской группы информации о заинтересованности или взаимоотношениях, которые привели к нарушению;</p> <p>г) является ли лицо, вызвавшее нарушение, участником аудиторской группы или оно является лицом, на которое распространяются требования независимости;</p> <p>д) если нарушение касается участника аудиторской группы, то значимость нарушения зависит от его обязанностей в ходе задания;</p> <p>е) если нарушение было вызвано оказанием профессиональной услуги, степень влияния такой услуги (если есть такое влияние) на учетные записи или числовые показатели, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация намерена выразить мнение;</p> <p>ж) масштаба угрозы личной заинтересованности, заступничества, шантажа или какой-либо иной угрозы, связанной с нарушением.</p>	
Правила независимости аудиторов 1.37	<p>В зависимости от значимости нарушения, либо может возникнуть необходимость в прекращении выполнения задания по аудиту, либо у аудиторской организации может существовать возможность предпринять меры, направленные на устранение последствий такого нарушения. Аудиторская организация должна определить возможность принятия таких мер и их уместность в сложившихся обстоятельствах. При определении этого аудиторская организация использует профессиональное суждение и учитывает вероятность того, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив значимость нарушения, планируемые меры и все конкретные факты и обстоятельства,</p>	<p><u>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</u></p> <p><u>ААС.16.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 25 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	имевшие место на тот момент, может обоснованно посчитать, что объективность аудитора была скомпрометирована и аудитор не может выпустить аудиторское заключение.	
Правила независимости аудиторов 1.38	<p><b>Мерами</b> по устранению нарушения принципов независимости могут быть:</p> <p>а) исключение соответствующего лица из состава аудиторской группы;</p> <p>б) проведение дополнительной проверки затронутой нарушением выполненной работы или повторное ее выполнение в требуемом объеме силами других специалистов;</p> <p>в) рекомендацию заказчику аудиторских услуг привлечь другую аудиторскую организацию для проведения проверки или повторного выполнения затронутой нарушением работы в требуемом объеме;</p> <p>г) если нарушение касается услуги, не связанной с выполнением задания, обеспечивающего уверенность, которая оказывает влияние на учетные записи или числовые показатели, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, привлечение другой аудиторской организации для оценки результатов выполнения такой услуги или повторного ее выполнения в степени, необходимой для того, чтобы эта другая аудиторская организация могла взять на себя за нее ответственность.</p>	<p><u>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</u></p> <p><u>ААС.16.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам</u></p>
Правила независимости аудиторов 1.39	В случае, когда аудиторская организация установит, что отсутствует возможность принятия мер, которые бы надлежащим образом устранили последствия нарушения, она должна незамедлительно сообщить об этом представителям собственника аудируемого лица, и предпринять необходимые действия для прекращения выполнения задания по аудиту в соответствии с применимыми нормативными правовыми требованиями в	<u>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</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 26 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	отношении прекращения выполнения такого задания. В случае, когда прекращение выполнения задания по аудиту не представляется возможным, аудиторская организация должна следовать требованиям соответствующего раскрытия информации.	
Правила независимости аудиторов 1.40	<p>В случае, когда аудиторская организация установит, что может предпринять действия для надлежащего устранения последствий нарушения, она должна обсудить такое нарушение и предпринятые или предполагаемые действия с представителями собственника аудируемого лица. Такое обсуждение должно состояться незамедлительно, если только представители собственника не установили иные сроки для предоставления сведений о менее значимых нарушениях. В обсуждение должны быть включены следующие вопросы:</p> <p>а) значимость нарушения, включая его характер и продолжительность;</p> <p>б) каким образом произошло нарушение и как оно было выявлено;</p> <p>в) предпринятые или предполагаемые действия и обоснование, почему такие действия должны надлежащим образом устранить последствия нарушения и позволить выпустить аудиторское заключение;</p> <p>г) вывод о том, что, по профессиональному суждению аудиторской организации, объективность не была нарушена, и обоснование такого вывода;</p> <p>д) меры, предпринятые или предполагаемые аудиторской организацией для снижения или профилактики риска дальнейших нарушений.</p>	<p><u>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</u></p> <p><u>ААС.17.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица</u></p>
Правила независимости	Аудиторская организация должна в письменном виде сообщить представителям собственника аудируемого лица обо всех	<u>ААС.17.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 27 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
аудиторов 1.41	включенных в обсуждение и согласовать с ними уже принятие мер или предполагаемые меры для надлежащего устранения последствий нарушения. Такое сообщение должно включать описание принципов и процедур аудиторской организации в отношении таких нарушений, разработанных для обеспечения достаточной уверенности в соблюдении независимости, а также каких-либо шагов, предпринятых или предполагаемых для снижения или профилактики риска дальнейших нарушений.	<u>процедур представителям собственника аудируемого лица</u>
Правила независимости аудиторов 1.42	В случае, когда представители собственника аудируемого лица не согласятся с тем, что предложенные ей действия надлежащим образом устраняют последствия нарушения, аудиторская организация, если это разрешено нормативными правовыми актами, должна предпринять необходимые действия для прекращения выполнения задания по аудиту в соответствии с применимыми нормативными правовыми требованиями в отношении прекращения выполнения такого задания. В случае, когда прекращение выполнения задания по аудиту не представляется возможным, аудиторская организация должна следовать требованиям соответствующего раскрытия информации.	<u>ААС.17.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица</u>
Правила независимости аудиторов 1.43	В случае, когда нарушение имело место до момента выдачи предыдущего аудиторского заключения, аудиторская организация должна выполнить требования настоящего раздела в части оценки значимости нарушения и степени его влияния на объективность, и, соответственно, на возможность выпустить аудиторское заключение в текущем периоде. Аудиторская организация также должна рассмотреть влияние такого нарушения, на объективность предыдущих аудиторских заключений и обсудить данный вопрос с представителями собственника.	<u>ААС.17.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 28 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
Правила независимости аудиторов 1.44	Аудиторская организация должна документировать информацию, касающуюся нарушения, предпринятых действий, принятых основных решений и всех вопросов, которые обсуждались с представителями собственника, и если уместно, в саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, или с уполномоченными государственными органами. В случаях продолжения выполнения задания по аудиту аудиторская организация должна также документально зафиксировать вывод о том, что по ее профессиональному суждению объективность не была нарушена, а также обоснование того, что предпринятые действия надлежащим образом устранили последствия нарушения и что аудиторская организация может выпустить аудиторское заключение.	<u>ААС.17.0000 Сообщение руководства аудиторской организации о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица</u>

#### 4.2.3 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.6	Руководство АО принимает на себя ответственность за установление принципов и процедур принятия на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества с существующими клиентами	<u>ААС.08.0000 Приказ о назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества</u>
ФПСАД7.13	Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом может быть инициировано руководителем аудиторской проверки или иным лицом.	<u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 29 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.23 ФПСАД34.24 ФПСАД34.25 ФПСАД34.26 ФПСАД7.14	Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом будет осуществляться только в отношении заданий, в которых аудиторская организация положительно оценила честность руководства предполагаемого аудируемого лица или лица, которому будут оказаны сопутствующие аудиту услуги, и не обладает информацией, которая свидетельствовала бы о противоположном. Честность предполагает избегание клиентом обмана и отсутствие корыстных мотивов дезинформации [Методические рекомендации САД].	<u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u>
ФПСАД34.27 ФПСАД7.14	Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом будет осуществляться только в отношении заданий, которые аудиторская организация способна выполнить, обладая необходимыми возможностями, временем и ресурсами.	<u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u>
ФПСАД34.28	Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом осуществляется только в отношении заданий, при выполнении которых аудиторская организация не будет нарушать этические требования.	<u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u>
ФПСАД34.24	При решении вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом аудиторская организация должна получить информацию, которую считает необходимой в данных обстоятельствах. В случае если аудиторской организацией были обнаружены какие-то проблемы, но тем не менее, аудиторская организация приняла решение принять на обслуживание нового клиента или продолжить сотрудничество с уже существующим клиентом, способ разрешения проблем должен быть документально оформлен.	<u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 30 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД7.12	Руководитель аудиторской проверки 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.	<u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u>
ФПСАД34.30 ФПСАД7.16	Аудиторская организация исследует вновь открывающиеся обстоятельства и информацию о честности руководства, которая привела бы к отказу от выполнения задания, если бы она стала известна раньше. Для этого аудиторской организацией проводится оценка следующих обстоятельств: <ul style="list-style-type: none"> <li>а) профессиональной и юридической ответственности, применимой к данным обстоятельствам, включая возможное требование к аудиторской организации сообщить соответствующую информацию лицу (лицам), которое ее назначило;</li> <li>б) возможности отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от дальнейшего сотрудничества с клиентом.</li> </ul>	<u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u>
Методические рекомендации САД	Для продолжения сотрудничества с клиентом руководство аудиторской организации <b>ежегодно утверждает вопросный лист по принятию клиента</b> , в котором оценивается возможность продолжить оказание услуг.	<u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u>
ФПСАД7.15	Решение о продолжении сотрудничества с клиентом предваряет оценка значимых вопросов, возникших в ходе текущего или предыдущего задания по аудиту, а также влияния их последствий на продолжение сотрудничества.	<u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u>
ФПСАД34.31	Порядок отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от дальнейшего сотрудничества с клиентом:	<u>ААС.23.0000 Протокол обсуждения с уполномоченными лицами руководства клиента и</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 31 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• а) обсуждение с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента мер, которые аудиторская организация может предпринять в сложившихся обстоятельствах;</li> <li>• б) обсуждение с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента возможности отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от продолжения сотрудничества, а также причин отказа, если аудиторская организация считает отказ целесообразным;</li> <li>• в) рассмотрение вопроса о наличии требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности или иных нормативных правовых актов Российской Федерации в отношении исключения или предоставления возможности аудиторской организации отказаться от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от продолжения сотрудничества с сообщением причин отказа соответствующим регулирующим органам;</li> <li>• г) документальное оформление значимых вопросов, их обсуждения, сделанных выводов с их аргументацией.</li> </ul>	<p><u>представителями собственника клиента мер, которые аудиторская организация может предпринять в обстоятельствах, предусматривающих отказ от выполнения аудиторского задания и (или) от продолжения сотрудничества с клиентом</u></p>
КПЭА 2.15	<p>Прежде чем установить отношения с новым клиентом, аудитор должен рассмотреть вопрос, может ли выбор этого клиента привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. Потенциальная угроза честности или профессиональному поведению может, например, возникнуть при наличии сомнительных характеристик клиента (его собственников, руководящих лиц или деятельности).</p>	<p><u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 32 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
КПЭА 2.17	Аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть: понимание деятельности клиента; получение информации о собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность клиента; получение от клиента гарантированных заверений усовершенствовать практику корпоративного поведения (управления) либо систему внутреннего контроля.	<u>ААС.22.0000 Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества</u> <u>ААС.24.0000 Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется</u>
	Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности осуществляется аудиторской организацией в соответствии с одноименным ФПСАД №8.	<u>ААС.24.0000 Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется</u>

#### 4.2.4 Кадровая работа

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.32	АО устанавливает и соблюдает критерий опытности кадрового состава. Способность выполнять задания в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также того, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания.	

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 33 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.34, Рекомендации САД 2.5	<p>Процесс найма работников включает процедуры, позволяющие отбирать честных работников, стремящихся развивать свои навыки и профессиональную компетентность, которые требуются для выполнения заданий.</p> <p>Процедуры оценки личностных качеств кандидатов на замещение должностей в аудиторской организации (честность, стремящихся развивать свои навыки и профессиональную компетентность, которые требуются для выполнения заданий)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• собеседования и оценка соискателей, наиболее соответствующих требованиям, изложенным в должностных инструкциях;</li> <li>• сбор и проверка рекомендательных писем соискателей;</li> <li>• утверждение приема на работу на уровне руководителя аудиторской организации;</li> </ul> <p>установление испытательного срока в отношении всех принятых работников.</p>	-
ФПСАД34.33 ФПСАД34.36	<p>АО учитывает и поощряет развитие и поддержание профессиональной компетентности и соблюдение этических принципов.</p> <p>АО информирует работников о своих ожиданиях в отношении выполнения заданий и соблюдения этических принципов.</p> <p>АО оценивает и консультирует работников в отношении порядка выполнения работ, развития профессиональной компетентности и профессионального роста.</p> <p>АО помогает работникам понять, что назначение на более ответственную должность зависит помимо прочего от качества выполнения работ и соблюдения этических требований.</p>	<p><u>ААС.29.0000 Лист проверки навыков, профессиональной компетентности, полномочий и времени, необходимых для выполнения задания по аудиту</u></p> <p><u>ААС.30.0000 Лист ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей руководителей и специалистов аудиторской организации</u></p> <p><u>ААС.31.0000 Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания в процессе осуществления этапа планирования</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 34 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	АО помогает работникам понять, что несоблюдение установленных принципов и процедур может привести к дисциплинарным мерам.	<u>ААС.32.0000 Лист оценки выполнения должностных обязанностей руководителями и специалистами аудиторской организации</u>
ФПСАД34.33 ФПСАД34.34	Требования к профессиональным навыкам и профессиональной компетентности работников <ul style="list-style-type: none"> <li>• а) профессионального образования;</li> <li>• б) постоянного профессионального обучения;</li> <li>• в) приобретения опыта в процессе работы;</li> <li>• г) обучения менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.</li> </ul>	
ФПСАД34.36	Оценка результатов выполнения работ, оплата труда и процедуры повышения в должности должны надлежащим образом учитывать и поощрять развитие и поддержание профессиональной компетентности и соблюдение этических принципов.	<u>ААС.06.0000 Политика мотивации работников АО</u>
ФПСАД34.35	Профессиональная компетентность работников аудиторской организации зависит от соответствующего уровня постоянного профессионального обучения, позволяющего сохранять и приумножать знания и навыки работников. Для этого в своей деятельности аудиторская организация придает особое значение необходимости постоянного профессионального обучения работников всех уровней.	ААС.25.0000 План ежегодного повышения квалификации работников
ФПСАД34.37	С учетом масштаба и специфики деятельности АО использует менее формальные методы оценки своих работников.	

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 35 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.38	<p>Руководитель аудита или иного задания и работники аудиторской организации, осуществляющие аудит или иное задание, должны обладать соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем для выполнения своих функций.</p> <p>Обязанности руководителя аудита или иного задания и работников аудиторской организации, осуществляющих аудит или иное задание, должны быть четко определены и доведены до их сведения.</p>	<p><u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u></p>
ФПСАД34.39	<p>Аудиторская организация учитывает рабочую нагрузку работников. Контроль рабочей нагрузки со стороны аудиторской организации заключается в установлении максимально возможного количества аудиторских заданий, в которых принимает участие каждый работник, с учетом его навыков и компетенций, а также производительности его труда. Безусловным ограничением является участие работника не более чем: в 12 аудиторских заданиях в сезон в роли руководителя аудиторского задания; в 10 аудиторских заданиях в сезон в роли ведущего аудитора / аудитора. Дополнительные критерии могут быть установлены индивидуально с учетом условий конкретных заданий.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ведомость учета рабочей нагрузки аудиторов</li> <li>• Укрупненные нормативы времени выполнения аудиторского задания;</li> <li>• Типовое распределение ролей исполнителей аудиторского задания (аудит)</li> </ul>
ФПСАД34.40	<p>В состав рабочей группы, назначаемой для выполнения аудиторского задания, включаются специалисты, обладающие необходимыми навыками, профессиональной компетентностью и временем, необходимыми для выполнения работы в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации.</p>	<p><u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 36 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД7.17 ФПСАД7.18	<p>Руководитель аудиторской проверки должен убедиться, что участники аудиторской группы обладают соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем, необходимыми для выполнения задания по аудиту в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и профессиональными стандартами.</p> <p>Под соответствующими навыками и профессиональной компетентностью подразумевается:</p> <p>а) понимание задания по аудиту и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством обучения и предыдущей работы;</p> <p>б) знание и понимание нормативных правовых актов Российской Федерации и профессиональных стандартов;</p> <p>в) знания в области информационных технологий;</p> <p>г) знание отраслей, в которых функционирует клиент;</p> <p>д) способность формировать профессиональное суждение;</p> <p>е) понимание принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации.</p>	<u>ААС.29.0000 Лист проверки навыков, профессиональной компетентности, полномочий и времени, необходимых для выполнения задания по аудиту</u>
ФПСАД34.41	В аудиторской организации установлена процедура оценки навыков и профессиональной компетентности своих работников	<u>ААС.32.0000 Лист оценки выполнения должностных обязанностей руководителями и специалистами аудиторской организации</u>
ФПСАД34.41	<p>Инструктаж рабочей группы и получение обратной связи членов рабочей группы осуществляется аудиторской организацией по следующему кругу вопросов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) понимание заданий и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством соответствующего обучения и предыдущей работы;</li> </ul>	<u>ААС.27.0000 Процедура проведения инструктажа рабочей группы для выполнения аудиторского задания»</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 37 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• б) знание и понимание федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, а также требований нормативных правовых актов Российской Федерации;</li> <li>• в) соответствующие технические знания, в том числе знание соответствующих информационных технологий;</li> <li>• г) знание отрасли, в которой клиент осуществляет свою деятельность;</li> <li>• д) способность формировать профессиональное суждение;</li> <li>• е) понимание принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации.</li> </ul>	
Методические рекомендации САД 2.5.1	Руководителю задания следует подтвердить достаточность ресурсов для выполнения задания в процессе осуществления этапа планирования.	<u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u> <u>ААС.31.0000 Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания в процессе осуществления этапа планирования</u>
Методические рекомендации САД 2.5.1	Как инструмент закрепления работников за конкретными заданиями следует применять график (таблицу) занятости.	<u>ААС.28.0000 График занятости работников в процессах выполнения аудиторских заданий</u>
Методические рекомендации САД 2.5	Аудиторская организация регулярно проводит оценку выполнения должностных обязанностей руководителями и специалистами аудиторской организации.	<u>ААС.32.0000 Лист оценки выполнения должностных обязанностей руководителями и специалистами аудиторской организации</u>
Методические рекомендации САД 2.5	Оценку выполнения должностных обязанностей руководителей и специалистов аудиторской организации следует проводить как минимум ежегодно, она включает: - ежегодное тестирование профессиональной компетентности; - оценку степени участия работника в мероприятиях аудиторской организации по непрерывному профессиональному развитию;	<u>ААС.30.0000 Лист ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей руководителей и специалистов аудиторской организации</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 38 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	- рассмотрение действий работника по самостоятельному профессиональному обучению; - навыки и опыт, приобретенные работником; - рассмотрение персональных качеств, таких как умение справляться со сложными ситуациями, умение поддерживать свой технический уровень, умение применять полученные знания на практике и т.д.	
Методические рекомендации САД 2.5	Аудиторской организации обеспечивает регулярное (ежемесячное, ежеквартальное и т.д.) проведение семинаров и тренингов.	<u>ААС.33.0000 План проведения семинаров и тренингов в аудиторской организации</u>
Методические рекомендации САД 2.5	Руководителям и специалистам аудиторской организации следует посещать уместные для них внутренние и внешние семинары.	<u>ААС.33.0000 План проведения семинаров и тренингов в аудиторской организации</u>
Методические рекомендации САД 2.5	Аудиторская организация применяет такие методы, как наставничество и обучение на рабочем месте.	(принцип)

#### 4.2.5 Выполнение задания

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.42	Задания, назначенные аудиторской организацией, выполняются в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации.	<u>ААС.27.0000 Процедура проведения инструктажа рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u> <u>ААС.35.0000 Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 39 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
		<u>ААС.37.0000 Процедура проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета</u>
ФПСАД34.42	Аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, должны соответствовать условиям конкретного задания.	<u>ААС.35.0000 Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий</u> <u>ААС.37.0000 Процедура проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета</u>
ФПСАД34.43	Аудиторская организация стремится обеспечить качественное выполнение заданий на постоянной основе. Это достигается посредством применения соответствующих руководств и стандартизированных форм документов, а также отраслевых и проблемно-ориентированных методических рекомендаций.	<u>ААС.27.0000 Процедура проведения инструктажа рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u> <u>ААС.35.0000 Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий</u> <u>ААС.37.0000 Процедура проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета</u>
ФПСАД34.44	В группе проводятся работа и соответствующее обучение, которые необходимы, чтобы помочь менее опытным членам аудиторской группы четко понять цели порученной им работы.	(принцип)
ФПСАД7.4	Руководитель аудиторской проверки несет ответственность за качество выполнения каждого задания по аудиту, которым он руководит.	<u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u> <u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u>
ФПСАД7.5	Руководитель аудиторской проверки должен на всех	<u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 40 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<p>стадиях аудита демонстрировать участникам аудиторской группы высокое качество работы на примере собственных действий или путем соответствующих указаний участникам аудиторской группы. Такие действия и указания должны подчеркивать:</p> <p>а) важность соблюдения нормативных правовых актов Российской Федерации и профессиональных стандартов, применяемых принципов и процедур контроля качества аудиторской организации, а также выдачи аудиторского заключения, соответствующего условиям конкретного задания;</p> <p>б) обеспечение качества, которое является первостепенной задачей.</p>	<p><u>руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u></p>
ФПСАД7.19	Руководитель аудиторской проверки несет ответственность за распределение работ, надзор и выполнение задания по аудиту в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и профессиональными стандартами, а также за выдачу аудиторского заключения, соответствующего условиям задания.	<u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u>
ФПСАД7.20	Руководитель аудиторской проверки 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.	<u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u>
ФПСАД7.34	При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов руководитель аудиторской проверки должен:	<u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u>
	а) убедиться в назначении лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания;	

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 41 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<p>б) обсуждать значимые вопросы, возникающие в ходе выполнения задания по аудиту, включая вопросы, возникающие в ходе проведения обзорной проверки качества выполнения задания, с лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания;</p> <p>в) не выдавать аудиторское заключение до тех пор, пока не будет завершена обзорная проверка качества выполнения задания.</p>	
ФПСАД7.20	<p>В обязанности участников аудиторской группы входит соблюдение объективности и следование должному профессиональному скептицизму, а также выполнение порученной работы при неукоснительном соблюдении этических требований. Участники аудиторской группы могут обращаться за разъяснениями к более опытным участникам, поддерживая в аудиторской группе надлежащий стиль профессионального общения.</p>	<p><u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u></p> <p><u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u></p>
ФПСАД7.21	<p>Участники аудиторской группы должны понимать цели и задачи выполняемого ими задания по аудиту.</p>	<p><u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u></p> <p><u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 42 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.45, ФПСАД7.21	<p>Надзор за выполнением аудиторских заданий заключается в следующем:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• а) наблюдение за ходом выполнения задания;</li> <li>• б) 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;</li> <li>• в) решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;</li> <li>• г) выявление вопросов, в отношении которых необходимо проведение в ходе выполнения задания консультаций или рассмотрение более опытными членами аудиторской группы.</li> </ul>	<p><u>ААС.35.0000 Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 43 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.46, ФПСАД7.23	<p>Надзорные функции подразумевают проверку работы менее опытных членов аудиторской группы более опытными, включая руководителя аудита или иного задания.</p> <p>В ходе надзора руководителем группы устанавливается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• а) соответствует ли выполненная работа федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, а также требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;</li> <li>• б) возникали ли значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения;</li> <li>• в) проводились ли консультации, и если да, то были ли выводы этих консультаций документально оформлены и применены на практике;</li> <li>• г) есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной работы;</li> <li>• д) насколько выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;</li> <li>• е) достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств, на которых основывается аудиторское заключение или иной отчет;</li> <li>• ж) достигнуты ли цели выполненных процедур.</li> </ul>	<p><u>ААС.35.0000 Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 44 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.47	<p>Аудиторская организация при выполнении аудиторского задания обеспечивает наличие следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• а) по сложным и спорным вопросам могут быть получены соответствующие консультации;</li> <li>• б) имеются достаточные ресурсы для получения соответствующих консультаций;</li> <li>• в) характер и объем таких консультаций должны быть документально оформлены;</li> <li>• г) выводы, сделанные по результатам консультаций, должны быть документально оформлены и применены на практике.</li> </ul>	<u>ААС.38.0000 Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг</u>
ФПСАД34.48	Консультирование предполагает обсуждение на соответствующем профессиональном уровне как в самой аудиторской организации, так и со сторонними компетентными лицами, обладающими соответствующими знаниями и опытом, решений сложных или спорных вопросов.	(принцип)
ФПСАД34.49	<p>Аудиторская организация должна поддерживать культуру производства при проведении консультаций, способствующих качественному выполнению задания и формированию профессионального суждения.</p> <p>Проведение консультаций является важной стороной деятельности аудиторской организации, и стремление работников консультироваться по сложным и спорным вопросам должно поощряться.</p>	<u>ААС.38.0000 Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 45 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.50	Порядок получения консультаций предполагает обращение к лицам, имеющим соответствующие знания, полномочия и опыт, как в аудиторской организации, так и за ее пределами.	<u>ААС.38.0000 Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг</u>
ФПСАД34.52	Документация, касающаяся проведения консультаций по сложным или спорным вопросам с компетентным лицом, должна быть согласована обеими сторонами - лицом, обратившимся за консультацией, и лицом, предоставившим консультацию.	<u>ААС.38.0000 Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг</u>
Методические рекомендации САД 2.6.1	Вопросы, требующие консультации, следует предоставлять на рассмотрение в отдел внутреннего контроля (или отдельному лицу) организации, который отвечает в течение разумного промежутка времени.	<u>ААС.38.0000 Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг</u>
ФПСАД7.33	Руководитель аудиторской проверки информирует участников аудиторской группы о том, что они могут сообщать о расхождении мнений ему или иным руководящим сотрудникам аудиторской организации.	<u>ААС.08.0000 Приказ о назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества</u>
ФПСАД34.53	АО устанавливает принципы и процедуры в отношении порядка разрешения разногласий между членами аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультации, или между руководителем задания и лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания. Процесс разрешения разногласий должен быть документально оформлен и применен на практике.	<u>ААС.39.0000 Разрешение разногласий</u>
ФПСАД34.54	Аудиторское заключение или иной отчет могут быть выданы только после того, как будут разрешены все разногласия.	<u>ААС.39.0000 Разрешение разногласий</u>
Методические рекомендации САД 2.6.2	Полученные решения по результатам консультирования следует оформлять документально, реализовывать и утверждать руководителю задания.	<u>ААС.38.0000 Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг</u>
ФПСАД7.24	До выдачи аудиторского заключения руководитель аудиторской проверки должен проверить рабочие документы аудитора и	<u>ААС.40.0000 Процедура проверки рабочих документов аудитора и обсуждения работы с</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 46 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	обсудить работу с участниками аудиторской группы, чтобы убедиться в достаточности и надлежащем характере полученных аудиторских доказательств, подтверждающих сделанные выводы.	<u>участниками аудиторской группы в целях убедиться в достаточности и надлежащем характере полученных аудиторских доказательств, подтверждающих сделанные выводы</u>
ФПСАД7.26	В случае если вновь назначенный руководитель аудиторской проверки приступает к руководству аудитом в ходе его выполнения, то этот руководитель аудиторской проверки 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 аудиторской проверки убедиться в том, что работа, выполненная по состоянию на дату проведения этих процедур, была спланирована и выполнена в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и профессиональными стандартами.	(принцип)
ФПСАД7.27	В случае если в задании по аудиту участвует несколько руководителей аудиторской проверки, то у участников аудиторской группы должно быть ясное представление о функциях и об ответственности каждого руководителя аудиторской проверки.	<u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u>
ФПСАД7.28	Руководитель аудиторской проверки должен: а) отвечать за организацию получения участниками аудиторской группы консультаций по сложным и спорным вопросам; б) убедиться, что участники аудиторской группы имеют возможность в ходе выполнения задания по аудиту получать соответствующие разъяснения и консультации как от других, более опытных участников аудиторской группы или лиц, имеющих соответствующие знания, полномочия и опыт, работающих в аудиторской организации, так и от сторонних компетентных лиц;	<u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 47 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<p>в) убедиться, что характер и объем консультаций, а также сделанные на основании таких консультаций выводы документально оформлены и согласованы с лицами, осуществлявшими консультирование;</p> <p>г) убедиться, что выводы, сделанные по результатам консультаций, были применены на практике.</p>	
ФПСАД34.56 ФПСАД34.58	<p>Обзорная проверка качества выполнения определенных видов заданий осуществляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• с целью объективной оценки значимых суждений и выводов аудиторской группы, послуживших основой выданного аудиторского заключения или иного отчета.</li> <li>• предусматривает проведение обзорных проверок качества выполнения всех аудитов финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов;</li> </ul> <p>Аудиторская организация устанавливает следующие критерии, при наличии которых обзорные проверки качества выполнения задания должны также проводиться и в отношении других аудитов, обзорных проверок финансовой информации, других заданий, обеспечивающих уверенность:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ а) характер задания, в том числе насколько оно является предметом общественного интереса – заданий в отношении:</li> <li>○ б) наличие в конкретном задании или классе заданий необычных обстоятельств или рисков: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ выполнение задания по инициативе заинтересованных лиц при наличии фактов недобросовестных действий;</li> <li>➤ выявление в ходе выполнения задания фактов недобросовестных действий или несоблюдения требований нормативных актов.</li> </ul> </li> </ul>	<p><u>ААС.37.0000 Процедура проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета</u></p> <p><u>ААС.37.0010 Обзорная проверка качества выполнения определенных видов заданий</u></p> <p><u>ААС.20.0000 Критерии распознавания угрозы "привычности"</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 48 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	Обзорная проверка предусматривается в отношении всех заданий, отвечающих установленным критериям.	
ФПСАД34.57	Запрещается выдача аудиторских заключений или иных отчетов до тех пор, пока не будет закончена обзорная проверка качества выполнения задания.	(принцип)
ФПСАД34.59 ФПСАД34.60 ФПСАД34.61	<p>Характер, временные рамки и объем обзорной проверки качества выполнения заданий:</p> <p>1. Обзорная проверка качества выполнения задания включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обсуждение с руководителем аудиторской проверки или иного задания,</li> <li>• обзор финансовой (бухгалтерской) отчетности или иной предметной информации, а также</li> <li>• анализ аудиторского заключения или иного отчета, в частности, его соответствия условиям конкретного задания.</li> <li>• также обзорная проверка качества выполнения задания предусматривает выборочный анализ рабочих документов аудитора, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными аудиторской группой.</li> </ul> <p>2. Обзорная проверка качества выполнения заданий, охватывает следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• а) оценка аудиторской группой независимости аудиторской организации с учетом конкретного задания;</li> <li>• б) оценка значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания, и процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски;</li> <li>• в) суждения в отношении существенности в аудите и значимых рисков;</li> </ul>	<p><u>ААС.37.0000 Процедура проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета</u></p> <p><u>ААС.37.0010 Обзорная проверка качества выполнения определенных видов заданий</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 49 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>г) получение соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам или при расхождении мнений, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;</li> <li>д) значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе выполнения задания;</li> <li>е) обстоятельства, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства, представителей собственника или иных лиц аудируемого лица;</li> <li>ж) соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов;</li> <li>з) соответствие проекта аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания.</li> </ul>	
ФПСАД34.59	Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, должно соответствовать критериям, установленным аудиторской организацией [ФПСАД34.64, ФПСАД34.65 - см. далее по тексту ПВККР].	<u>ААС.36.0000 Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения аудиторского задания</u>
ФПСАД34.59	Обзорная проверка качества выполнения задания подлежит документальному оформлению.	<u>ААС.37.0000 Процедура проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета</u> <u>ААС.37.0010 Обзорная проверка качества выполнения определенных видов заданий</u>
ФПСАД34.62	Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, должно проводить ее своевременно, на нужном этапе задания, чтобы значимые вопросы могли быть быстро решены до выдачи аудиторского заключения или иного отчета.	<u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 50 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.63	Если руководитель задания не соглашается с рекомендациями лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, и данное разногласие не удастся урегулировать, то аудиторское заключение или иной отчет не могут быть выданы до тех пор, пока вопрос не будет решен в соответствии с процедурами, установленными в аудиторской организации для разрешения разногласий.	(принцип)
ФПСАД34.64	Порядок назначения лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания устанавливается <u>Процедурой определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения аудиторского задания. К указанному лицу предъявляются следующие требования:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) уровень квалификации, необходимый для выполнения этих функций, включая необходимый опыт и полномочия;</li> <li>б) объем консультаций, связанных с выполнением задания, предоставляемых лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания, превышение которого может создать угрозу объективности суждений данного лица.</li> </ul>	<u>ААС.36.0000 Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения аудиторского задания</u> <u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u>
ФПСАД34.65	Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, должно обладать опытом, достаточным для выполнения функций руководителя соответствующего задания, и соответствующими полномочиями. Определения профессиональной компетентности, знаний, опыта необходимые для выполнения этих функций <b>находится в зависимости от условий конкретного задания.</b> Установление полномочий лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, осуществляется	<u>ААС.36.0000 Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения аудиторского задания</u> <u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 51 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<b>распорядительным документом аудиторской организации при назначении аудиторского задания аудиторской группе либо на постоянной основе.</b>	
ФПСАД34.66	Аудиторская организация избегает создания угрозы объективности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания.	(принцип)
ФПСАД34.66	Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания <ul style="list-style-type: none"> <li>• а) не должно быть выбрано по указанию руководителя аудита или иного задания;</li> <li>• б) в период проведения обзорной проверки качества выполнения задания никаким образом не должно участвовать в выполнении этого задания;</li> <li>• в) не должно принимать решений за аудиторскую группу;</li> <li>• г) не должно быть поставлено в какие-либо иные условия, которые могли бы создать угрозу его объективности.</li> </ul>	<u>ААС.36.0000 Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения аудиторского задания</u> <u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u>
ФПСАД34.67	Руководитель задания вправе в ходе выполнения задания консультироваться с лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания, в той степени, в которой не будет нарушена объективность этого лица. В случае если характер и объем консультаций, оказываемых лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения	(принцип) <u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 52 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	задания, становятся значительными, 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 работников аудиторской организации или стороннее компетентное лицо.	
ФПСАД34.67	В случае, когда объективность лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, может быть подвергнута сомнению, аудиторская организация обязана заменить лицо, осуществляющее обзорную проверку, на иное лицо, соответствующее установленным аудиторской организацией критериям. Замена указанного лица оформляется распорядительным актом аудиторской организации в порядке, аналогичном назначению аудиторской группы.	<u>ААС.26.0000 Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания</u> <u>ААС.08.0000 Приказ о назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества</u>
ФПСАД34.69	Аудиторская организация осуществляет документирование обзорной проверки качества выполнения задания. Документированию подлежат факты выполнения установленных процедур процедуры обзорной проверки качества выполнения задания. Документированию подлежит дата завершения обзорной проверки, которая должна быть ранее даты выдачи аудиторского заключения или иного отчета. В ходе обзорной проверки также документируется факт того, что лицу, осуществляющему проведение обзорной проверки качества выполнения задания, не стало известно о не решенных в ходе выполнения задания вопросах, которые могли бы привести его к выводу о том, что сформированные аудиторской группой значимые суждения и выводы являются ненадлежащими. В противном случае выполняются аудиторские процедуры,	<u>ААС.37.0000 Процедура проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета</u> <u>ААС.37.0010 Обзорная проверка качества выполнения определенных видов заданий</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 53 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	предусматривающие разрешение разногласий внутри аудиторской группы и (или) лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания.	

#### 4.2.6 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.70	Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий подразделяется на две разновидности: <ul style="list-style-type: none"> <li>Текущий анализ и оценка системы контроля качества аудиторской организации</li> <li>периодические выборочные инспекции завершенных заданий</li> </ul>	(принципы)

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 54 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.71	<p>Задачи мониторинга системы контроля качества аудиторских заданий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) соблюдения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и требований нормативных правовых актов Российской Федерации;</li> <li>б) надлежащей организации и эффективного функционирования системы контроля качества;</li> <li>в) надлежащего применения принципов и процедур контроля качества, в результате чего аудиторские заключения и иные отчеты, выдаваемые аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.</li> </ul>	(принципы)
ФПСАД34.72	<p>Ответственность за мониторинг возлагается на руководящих сотрудников аудиторской организации или других лиц, обладающих достаточным опытом и полномочиями.</p> <p>Назначение лиц, ответственных за мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий, осуществляется приказом аудиторской организации.</p>	<u>ААС.08.0000 Приказ о назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества</u>
ФПСАД34.72	<p>Осуществляемый уполномоченными лицами мониторинг системы контроля качества охватывает вопросы ее организации и оценки эффективности функционирования.</p>	(принципы)

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 55 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.73	<p>Текущие рассмотрение и оценка системы контроля качества состоит из следующих элементов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) анализ учета аудиторской организацией соответствующих изменений в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности и нормативных правовых актах Российской Федерации, касающихся принципов и процедур системы контроля качества, письменного подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости, постоянного профессионального обучения, вопросов, связанных с принятием на обслуживание нового клиента или продолжением сотрудничества с уже существующим клиентом по конкретным заданиям;</li> <li>б) выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества или ее улучшения;</li> <li>в) доведение до сведения работников аудиторской организации недостатков, выявленных в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур;</li> <li>г) контроль со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества аудиторской организации.</li> </ul>	(принципы)
ФПСАД34.74	<p>Организация инспекционного цикла, включая временные рамки выбора заданий, зависит от многих факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) масштабов деятельности аудиторской организации;</li> <li>б) количества и территориального расположения подразделений аудиторской организации;</li> <li>в) результатов процедур предыдущего мониторинга;</li> </ul>	(принципы)

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 56 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>г) уровня полномочий, делегированных работникам и подразделениям аудиторской организации (например, отдельные подразделения могут быть уполномочены самостоятельно осуществлять инспекции или на это имеет право только центральный аппарат);</li> <li>д) характера и сложности аудиторской практики и ее организации;</li> <li>е) рисков, связанных с клиентами аудиторской организации и выполняемыми специальными заданиями. /Аудиторской организации следует указать конкретные факторы, исходя из масштабов и специфики собственной деятельности/.</li> </ul>	
ФПСАД34.74	Выборочная инспекция завершенных заданий проводится на цикличной основе уполномоченными лицам.	<u>ААС.34.0000 Политика в области мониторинга системы контроля качества завершенных заданий</u>
ФПСАД34.75	Процесс инспекции завершенных заданий включает выбор отдельных заданий, часть из которых может быть выбрана без уведомления об этом выполнявших их аудиторских групп.	(принципы)

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 57 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.75	Лица, осуществляющие инспекции, не должны участвовать как в выполнении самого задания, так и в обзорной проверке качества его выполнения.	(принципы)
ФПСАД34.75	При определении объема инспекции аудиторская организация может также учитывать выводы, сделанные по результатам независимого внешнего контроля качества.	(принципы)
ФПСАД34.76	К проведению инспекций и других процедур мониторинга могут быть привлечены стороннее компетентное лицо или другая аудиторскую организацию .	<u>ААС.34.0000 Политика в области мониторинга системы контроля качества завершенных заданий</u>
ФПСАД34.76	При необходимости устанавливаются способы совместного с аналогичными организациями использования ресурсов внешних компетентных лиц для проведения процедур мониторинга в целях упрощения процесса осуществления процедур мониторинга	<u>ААС.34.0000 Политика в области мониторинга системы контроля качества завершенных заданий</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 58 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.77	<p>По результатам проведению инспекций и других процедур мониторинга могут быть выявлены следующие виды недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) случаи, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества аудиторской организации не в состоянии обеспечить разумную уверенность в том, что аудиторская организация и ее работники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания;</li> <li>б) систематические, повторяющиеся или иными значительные недостатки, требующие своевременного принятия соответствующих мер.</li> </ul>	<p><u>ААС.41.0030 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 59 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.78	Аудиторская организация сообщает о недостатках, выявленных по результатам мониторинга, а также о рекомендациях по их устранению руководителям аудитов и иных заданий, а также имеющим к этому отношение работникам.	<u>ААС.41.0030 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения</u>
ФПСАД34.79	По результатам мониторинга аудиторская организация формулирует рекомендации в зависимости от видов и систематичности выявленных недостатков: <ul style="list-style-type: none"> <li>• а) принятие мер в отношении отдельного задания или конкретного работника;</li> <li>• б) сообщение выводов лицам, ответственным за непрерывное профессиональное обучение;</li> <li>• в) внесение изменений в принципы и процедуры контроля качества;</li> <li>• г) применение дисциплинарных мер воздействия в отношении лиц, не соблюдающих принципы и процедуры аудиторской организации, особенно в отношении тех, кто делает это систематически.</li> </ul>	<u>ААС.41.0030 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения</u>
ФПСАД34.80	Если результаты мониторинга указывают на несоответствие выданного аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания или на невыполнение некоторых процедур в ходе выполнения задания, то аудиторская организация решает,	<u>ААС.41.0030 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 60 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	какие дальнейшие меры следует предпринять в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации. В этом случае следует также рассмотреть необходимость получения юридической консультации.	
ФПСАД34.81	Не реже одного раза в год аудиторская организация должна сообщать о результатах мониторинга системы контроля качества руководителям аудитов и иных заданий и другим руководящим сотрудникам аудиторской организации.	<u>ААС.41.0030 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения</u>
ФПСАД34.81	Аудиторская организация устанавливает следующий формат сообщаемой информации: <ul style="list-style-type: none"> <li>• а) описание выполненных процедур мониторинга;</li> <li>• б) выводы, сделанные по результатам осуществленного мониторинга;</li> <li>• в) описание систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков (если имелись), а также мер, предпринятых по их устранению.</li> </ul>	<u>ААС.41.0030 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения</u>
ФПСАД34.82	При сообщении о выявленных недостатках всем иным лицам, кроме руководителей аудитов и иных заданий и других руководящих сотрудников аудиторской организации, названия заданий обычно не упоминаются, за исключением случаев, когда это необходимо сделать для того, чтобы имеющие отношение к этим заданиям лица выполняли свои обязанности надлежащим образом.	<u>ААС.41.0030 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 61 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.84	<p>Процедуры мониторинга подлежат обязательному документированию. В частности, в рабочих документах аудиторской организации указывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) описание процедуры мониторинга, включая процедуру выбора заданий для инспекции;</li> <li>б) оценка соблюдения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и требований нормативных правовых актов Российской Федерации, надлежащей организации и эффективности функционирования системы контроля качества и надлежащего применения принципов и процедур контроля качества, в результате чего аудиторская организация выдает аудиторские заключения или иные отчеты, соответствующие условиям конкретных заданий;</li> <li>в) описание выявленных недостатков, дана оценка их последствий и формулировка оснований для принятия дальнейших мер.</li> </ul>	<p><u>ААС.41.0010 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Текущий анализ СКК</u>  <u>ААС.41.0020 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Периодические инспекции завершенных заданий</u></p>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 62 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД7.41	Руководитель аудиторской проверки должен оценивать результаты мониторинга, отражаемые в последней информации, распространяемой аудиторской организацией и, если применимо, другими аудиторскими организациями, являющимися членами сетевых аудиторских организаций.	<u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u>
ФПСАД7.41	Руководитель аудиторской проверки оценивает, насколько недостатки, отраженные в этой информации, могут повлиять на задание по аудиту и насколько меры, принимаемые аудиторской организацией для исправления ситуации, достаточны в контексте этого задания по аудиту.	<u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u>
ФПСАД7.42	Недостатки системы контроля качества выполнения заданий, выявленные в процессе мониторинга, не означают, что конкретное задание по аудиту было выполнено не в соответствии с нормативными правовыми актами в области аудита и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.	(принцип)
ФПСАД34.85	Аудиторская организация проводит работу со всеми зарегистрированными аудиторской организацией жалобами и претензиями.	<u>ААС.42.0000 Журнал регистрации жалоб и претензий</u>
ФПСАД34.85	Жалобы и претензии классифицируются на следующие их виды: <ul style="list-style-type: none"> <li>Жалобы и претензии о несоответствии работы, выполненной аудиторской организацией, федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности и требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;</li> <li>Претензии относительно несоблюдения процедур контроля качества работы аудиторской организации.</li> </ul>	(принцип)
ФПСАД34.86	Жалобы и претензии могут поступать как от лиц, работающих в аудиторской организации, так и от иных лиц. Они могут поступать	(принцип)

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 63 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	от работников аудиторской организации, клиентов или третьих сторон и могут быть предъявлены членам аудиторских групп или другим работникам аудиторской организации.	
ФПСАД34.87	Работники аудиторской организации направляют свои жалобы руководству аудиторской организации. Руководство аудиторской организации гарантирует работникам объективное рассмотрение жалоб, исключая при этом возможность наказания работника со стороны аудиторской организации. В отдельных случаях допускается рассмотрение анонимных жалоб.	<u>ААС.01.0000 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики</u>
ФПСАД34.87	Аудиторская организация в обязательном порядке осуществляет расследование жалоб и претензий. Расследование должен проводить опытный руководящий сотрудник аудиторской организации, обладающий соответствующим опытом и знаниями и не участвующий в выполнении задания. При расследовании может потребоваться консультация юриста. При необходимости возможно воспользоваться услугами сторонних компетентных лиц или другой аудиторской организации для проведения расследования. Жалобы и претензии, а также ответные действия аудиторской организации должны быть документально оформлены. <b>Документальное оформление рассмотрения жалобы (претензии) осуществляется протокольно.</b>	<u>ААС.43.0000 Протокол аудиторской организации по результатам рассмотрения жалобы (претензии), включающий разработку и документирование корректирующих действий</u>
ФПСАД34.89	По результатам рассмотрения жалоб и претензий могут быть установлены следующие несоответствия: <ul style="list-style-type: none"> <li>• недостатки в организации и функционировании системы контроля качества услуг аудиторской организации</li> <li>• несоблюдение отдельными лицами принципов и процедур системы контроля качества услуг аудиторской организации</li> </ul>	<u>ААС.43.0000 Протокол аудиторской организации по результатам рассмотрения жалобы (претензии), включающий разработку и документирование корректирующих действий</u>

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 64 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.89	<p>По результатам рассмотрения жалоб (претензий) может потребоваться принятие следующих мер:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• а) принятие мер в отношении отдельного задания или конкретного работника;</li> <li>• б) сообщение выводов лицам, ответственным за непрерывное профессиональное обучение;</li> <li>• в) внесение изменений в принципы и процедуры контроля качества;</li> <li>• г) применение дисциплинарных мер воздействия в отношении лиц, не соблюдающих принципы и процедуры аудиторской организации, особенно в отношении тех, кто делает это систематически.</li> </ul> <p>О необходимости принятия мер по результатам рассмотрения жалоб (претензий) указывается в резолютивной части протокола.</p>	<p><u>ААС.43.0000 Протокол аудиторской организации по результатам рассмотрения жалобы (претензии), включающий разработку и документирование корректирующих действий</u></p>

#### 4.2.7 Документирование

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
ФПСАД34.90	Аудиторская организация устанавливает требования к надлежащему документированию аудиторских процедур, обеспечивающему уверенность в том, что каждый элемент системы контроля качества функционирует надлежащим образом.	Внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности
ФПСАД34.91	Порядок документирования определяется аудиторской организацией самостоятельно в соответствующих локальных нормативных актах.	Внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 65 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВКР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	Документирование аудиторских процедур осуществляется в форме <b>рабочих документов аудитора, отчетных документов аудитора, распорядительных документов аудиторской организации</b> . Требования к форме и содержанию документов аудиторской организации устанавливаются локальными нормативными актами.	
ФПСАД34.92	При определении формы и содержания документов, свидетельствующих о функционировании системы контроля качества, учтены следующие факторы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• а) масштабы деятельности аудиторской организации и количество ее подразделений;</li> <li>• б) уровни полномочий, делегированных работникам и подразделениям аудиторской организации;</li> <li>• в) характер и сложности аудиторской практики и ее организации.</li> </ul>	(принцип)
ФПСАД34.92	Аудиторская организация хранит документы, свидетельствующие о функционировании системы контроля качества, в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, осуществляющие мониторинг, могли оценивать соблюдение принципов и процедур контроля качества услуг аудиторской организации, или в течение более длительного срока, если этого требуют нормативные правовые акты Российской Федерации.	(принцип)

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 66 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

НПА	СОДЕРЖАНИЕ ПРАВИЛ ВККР	РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
	Хранение документов, свидетельствующих о функционировании системы контроля качества аудиторской организации устанавливается в течение <b>Пяти лет</b> .	
Методические рекомендации САД 2.8	После завершения задания руководителю задания следует обеспечить упорядоченность и сохранение на сервере организации всех имеющих отношение к заданию электронных рабочих документов (включая архивную копию документов).	(принцип)
Методические рекомендации САД 2.8	Аудиторской организации следует хранить файлы рабочих документов по завершенным заданиям в надежном помещении, доступ к которому предоставлен только сотрудникам подразделения внутреннего контроля (или отдельному лицу).	(принцип)

### 4.3 Контроль и изменения

Контроль исполнения ПВККР возлагается на лицо, ответственное за функционирование системы контроля качества аудиторских услуг. Контроль актуальности ПВККР возлагается на лицо, ответственное за функционирование системы контроля качества аудиторских услуг. Изменения в ПВККР вносятся в следующих случаях:

- по результатам обобщения аудиторской практики аудиторской организации, в том числе по результатам мониторинга системы контроля качества услуг аудиторской организации;
- при изменении нормативных документов, на которых основан ПВККР, субъектами регулирования аудиторской деятельности;
- в иных случаях.

Периодичность изменений ПВККР не чаще, чем **один раз в год** (за исключением случаев внесения изменений в федеральное законодательство об аудиторской деятельности в течение года).

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

## АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 67 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

## 5 ДОКУМЕНТАЦИЯ

Код документа	Наименование рабочего документа аудиторской организации, стандарта, аудиторской процедуры	Тип	Регулярность составления
ААС.01.0000	Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики	Стандарт	Единовременно
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
ААС.03.0000	Протокол (совместно руководство аудиторской организации и работников) признания важности обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг	РДА	Ежегодно
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
ААС.05.0000	Процедура признания обеспечения качества услуг как первостепенной задачи	Процедура	Ежегодно
ААС.06.0000	Политика мотивации работников АО	Стандарт	Ежегодно
ААС.07.0000	Политика в области обучения и информации	Стандарт	Ежегодно
ААС.08.0000	Приказ о назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества	РДА	Единовременно
ААС.09.0000	Процедура присоединения аудиторской организации и каждого её работника к Кодексу профессиональной этики аудиторов	РДА	Единовременно
ААС.10.0000	Процедура доведения требований в отношении независимости до сведения работников аудиторской организации и иных лиц, которые должны соблюдать такие требования	Процедура	Единовременно
ААС.11.0000	Процедура проверки соблюдения независимости работниками АО	Процедура	Ежегодно
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
ААС.12.0010	Заявление о независимости аудитора при принятии аудиторского задания	РДА	Каждое задание
ААС.12.0020	Контрольная карта Требования независимости	РДА	Каждое задание
ААС.13.0000	Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях аудиторской организации в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом	РДА	Каждое задание
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
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

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 68 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

Код документа	Наименование рабочего документа аудиторской организации, стандарта, аудиторской процедуры	Тип	Регулярность составления
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
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
ААС.18.0000	Ежегодное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости работниками аудиторской организации	РДА	Ежегодно
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
ААС.20.0000	Критерии распознавания угрозы "привычности"	Стандарт	Единовременно
ААС.22.0000	Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества	РДА	Каждое задание
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
ААС.24.0000	Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется	РДА	Каждое задание
ААС.25.0000	План ежегодного повышения квалификации работников	РДА	Ежегодно
ААС.26.0000	Приказ о назначении рабочей группы для выполнения аудиторского задания	РДА	Каждое задание
ААС.27.0000	Процедура проведения инструктажа рабочей группы для выполнения аудиторского задания	РДА	Каждое задание
ААС.28.0000	График занятости работников в процессах выполнения аудиторских заданий	РДА	По мере надобности
ААС.29.0000	Лист проверки навыков, профессиональной компетентности, полномочий и времени, необходимых для выполнения задания по аудиту	РДА	Каждое задание
ААС.30.0000	Лист ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей руководителей и специалистов аудиторской организации	РДА	Ежегодно
ААС.31.0000	Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания в процессе осуществления этапа планирования	РДА	Каждое задание
ААС.32.0000	Лист оценки выполнения должностных обязанностей руководителями и специалистами аудиторской организации	РДА	Ежегодно
ААС.33.0000	План проведения семинаров и тренингов в аудиторской организации	РДА	Ежегодно
ААС.34.0000	Политика в области мониторинга системы контроля качества завершенных заданий	Стандарт	Единовременно
ААС.35.0000	Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий	Процедура	Каждое задание

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 69 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

Код документа	Наименование рабочего документа аудиторской организации, стандарта, аудиторской процедуры	Тип	Регулярность составления
ААС.36.0000	Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения аудиторского задания	Процедура	Ежегодно
ААС.37.0000	Процедура проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета	Процедура	Каждое задание
ААС.37.0010	Обзорная проверка качества выполнения определенных видов заданий	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания
ААС.38.0000	Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания
ААС.39.0000	Разрешение разногласий	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания
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
ААС.41.0010	Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Текущий анализ СКК	РДА	Ежегодно
ААС.41.0020	Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Периодические инспекции завершенных заданий	РДА	Ежегодно
ААС.41.0030	Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения	РДА	Ежегодно
ААС.42.0000	Журнал регистрации жалоб и претензий	РДА	Единовременно
ААС.43.0000	Протокол аудиторской организации по результатам рассмотрения жалобы (претензии), включающий разработку и документирование корректирующих действий	РДА	По мере надобности и в рамках каждого задания

## 6 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

ПВККР должно быть доступно для каждого работника аудиторской организации.

ПВККР доводится до сведения работников аудиторской организации одним из следующих способов:

- предоставление копии положения о контроле качества;

До сведения вновь принятых работников ПВККР доводится в процессе проведения вводного инструктажа.

Требование о знании и соблюдении ПВККР является существенным при заключении трудового либо гражданско-правового договора с лицами, участвующими в аудиторской деятельности.

Факт доведения до сведения работников аудиторской организации ПВККР и любых изменений в нем фиксируется документально.

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 70 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

**7 ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДОКУМЕНТЫ****7.1 Нормативные акты РФ**

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» (введено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 в ред. Постановления Правительства РФ от 19.11.2008 N 863);
- Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» (введено Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 N 557),
- Кодекс профессиональной этики аудиторов (Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол N 4; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол N 9);
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол N 6; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол N 9);
- Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 26 ноября 2009 г., протокол N 80).

**7.2 Локальные нормативные акты****8 СОГЛАСОВАНИЯ**

	Дата	Фамилия	Подпись
Лицо, ответственное за функционирование системы контроля качества аудиторских услуг			
Лицо, ответственное на систематической основе за проведение обзорных проверок качества незавершенных заданий			
Лицо, ответственное на систематической основе за оказание консультаций членам аудиторских групп при оказании аудиторских услуг			

**9. ОЗНАКОМЛЕНИЕ**

№ п/п	Дата	Должность	Фамилия, И.О.	Подпись
1.				
2.				
3.				

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности	Страница 71 из 71	Код:			
Документ:	Версия	Раздел:			
<b>Правила внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</b>	Утвержден:	№		дата	

4.				
5.				
6.				
7.				

Разработал:	Фамилия	Дата	Подпись	Проверил:	Фамилия	Дата	Подпись
	Кобозева Н.В.						