

**Методические материалы
по разработке системы управления качеством с учетом
особенностей малых и средних аудиторских организаций**

1. Введение	2
2. Цели МСК 1 и Системы управления качеством	2
3. Компоненты СУК.....	3
4. Масштабируемость	8
5. Распределение обязанностей	10
6. Процесс оценки рисков АО	12
Цели качества	13
Выявление и оценка рисков качества	15
Разработка и реализация ответных действий	20
Идентификация информации, указывающей на необходимость добавления или изменения целей в области качества, рисков или ответных мер	22
7. Управление и высшие руководители	24
8. Соответствующие этические требования (СЭТ)	25
9. Принятие и продолжение клиента и задания	25
10. Выполнение задания	26
11. Ресурсы	26
Человеческие ресурсы	27
Технологические ресурсы.....	27
12. Информационная система и информационное взаимодействие.....	30
13. Процесс мониторинга и устранения недостатков	32
14. Документация	36
Приложение 1. Контрольный перечень вопросов для перехода на МСК 1	38

1. Введение

Настоящие методические рекомендации содержат обзор основных требований МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг» (далее – МСК 1), а также особенности перехода от МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (далее – МСКК 1), которые необходимо принимать во внимание аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам (далее – АО) в связи со вступлением в силу МСК 1.

МСК 1 по решению Международной федерации бухгалтеров вступил в силу 15 декабря 2022 года.

МСК 1 требует от АО разработать, внедрить и поддерживать функционирование систему управления качеством (далее – СУК) для управления качеством заданий, выполняемых АО. СУК АО создает среду, которая позволяет аудиторским группам выполнять задания качественно и поддерживает качественное выполнение.

Внедрение СУК позволит перейти от политики и процедуры, касающиеся отдельных элементов, как того требовал МСКК 1, к интегрированному подходу к управлению качеством. Таким образом, МСК 1 обеспечивает:

- Более активный и индивидуальный подход к управлению качеством, ориентированный на достижение целей в области качества путем выявления рисков для этих целей и реагирования на риски.
- Повышенные требования к корпоративному управлению и высшим руководителям, включая повышение ответственности руководства.
- Расширенные требования в зависимости факторов, влияющих на среду компании, включая требования к технологиям, аудиторским сетям и использованию внешних поставщиков услуг.
- Новые требования в отношении информации и коммуникаций, включая общение с внешними сторонами.
- Повышенные требования к мониторингу и исправлению последствий, чтобы способствовать более активному мониторингу СУК в целом, а также эффективному и своевременному устранению недостатков.

2. Цели МСК 1 и Системы управления качеством

Все АО, независимо от их размера, должны соблюдать требования МСК 1 и применять МСК 1 при выполнении след. заданий:

- Аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, выполненные в соответствии с Международными стандартами аудита и МСОП

- Задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорная проверка исторической финансовой информации, выполняемые в соответствии с МСЗОУ (например, подтверждение интегрированной отчетности или заключение в отношении средств контроля в обслуживающих организациях)
- Задания по оказанию сопутствующих услуг, выполняемые в соответствии с МССУ (согласованные процедуры и задания по компиляции)

МСК 1 устанавливает, что целью АО является разработка, внедрение и поддержание функционирования СУК. Кроме этого, АО должна установить дополнительные цели в области качества (п. 24 МСК 1) и при оценке СУК сделать вывод, что цели достигнуты (п. 54 МСК 1).

В свою очередь, цель СУК состоит в том, чтобы предоставить АО разумную уверенность, что:

- АО и ее персонал исполняют свои обязанности и выполняют задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;
- Заключение и отчеты о выполнении задания соответствуют обстоятельствам.

АО должна разработать и внедрить СУК в соответствии с МСК 1 к 15 декабря 2022 года. Оценка СУК, требуемая параграфами 53–54 МСК 1, должна быть выполнена в течение одного года после 15 декабря 2022 года (т.е. до 15 декабря 2023 г.).

Это означает, что к 15 декабря 2022 года АО должна:

- установить цели в области качества
- выявить и оценить риски для качества
- разработать и реализовать ответные меры
- разработать и внедрить мероприятия по мониторингу

Действие ответных мер и мониторинг необходимо начать после 15 декабря 2022 г.

В случаях, когда АО является новой организацией и начинает выполнять задания только после даты вступления в силу МСК 1, необходимо, чтобы СУК была разработана и внедрена к тому времени, когда АО приступит к работе по заданиям, указанным выше. С этой даты также начинается ее работа по действию ответных мер и мониторингу.

3. Компоненты СУК

СУК состоит из 8 взаимосвязанных компонентов:

1. Процесс оценки рисков в АО
2. Управление и высшее руководство
3. Соответствующие этические требования

4. Принятие и продолжение работы с клиентом или задания
5. Выполнение задания
6. Ресурсы
7. Инф. система и информационное взаимодействие
8. Процесс мониторинга и устранения недостатков

Ниже в таблице представлен краткий обзор компонентов СУК:

1. Процесс оценки рисков в АО	Процесс, установленный АО как часть СУК	<ul style="list-style-type: none"> • Процесс, которого должна придерживаться АО при внедрении риск-ориентированного подхода к менеджменту качества. • Состоит из постановки целей в области качества, выявления и оценки рисков для достижения целей в области качества, а также разработки и реализации ответных мер по устранению оцененных рисков для качества.
2. Управление и высшее руководство	Устанавливает среду, в которой работает СУК	<ul style="list-style-type: none"> • Культура АО, ответственность и подотчетность руководства, организационная структура АО, распределение ролей и обязанностей, а также планирование и распределение ресурсов.
3. Соответствующие этические требования	Отдельная тема, важная для выполнения задания	<ul style="list-style-type: none"> • Выполнение соответствующих этических требований АО и ее персоналом, а также выполнение соответствующих этических требований со стороны других лиц, не относящихся к АО (в той степени, в которой они к ним применимы).
4. Принятие и продолжение работы с клиентом или задания	Отдельная тема, важная для выполнения задания	<ul style="list-style-type: none"> • Профессиональное суждение и выводы о том, следует ли принимать или продолжать отношения с клиентом или конкретное задание.

5. Выполнение задания	Отдельная тема, важная для выполнения задания	<ul style="list-style-type: none"> • Действия АО по продвижению качества и поддержке последовательного качественного выполнения заданий, в том числе посредством руководства, надзора и анализа, консультаций и разногласий во мнениях. • Как АО поддерживает аудиторские группы в выработке профессионального суждения и, когда это применимо к характеру и обстоятельствам задания, проявлении профессионального скептицизма.
6. Ресурсы	Обеспечивает работу других компонентов	<ul style="list-style-type: none"> • Получение, разработка, использование, обслуживание и распределением ресурсов своевременно для обеспечения разработки, внедрения и функционирования СУК. • Включает технологические, интеллектуальные и человеческие ресурсы и поставщиков услуг.
7. Инф. система и информационное взаимодействие	Обеспечивает работу других компонентов	<ul style="list-style-type: none"> • Получение, создание или использование информации, касающейся СУК, и своевременный обмен информацией внутри АО и с внешними сторонами для обеспечения разработки, внедрения и функционирования СУК.
8. Процесс мониторинга и устранения недостатков	Процесс, установленный АО как часть СУК	<ul style="list-style-type: none"> • Предоставляет АО актуальную, надежную и своевременную информацию о структуре, внедрении и функционировании СУК • Обращается к принятию соответствующих мер по

		устранению недостатков, таким образом, чтобы недостатки устранялись своевременно.
--	--	---

Компоненты СУК значительно взаимосвязаны:

- СУК предназначена для непрерывной и итеративной работы.
- Различные компоненты и требования в МСК1 предназначены для рассмотрения в контексте друг друга.
- Каждый компонент или требование может влиять на другие компоненты или требования, например:
 - Процесс оценки рисков и процесс мониторинга и устранения недостатков применяются повсеместно ко всей СУК
 - Управление и высшее руководство создают среду, поддерживающую СУК
 - Для работы СУК необходимы ресурсы, информационная система и информационное взаимодействие
 - Компоненты имеют пересекающиеся характеристики
 - Ответная мера в одном компоненте может привести к риску качества в другом компоненте
 - Ответная мера может касаться рисков для качества по нескольким компонентам

Кроме разработки и внедрения этих 8 компонентов, СУК должна включать:

- Распределение обязанностей внутри АО, связанных с СУК.
- Конкретные ответные меры, которые АО должна разработать и реализовать.
- Особенности для сетевых АО, когда АО принадлежит к сети и использует сетевые требования или сетевые услуги в своей СУК (если применимо).
- Ежегодную оценку СУК руководством и оценки эффективности руководства.
- Документацию.

АО должна соответствовать всем требованиям МСК 1, включая требования к компонентам. От АО не требуется иметь точное совпадение наименования 8 компонентов, и она может использовать другую терминологию или структуру для описания компонентов СУК.

Для некоторых компонентов СУК небольшая АО может решить, что нет необходимости устанавливать ответные меры в масштабах всей компании, и вместо этого может разработать и внедрить ответные меры, которые действуют одновременно с управлением качеством на уровне задания.

Ключевым изменением в МСК 1 по сравнению с МСКК 1 является то, что **СУК предназначена для непрерывной и итеративной работы** и реагирования на изменения в характере и обстоятельствах АО и ее обязательств. Более того, хотя МСК 1 описывается линейным образом, СУК не работает линейно. Это значит, что:

- Различные компоненты и требования в МСК 1 предназначены для рассмотрения в контексте друг друга;
- Каждый компонент или требование может влиять на другие компоненты или требования.

Примеры того, как компоненты или требования взаимосвязаны в МСК 1

Процесс оценки рисков и процесс мониторинга и устранения недостатков применяются повсеместно ко всей СУК	
Процесс оценки рисков в АО — это процесс, который используется для установления целей в области качества, выявления и оценки рисков для качества, для разработки и реализации ответных мер. Это касается всех других компонентов (кроме мониторинга и устранения недостатков).	Процесс мониторинга и устранения недостатков контролирует всю СУК, и поэтому действия по мониторингу выполняются для всех компонентов СУК (включая процесс оценки рисков).
Корпоративное управление и руководство создают среду, поддерживающую СУК	
Если руководители АО не способствуют повышению качества и не стимулируют и не поддерживают действия, способствующие повышению качества, может быть сложно убедить или заставить персонал, выполняющий функции в рамках СУК (например, мониторинг или консультации), аудиторские группы выполнять свои функции таким образом, чтобы способствовать повышению качества.	
Для работы СУК необходимы ресурсы, информация и информационный обмен.	
Ресурсы необходимы для поддержки других компонентов, например: <ul style="list-style-type: none"> • Технологические ресурсы в виде ИТ-приложений могут потребоваться для облегчения принятия клиентов или конкретных заданий на соответствующих уровнях внутри АО. 	Информация и информационный обмен необходимы для поддержки других компонентов МСК, например: <ul style="list-style-type: none"> • Информация необходима, чтобы облегчить соответствующее назначение персонала для выполнения заданий.

<ul style="list-style-type: none"> Руководства, содержащие положения соответствующих этических требований (интеллектуальные ресурсы), могут потребоваться для поддержки понимания соответствующих этических требований. 	<ul style="list-style-type: none"> Информация необходима для поддержки суждений АО о принятии и продолжении отношений с клиентами и конкретных соглашений. Сообщение о соответствующих этических требованиях необходимо для обеспечения того, чтобы персонал знал о своих обязанностях в отношении соответствующих этических требований.
Компоненты имеют пересекающиеся характеристики	
<p>Соответствующие этические требования могут включать положения, касающиеся принятия и продолжения отношений с клиентами или конкретными заданиями</p>	<p>Управление и лидерство связаны с потребностями в ресурсах, планированием и получением, распределением ресурсов таким образом, чтобы это соответствовало приверженности качеству</p>
Ответная мера в одном компоненте может привести к риску качества в другом компоненте	
<p>Например, АО может привлечь поставщика услуг для предоставления консультаций аудиторским группам по вопросам аудита и бухгалтерского учета (т. е. это действие в компоненте ресурсов, касающееся потребности в привлечении соответствующих лиц для обеспечения работы СУК). Поставщик услуг взимает с АО почасовую оплату за консультации. Использование поставщика услуг для консультаций может привести к риску качества компонента выполнения задания, поскольку аудиторские группы могут попытаться разрешить вопрос без консультации, чтобы избежать затрат для АО.</p>	
Ответная мера может касаться рисков для качества по нескольким компонентам	
<p>Например, ответные меры, разработанные и реализованные АО для рассмотрения жалоб и заявлений, могут касаться рисков качества, связанных с целями качества в</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) ресурсах (например, приверженности персонала качеству), (ii) соответствующих этических требованиях (iii) управление и лидерство. 	

4. Масштабируемость

МСК 1 требует, чтобы АО адаптировала структуру, внедрение и работу своей СУК в зависимости от характера и обстоятельств АО и выполняемых ею

обязательств. Соответственно, параграф 19 МСК 1 требует от АО применять профессиональное суждение при разработке, внедрении и функционировании СУК.

Примеры профессионального суждения

При разработке политики или процедур проверки выполненных заданий АО использует профессиональное суждение при определении:

- Каковы характеристики заданий, которые могут побудить к выбору заданий для выборочной проверки.
- Каковы характеристики партнеров по проекту, которые могут побудить к выбору партнеров по проекту для выборочной проверки.
- Циклической основы для выбора партнеров по проекту.

При оценке того, является ли обнаруженное замечание недостатком СМК, АО применяет профессиональное суждение, принимая во внимание такие факторы, как риски качества, с которыми связано замечание, характер замечания и степень его распространенности, то, как были разработаны и выполнены действия по мониторингу.

В параграфе 17 МСК 1 признается, что в некоторых случаях требование МСК 1 может не иметь отношения к АО из-за характера и обстоятельств АО, и в этом случае не ожидается, что АО будет соблюдать данное требование. В параграфе А29 МСК 1 приводятся примеры таких обстоятельств:

- Аудиторская организация представлена индивидуально практикующим специалистом. Например, могут быть неуместными требования в отношении организационной структуры и распределения функций, обязанностей и полномочий в рамках аудиторской организации, руководства, надзора и проверки, расхождений во мнениях.
- Аудиторская организация выполняет только задания по оказанию сопутствующих услуг. Например, если аудиторской организации не требуется обеспечивать соблюдение принципа независимости для заданий по оказанию сопутствующих услуг, требование получить документальное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников будет неуместным.

Масштабируемость и адаптация СУК к обстоятельству АО были включены в требования МСК 1 несколькими способами:

- Цели в области качества основаны на результатах. АО определяет, как достичь целей в области качества.
- Риски, связанные с качеством, адаптированы к конкретной АО. При выявлении и оценке рисков для качества АО фокусируется на понимании условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые относятся к характеру и обстоятельствам АО

и ее обязательств.

- Стандарт содержит ограниченное количество обязательных конкретных ответных мер. Предполагается, что АО разработает и реализует собственные меры реагирования на риски, связанные с качеством.
- Требования к процессу мониторинга и устранения недостатков устанавливают, что, АО ожидает иметь в распоряжении для решения проблем мониторинга и устранения недостатков. То, как АО реализует этот процесс, зависит от ее обстоятельств.

Руководство по применению в МСК 1 включает примеры, демонстрирующие, как применять требования стандарта к менее сложным и более сложным АОм. Это руководство также включает примеры, демонстрирующие, как применение МСК 1 может различаться в разных компаниях.

Примеры в МСК 1, которые конкретно касаются масштабируемости:

- п. А35: Распределение ролей и обязанностей
- п. А39 и А52: Процесс оценки рисков АО
- п. А99: Ресурсы
- п. А111: Информация и информационный обмен
- п. А144, А156 и А166: Процесс мониторинга и устранения недостатков
- п. А189 и А199: Оценка СУК и оценка результативности
- п. А203: Документация

5. Распределение обязанностей

Роли и обязанности, которые АО должна возложить на отдельных физических лиц:

1. Конечная ответственность и подотчетность за СУК возлагается на руководителя АО (п. 20.а):

- Он должен понимать МСК 1 (п. 18).
- Он несет конечную ответственность и ответственность за достижение АО цели МСК 1.
- Он несет ответственность за оценку и заключение о том, достигает ли СУК целей СУК. Это важно для того, чтобы возложить на них прямую ответственность и подотчетность за СУК (п.п.53–54).

2. Операционная ответственность за СУК – эта функция может быть возложена на отдельное лицо (например, директора по качеству). От него ожидается понимание МСК 1 (п. 18). Он несет ответственность за разработку, внедрение и функционирование СУК

3. Операционная ответственность за конкретные аспекты СУК может быть возложена на других лиц, которые обычно подчиняются директору по качеству. Например, можно выделить отдельные

функции:

- Лицо, отв. за соблюдение требований независимости, отвечает за надзор за всеми вопросами, связанными с независимостью (п. А36).
- Лицо, отв. за процесс мониторинга и устранение ошибок, отвечает за надзор за мониторингом и устранением ошибок и за действия, связанные с устранением недостатков, и сообщить о вопросах, связанных с мониторингом и исправлением (п. 43, 44 и 46).

Лица, на которые возложены эти обязанности, должны обладать соответствующим опытом, знаниями, полномочиями, временем, влиянием и авторитетом.

Пункты 28 (b) - 28 (c) включают цели в области качества, согласно которым руководство несет ответственность за качество и демонстрирует приверженность качеству своими действиями и поведением.

МСК 1 объясняет, что то, как АО распределяет роли, обязанности и полномочия внутри АО, может варьироваться и может зависеть от требований, установленных законом или нормативными актами, относящимися к структуре руководства и управления или возложенным на них обязанностям.

Хотя МСК 1 требует, чтобы АО распределила обязанности, от лиц, на которые возложены эти обязанности, не ожидается, что они сами будут выполнять все процедуры, задачи или действия, необходимые для выполнения этой ответственности. Физические лица могут делегировать процедуры, задачи или действия при условии, что лицо остается ответственным и подотчетным за выполнение своих обязанностей.

П. А35 МСК 1 включает пример, демонстрирующий, как может осуществляться распределение ролей и обязанностей, и может отличаться между малой АО и более сложной АО:

Порядок распределения функций, обязанностей и полномочий в рамках аудиторской организации может варьироваться, и законы или нормативные акты могут налагать на аудиторскую организацию определенные требования, влияющие на структуру руководства и управления или распределение обязанностей. Лицо или лица, на которых возложена ответственность за вопросы, указанные в пункте 20, могут далее распределять функции, процедуры, задачи или действия другим лицам, чтобы помочь им в выполнении обязанностей. Однако лицо или лица, на которых возложена ответственность за вопросы, указанные в пункте 20, по-прежнему несут ответственность и обязанность отчитываться о возложенных на них обязанностях.

Пример масштабируемости, иллюстрирующий механизм распределения функций и обязанностей

- В менее сложной аудиторской организации конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством может быть возложена на одного управляющего партнера, который несет единоличную ответственность за надзор в аудиторской организации. Это лицо также может принимать на себя ответственность за все аспекты системы управления качеством, включая операционную ответственность за систему управления качеством, соблюдение требований к независимости и процесс мониторинга и устранения недостатков.
- В более сложной аудиторской организации возможно наличие многоуровневого руководства, отражающего организационную структуру аудиторской организации, и у нее может быть независимый орган управления, который осуществляет неисполнительный надзор в аудиторской организации и в состав которого могут входить сторонние лица. Кроме того, аудиторская организация может распределить операционную ответственность за конкретные аспекты системы управления качеством, помимо указанных в пункте 20(с), например операционную ответственность за соблюдение этических требований или операционную ответственность за руководство каким-либо направлением услуг.

6. Процесс оценки рисков АО

Основа МСК 1 и ключевое отличие от существующего МСКК 1 заключается в том, что АО необходимо следовать подходу к управлению качеством, основанному на оценке рисков, который фокусирует внимание АО на:

- Рисках, которые могут возникнуть с учетом характера и обстоятельств АО и выполняемых ею обязательств;
- Реализация ответных мер для надлежащего снижения (устранения) этих рисков.

Подход, основанный на оценке риска, помогает АО адаптировать СУК к обстоятельствам АО, к обстоятельствам заданий, выполняемых АО. Это также помогает АО эффективно управлять качеством, концентрируясь на том, что имеет наибольшее значение с учетом характера и обстоятельств АО и выполняемых ею обязательств.

МСК 1 требует, чтобы у АО был процесс оценки рисков, цель которого состоит в том, чтобы установить цели в области качества, выявить и оценить риски качества, разработать и реализовать ответные меры на риски качества.

МСК 1 устанавливает следующие требования к этому процессу:

- установить цели в области качества
- выявить и оценить риски качества

- разработать и реализовать ответные меры на риски качества
- идентифицировать информацию, указывающую на необходимость добавления или изменения целей в области качества, рисков или ответных мер

Способы, с помощью которых АО устанавливает цели в области качества, выявляет и оценивает риски, связанные с качеством, разрабатывает и внедряет ответные меры, будут различаться в разных АО в зависимости от характера и обстоятельств АО, в том числе то, как она структурирована и организована.

Учитывая упреждающий (проактивный) подход к управлению качеством, информация, которую АО использует для установления целей в области качества, выявления и оценки рисков качества, разработки и реализации ответных мер, включает:

- Информацию, генерируемую в компоненте «Информационная среда и информационное взаимодействие» из внутренних или внешних источников;
- Результаты мониторинга и устранения недостатков, проводимых АО.

Процесс установления целей в области качества, выявления и оценки рисков качества, разработки и реализации ответных мер является повторяющимся и постоянно развивающимся:

- При выявлении и оценке рисков для качества АО может определить, что необходимо установить **дополнительные цели в области качества**.
 - законы, нормативные акты, профессиональные стандарты устанавливая наличие кодекса управления аудиторской АО, для которого необходимо установить дополнительные цели в области качества
- При разработке и реализации ответных мер АО может определить, что риск для качества **не был идентифицирован и оценен**.
- Ответные меры могут привести к возникновению условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые влекут за собой **дополнительные риски для качества**.
 - Например, АО привлекает поставщика услуг для управления всеми аспектами ИТ-среды АО. Это создает новые риски качества для соответствующих этических требований, поскольку поставщик услуг имеет доступ к конфиденциальной информации клиентов.

Цели качества

СУК эффективна, когда она достигает целей СУК, указанных в п. 14 МСК 1:

14. Цель аудиторской организации состоит в том, чтобы разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством при

проведении аудиторской организацией аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. При этом данная система обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что:

(а) аудиторская организация и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;

(б) заключения по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Цели СУК описаны в параграфе 14 МСК 1 обобщенно. МСК 1 включает более конкретные цели качества для различных компонентов СУК, так чтобы стало понятно, какие результаты должны быть достигнуты АО, чтобы иметь СУК, которая эффективна в управлении качеством.

Цели качества в каждом компоненте помогают АО правильно выявлять и оценивать риски качества, потому что цели в области качества фокусируют АО более конкретно на том, что должно быть достигнуто, и что может пойти не так в достижении целей в области качества.

МСК 1 включает цели качества для следующих компонентов:

- корпоративное управление и руководство
- соответствующие этические требования
- принятие решения о начале / продолжении работы с клиентом или работы по заданию
- выполнение задания
- ресурсы
- информационная система и информационное взаимодействие

АО должна установить цели качества для указанных компонентов. Однако могут быть обстоятельства, когда цель в области качества или ее аспект не имеют отношения к АО из-за характера и обстоятельств АО или ее обязательств.

Для процесса оценки рисков и для процесса мониторинга и исправления нет целей в области качества, потому что эти компоненты являются процессами, и МСК 1 устанавливает конкретные требования о том, как эти процессы должны применяться.

Цели качества, изложенные в п.п. 28-33 МСК 1, являются исчерпывающими. Важно проявлять осторожность при описании целей в области качества с использованием другой или сокращенной терминологии, поскольку это может непреднамеренно изменить значение цели в области качества или потерять ключевой аспект цели в области качества.

Пример частично установленной цели в области качества. АО ставит перед собой следующую цель в области качества: Документация по заданию собирается своевременно после даты аудиторского заключения. Однако АО не определила оставшуюся часть цели в соответствии с параграфом 31 (f) МСК 1: Документация по заданию надлежащим образом ведется и хранится в соответствии с потребностями АО и в соответствии с законодательством, нормативными актами, соответствующими этическими требованиями или профессиональными стандартами.

Пример цели в области качества, в описании которой потерян ключевой аспект. АО ставит перед собой следующие цели в области качества: Документация по заданию архивируется в течение 60 дней и хранится в течение 5 лет с даты отчета по заданию или, если позднее, с даты аудиторского заключения по финансовой отчетности группы, если применимо. Эта цель в области качества:

- Не указывает на необходимость ведения документации.
- Не принимает во внимание, что периоды хранения, возможно, потребуется изменить в результате изменений потребностей АО, закона, нормативного акта, соответствующих этических требований или профессиональных стандартов.

Выявление и оценка рисков качества

Выявление и оценка рисков для качества обращает внимание на то, что может пойти не так в достижении целей в области качества. В результате они помогают АО в разработке и реализации ответных мер, которые эффективны при устранении рисков, связанных с качеством. Это также помогает АО более эффективно и результативно использовать свои ресурсы для решения проблем и повышения качества.

Может существовать множество рисков, которые могут отрицательно повлиять на достижение целей в области качества. Однако не все риски считаются рисками качества в МСК 1, потому что для АО нецелесообразно или практически невозможно идентифицировать и оценивать все возможные риски, разрабатывать и внедрять меры реагирования на каждый риск. МСК 1 направлен на то, чтобы сфокусировать АО на рисках, которые имеют наибольшее влияние на достижение целей в области качества, чтобы АО должным образом устраняла эти риски.

Риск квалифицируется как риск качества, если он соответствует обоим критериям в определении:

- Риск имеет разумную вероятность возникновения.
- Риск имеет разумную вероятность индивидуально или в сочетании с другими рисками отрицательно повлиять на достижение одной или более целей качества.

АО использует профессиональное суждение при определении того, соответствует ли риск порогу, установленному в определении рисков для качества.

МСК 1 устанавливает процесс, которому должна следовать АО при выявлении и оценке рисков для качества. Процесс фокусируется, прежде всего, на понимании различных условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, связанных с АО и ее обязательствами, которые могут отрицательно повлиять на достижение целей в области качества. Подчеркнем, что от АО требуется понимать, что может отрицательно повлиять на достижение целей в области качества.

При выявлении рисков для качества АО принимает во внимание:

- Как и в какой степени условия, события, обстоятельства, действия или бездействие могут повлиять на достижение целей в области качества;
- Возможное возникновение рисков для качества. Это необходимо для определения того, соответствует ли риск порогу (предельной величине разумной уверенности) риска качества.

На оценку рисков для качества влияет то, как и в какой степени условия, события, обстоятельства, действия или бездействие влияют на цели в области качества, на возможное возникновение. В результате идентификация и оценка рисков для качества могут проводиться **одновременно**. Но АО может выбрать **последовательное** определение и оценку для качества как два отдельных шага, однако это не требуется или не ожидается.

Параграф А48 МСК 1 предоставляет примеры факторов, которые могут повлиять на степень, в которой риск может отрицательно повлиять на достижение цели (целей) качества, таких как частота возникновения и продолжительность эффекта.

- каким образом условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие могут повлиять на выполнение задачи в области обеспечения качества;
- как часто может иметь место условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие;
- через какое время после того, как имело место условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие, возникнут его последствия, и будет ли у аудиторской организации возможность провести мероприятия для смягчения последствий данного условия, события, обстоятельства, действия или бездействия;
- насколько продолжительным будет период, в течение которого имевшее место условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие будут влиять на выполнение задачи в области обеспечения качества.

Чтобы способствовать последовательному применению процесса идентификации и оценки рисков во всех АОх, МСК 1 включает условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые АО должна понимать, которые сосредоточены на характере и обстоятельствах АО и ее

помолвки. В пункте 25 (а) МСК 1 изложены эти условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые, как ожидается, АО изучит; рассмотрит, как они могут отрицательно повлиять на достижение целей в области качества, и определит, существуют ли риски, связанные с качеством.

Примеры условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые могут отрицательно повлиять на достижение целей в области качества, и рисков для качества, которые могут возникнуть

Условие из п. 25а	Примеры условий	Примеры рисков качества
Сложность и операционные характеристики АО	АО представляет собой крупную АО с множеством офисов. В каждом офисе есть руководитель, отвечающий за качество выполнения заданий, за административные и операционные вопросы.	В контексте корпоративного управления и лидерства это может привести к рискам качества, связанным с тем, насколько культура управления действует во всей АО с учетом ее разбросанности и распределения обязанностей.
Стратегические и операционные решения и действия, бизнес-процессы и бизнес-модель АО	У АО есть стратегическая цель - расширить свою налоговую практику и предложить более обширное налоговое планирование, консультирование и поддержку.	В контексте соответствующих этических требований это приводит к возникновению риска нарушения качества АО требований независимости в отношении неаудиторских услуг.
Характеристики и управленческий стиль руководства	АО имеет небольшой размер, руководство сосредоточено на одном человеке, который ежедневно взаимодействует с персоналом.	В контексте выполнения задания это создает риск для качества, связанный с тем, что персонал не доводит до сведения руководства разногласия во мнениях.
Ресурсы АО, вкл. ресурсы,	АО имеет центр предоставления услуг,	В контексте выполнения задания это создает риск

Условие из п. 25а	Примеры условий	Примеры рисков качества
предоставляемые поставщиками услуг	расположенный в другой стране, который выполняет определенные аспекты аудиторских заданий.	для качества, связанный с ненадлежащим руководством и контролем персонала и ненадлежащим контролем его работы.
Законы, нормативные акты, профессиональные стандарты и среда, в которой АО осуществляет свою деятельность	АО подчиняется кодексу корпоративного управления.	В контексте корпоративного управления и лидерства это приводит к риску того, что АО не выполнит требования кодекса корпоративного управления.
	Из-за пандемии аудиторские группы вынуждены работать удаленно.	В контексте информации и коммуникации это приводит к риску того, что информация не будет передана аудиторским группам, работающим удаленно, в нужной форме или надлежащим способом.
	Вводятся новые правила, требующие ротации АО каждые 10 лет, в результате чего АО быстро теряет многие задания, и многие сотрудники становятся недоиспользованными.	В контексте принятия и продолжения это порождает риск качества, что АО ненадлежащим образом принимает клиента или конкретное задание, учитывая, что у АО имеется избыточный штат сотрудников.
Характер и объем требований сети и услуг сети (для сетевых АО)	Сеть требует, чтобы все АО в сети использовали разработанное сетью программное обеспечение для обеспечения	В контексте соответствующих этических требований это создает риск качества, связанный с тем, что сеть должным образом не принимает во внимание

Условие из п. 25а	Примеры условий	Примеры рисков качества
	<p>независимости. Персонал должен регистрировать свои финансовые интересы в программном обеспечении, и все услуги для клиентов также регистрируются в программном обеспечении. Программное обеспечение отслеживает информацию, чтобы автоматически предупреждать АО о нарушении независимости.</p>	<p>страновые требования в отношении независимости при разработке программного обеспечения, и что АО не будет предупреждена о нарушении независимости.</p>
<p>Виды выполняемых заданий и выпускаемых заключениям</p>	<p>АО выполняет соглашения о подтверждении достоверности отчетов о выбросах парниковых газов.</p>	<p>В контексте ресурсов это приводит к риску того, что у АО нет соответствующих интеллектуальных ресурсов для выполнения этих заданий, и что аудиторские группы не принимают во внимание законы и нормативные акты, связанные с выбросами.</p>
<p>Виды клиентов</p>	<p>АО составляет финансовую отчетность для предприятий, работающих в отрасли, где недавние пересмотры стандартов бухгалтерского учета привели к сложным</p>	<p>В контексте выполнения задания это создает риск качества, что рабочие группы, выполняющие компиляцию, не проводят соответствующих консультаций, учитывая, что им ранее не приходилось консультироваться по</p>

Условие из п. 25а	Примеры условий	Примеры рисков качества
	раскрытиям финансовой отчетности. Как правило, работа по компиляции, выполняемая АО, не является сложной.	вопросам раскрытия сложной информации в финансовой отчетности.
	АО проводит аудит предприятий, занимающихся сельским хозяйством.	В контексте ресурсов это создает риск для качества, связанный с отсутствием у персонала соответствующих знаний или опыта в отношении соответствующих стандартов бухгалтерского учета, применимых к сельскому хозяйству.

АО не обязана документировать рассмотрение каждого условия, события, обстоятельства, действия или бездействия, которые могут привести к риску качества. Документация рисков для качества может включать причины оценки рисков для качества, т.е. возможность возникновения и влияние условия на достижение целей в области качества.

В некоторых обстоятельствах может быть целесообразно задокументировать процесс и анализ для установления целей в области качества, выявления и оценки рисков качества и разработки ответных мер на такие риски, чтобы обеспечить преемственность решений, принимаемых АО относительно ее СУК.

Разработка и реализация ответных действий

Ответные меры, если они должным образом разработаны и реализованы, снижают вероятность возникновения рисков для качества, тем самым помогают АО достичь целей в области качества.

МСК 1 требует, чтобы АО разработала и внедрила ответные меры, которые должным образом устраняют риски, связанные с качеством.

При разработке ответных мер АО может учитывать ряд факторов: характер, сроки и степень реагирования.

- Характер ответных мер
 - Как лучше устранить риск: профилактические мероприятия, меры по обнаружению или сочетания того и другого.
 - Будет ли ответ, связанный с технологией, более эффективным

- средством устранения риска для качества.
- Какие ресурсы потребуются для поддержки реагирования, например, специальные знания или опыт, и какая информация необходима.
- Кто будет реализовывать ответ, например, нужно ли его реализовывать на уровне задания.
- Сроки ответных мер
 - Можно ли лучше справиться с риском для качества с помощью ответных мер, которые являются периодическими или продолжающимися действиями.
 - Если ответная мера носит периодический характер, как часто она должна происходить для эффективного устранения риска, связанного с качеством.
- Степень реагирования
 - Должна ли ответная мера применяться ко всем событиям или выборочно (например, ко всем аудиторским заданиям или только к аудиторским заданиям для ОЗО).

Кроме того, АО может потребоваться рассмотреть вопрос о том, достаточно ли одной ответной меры для устранения риска, связанного с качеством, или требуется комбинация ответных мер.

Параграф 34 МСК 1 включает некоторые конкретные ответные меры, которые АО должна разработать и реализовать. В отличие от целей в области качества, изложенных в МСК 1, указанные ответные меры не являются исчерпывающими и не могут полностью устранить все риски качества. Соответственно, АО должна разработать и внедрить ответные меры в дополнение к тем, которые указаны в стандарте, чтобы полностью соответствовать требованиям параграфа 26 МСК 1.

Характер, время и объем ответных мер, указанных в п. 34, будут варьироваться в зависимости от характера и обстоятельств АО.

При разработке и реализации ответных мер АО может рассматривать следующие вопросы:

- Кто должен получать, расследовать и разрешать жалобы и заявления, включая вопрос о том, следует ли передавать их поставщику услуг, и следует ли привлекать к процессу одно или несколько лиц.
- Установлены ли законом, нормативными актами или соответствующими этическими требованиями ответственность АО или ее персонала в отношении жалоб или заявлений, например, обязательство АО или ее персонала сообщать об этом органу, не входящему в АО (например, разделы 260 и 360 Кодекс этики IESBA описывают подход, который следует использовать АО или ее персоналу в ответ на несоблюдение или подозрение в

несоблюдении законов или нормативных актов).

- Как следует сообщать жалобы и заявления.
- Как будет сохраняться конфиденциальность жалоб и заявлений.
- Как следует рассматривать жалобы и заявления, в том числе, когда следует информировать руководство и привлечь юриста.

Идентификация информации, указывающей на необходимость добавления или изменения целей в области качества, рисков или ответных мер

Установление целей в области качества, рисков для качества или ответных мер — это не разовая задача, которую необходимо предпринять АО. Цели качества, риски качества или ответные меры могут потребоваться изменить в результате:

- Изменения в характере и обстоятельствах АО или ее обязательств;
- Меры по устранению недостатков в СУК АО.

АО может идентифицировать информацию, которая указывает на дополнительные цели в области качества, или дополнительные или измененные риски для качества или ответные меры, которые необходимы в связи с изменениями в характере и обстоятельствах АО или ее обязательств. Могут потребоваться следующие дополнения или модификации:

Цели качества	<ul style="list-style-type: none">• Могут потребоваться новые дополнительные цели в области качества;• Дополнительные цели в области качества, установленные АО, могут больше не требоваться или их необходимо изменить;• Подцели, установленные АО, могут больше не требоваться или их необходимо изменить. <p>Однако цели в области качества, требуемые МСК 1, не могут быть изменены или удалены, если только пункт 17 МСК 1 не станет применимым (т.е. цель в области качества, определенная в п. 14 МСК 1 больше не актуальна).</p>
Риски качества	<ul style="list-style-type: none">• Могут быть выявлены новые риски качества;• Существующие риски качества больше не могут считаться рисками качества;• Следует изменить существующие риски качества;• Требуется новая оценка существующих рисков качества.

Ответные меры	<ul style="list-style-type: none"> • Могут быть разработаны и реализованы новые ответные меры; • Существующие ответные меры могут быть отменены; • Требуется модифицировать существующие ответные меры. Специализированные ответные меры, требуемые стандартом, должны быть разработаны и реализованы АО, хотя АО может счесть целесообразным изменить способ их разработки и внедрения. Указанные ответные меры не могут быть отменены, если только пункт 17 МСК 1 не станет применимым (т.е. какая-либо ответная мера, определенная в п. 34 МСК 1 (слайд 30) больше не актуальна).
----------------------	--

МСК 1 не указывает, как часто АО должна переоценивать свои цели в области качества, риски качества и ответные меры, потому что они должны быть заранее изменены (proactive), когда происходят изменения, влияющие на СУК, или когда выявляются недостатки.

В МСК 1 есть два механизма, с помощью которых АО идентифицирует информацию, указывающую на необходимость дополнений или модификаций целей в области качества, рисков для качества или ответных мер.

1) Когда происходят изменения

АО имеет политику или процедуры, которые являются частью процесса оценки рисков АО, для выявления информации, которая указывает на необходимость изменения целей в области качества, рисков в области качества или ответных мер, связанных с изменениями в характере и обстоятельствах АО.

Пример: происходит глобальная пандемия, требующая удаленного проведения аудита. Это может привести к ряду дополнительных рисков качества или к изменениям в оценке рисков качества. Например, в контексте выполнения задания это может повысить оценку рисков качества в отношении ненадлежащего руководства, надзора и проверки.

2) Когда выявляются недостатки

Процесс мониторинга и исправления, проводимый АО, предоставляет информацию о недостатках, связанных с целями качества, рисками качества или ответами.

Пример: Выявлен недостаток, из-за которого документация по заданию в цифровом формате не была должным образом загружена в приложение на сервере АО из-за перебоев в подаче электроэнергии. Это привело к потере документации по заданию. АО вносит поправки в свои ответные меры, устанавливая резервные генераторы для поддержки непрерывного функционирования серверов во время перебоев в подаче электроэнергии.

7. Управление и высшие руководители

- **Корпоративная культура:** приверженность АО качеству через корпоративную культуру
 - роль АО в служении общественным интересам
 - важность профессиональной этики, ценностей и отношений
 - ответственность всего персонала
 - принятие стратегических решений, вкл. финансовые и операционные приоритеты.
- **Топ-руководители АО:** поведение и приверженность качеству, ответственность и подотчетность за качество.
- **Организационная структура АО:** распределения функций, обязанностей и полномочий.
- **Ресурсы:** планирование, распределение и назначение
 - включая финансовые ресурсы

Примеры политики АО, направленные на демонстрацию приверженности качеству через свою культуру

<p>Руководство: личный пример</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Обязанности в отношении СУК: распределение, отв. лица, оценка и результативность • Установление доверия через последовательное, регулярное и открытое общение • Обеспечение прозрачности и эффективности действий по обеспечению качества в АО • Профессиональный подход к работе: <ul style="list-style-type: none"> ○ Своевременность, вежливость, уважение, ответственность, быстрое реагирование ○ Приверженность командной работе ○ Восприимчивость к новым идеям или др. мнению ○ Стремление к совершенству ○ Постоянное повышение эффективности • Социальная ответственность
<p>Весь персонал: приверженность качеству</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ответственность всего персонала за качество выполнения заданий и ожидаемое поведение • Установление кодекса поведения/ стандартов (правил) поведения • Создание возможностей для развития персонала с целью повышения качества <ul style="list-style-type: none"> ○ Включение показателей, связанных с качеством, в оценку персонала, с соответствующим влиянием на компенсацию и продвижение

Стратегия АО	<ul style="list-style-type: none"> • Цель качества при принятии стратегических решений: важность аспектов качества • Определение цели и ценности АО с учетом признания качества
Иное	<ul style="list-style-type: none"> • Политика и процедуры, которые поощряют консультации по сложным или спорным вопросам и подчеркивают важность и пользу консультаций

8. Соответствующие этические требования (СЭТ)

Из МСКК 1 в МСК 1 перенесены следующие требования:

- МСКК 1 включал особые требования в отношении информации и информационного обмена, связанных с независимостью. МСК 1 имеет отдельный компонент (информационную систему и информационное взаимодействие), через который необходимо передавать информацию, связанную с независимостью ⇒ необходимо перекомпоновать структуру/ описание СЕК
- МСКК 1 включал требования в отношении длительной работы персонала у клиента. МСКК 1 не содержит это требование. Но СУК должна учитывать все СЭТ, в том числе длительную работу персонала у клиента.

МСК 1 содержит следующие новые требования:

- повышенное внимание ко всем СЭТ (не только к независимости!).
- необходимость учитывать СЭТ, которые применяются к другим (внешним) лицам за пределами АО:
 - Кодекс этики: требования независимости применимы к организациям, входящим в сеть.
 - Рабочая группа для целей СЭТ включает всех лиц, которые выполняют процедуры в рамках задания (например, аудитор компонента при инвентаризации запасов в удаленном месте).
 - Принцип конфиденциальности применим к др. организациям, входящим в сеть, поставщикам услуг (если у них есть доступ к информации клиента, полученной аудиторской организацией)

СЭТ применяются к внешним лицам только в контексте АО и ее обязательств.

9. Принятие и продолжение клиента и задания

Обязательные положения политики АО определены в п. 34.d МСК 1.

Возможные дополнительные положения:

- Описание информации, которую необходимо собрать, о характере и обстоятельствах задания, а также о добросовестности и этических ценностях клиента (вкл. руководство и ЛОКУ).
 - В некоторых случаях политика или процедуры могут также

определять, откуда должна быть получена информация.

- Описание факторов, которые необходимо учитывать при определении того, способна ли АО выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями.
- Определение типов заданий, которые может выполнять и которые не должна выполнять АО.
- Определение клиентов, для которых АО не должна выполнять задания.

10. Выполнение задания

Из МСКК 1 в МСК 1 перенесены следующие требования:

- Требования, основанные на принципах, в отношении:
 - ✓ **Консультации**
 - наличие ресурсов (через компонент ресурсы)
 - ✓ **Расхождение во мнениях**
 - документация по СУК
 - ✓ Сбор, ведение и хранение **документации** по заданию
- Требования, касающиеся **проверок качества выполнения задания**, перенесены в МСК 1 и МСК 2

МСК 1 содержит следующие новые требования:

- Конечная ответственность руководителя задания за управление и достижение качества в задании, за достаточное и надлежащее участие на протяжении всего задания.
- Руководство и надзор за раб. группой, анализ выполненной работы, направленный на то, что является целесообразным с учетом характера и обстоятельств аудиторского задания и ресурсов, предоставленных раб. группе.
- Ответственность раб. Группы за качественное выполнение задания; использование раб. группой надлежащего профессионального суждения и профессионального скептицизма, применимых заданию.

11. Ресурсы

Из МСКК 1 в МСК 1 перенесены следующие требования:

- Руководитель задания:
 - Сведения о нем должны сообщаться ЛОКУ только при аудите листинговой компаний. В остальных случаях – когда уместно (компонент Информационное взаимодействие).
 - Ответственность руководителя задания в компоненте Выполнение задания

МСК 1 содержит следующие новые требования:

- Потребности в технологических и интеллектуальных ресурсах для обеспечения работы СУК и выполнения заданий
- Человеческие ресурсы – расширение требований:
 - Наличие компетентных и способных кадров для работы СУК и выполнения заданий;
 - Необходимость привлечения внешних ресурсов (сети, другой сетевой АО или поставщика услуг), когда у АО нет персонала для работы СУК или выполнения заданий;
 - Приверженность персонала качеству или признание посредством своевременных оценок, компенсаций, продвижения по службе и других стимулов.
- В отношении поставщиков услуг: ресурсы поставщиков услуг должны подходить для использования в СУК и выполнения заданий.

Человеческие ресурсы

Термин «человеческие ресурсы» в МСК 1 охватывает различных лиц, которых АО может использовать в СУК или выполнении заданий.

В аудиторские группы могут входить сотрудники АО и лица, внешние по отношению к АО.

- Персонал - партнеры и сотрудники АО
 - Персонал - специалисты, в том числе эксперты, нанятые АО.
 - Партнеры и персонал из других структур АО (например, центр предоставления услуг внутри АО)
- Лица, внешние по отношению к АО, используемые в СУК или выполнении заданий:
 - Физические лица из сети
 - Физические лица, нанятые поставщиком услуг

В п. А27 МСК 1 отмечается, что, если АО использует лиц, внешних по отношению к АО, в СУК или при выполнении заданий, АО может потребоваться разработать различные политики или процедуры для решения действий этих лиц.

Технологические ресурсы

Не все технологические ресурсы, используемые АО, подпадают под действие МСК 1. Технологические ресурсы могут служить нескольким целям внутри АО, а некоторые могут не иметь отношения к СУК. Параграф А99 МСК 1 указывает, что следующие технологические ресурсы являются релевантными для целей МСК 1:

Технологические ресурсы, используемые при разработке, внедрении или эксплуатации СУК	Технологические ресурсы, используемые аудиторскими группами при выполнении заданий	Технологические ресурсы, необходимые для обеспечения эффективной работы ИТ-приложений
<p>Примеры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ИТ-приложения для мониторинга независимости, принятия и поддержки клиентов. • ИТ-приложения, используемые для мониторинга СУК. • ИТ-приложения для учета рабочего времени и учета свободного времени персонала. • ИТ-приложения для поддержки обучения и оценки работы персонала. • ИТ-приложения для бюджетирования (планирование и распределение финансовых ресурсов). • ИТ-приложения для хранения и поддержки документации по соглашению. • ИТ-приложения для записи и отслеживания консультаций. 	<p>Примеры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ИТ-приложения, используемые для подготовки и составления документации по соглашению. • ИТ-приложения, используемые для интеллектуальных ресурсов (например, ИТ-приложения с руководствами по политике и методологиями). • ИТ-приложения, которые используются как автоматизированные инструменты и методы, включая использование Excel и макросов в Excel. 	<p>Примеры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Операционные системы и базы данных, поддерживающие ИТ-приложения, используемые для работы СУК или выполнения заданий. • Аппаратное обеспечение для поддержки работы ИТ-приложений (например, сетевые системы и пользовательское оборудование, такое как ноутбуки). • ИТ-системы для управления доступом к операционной системе и ИТ-приложениям (например, приложениям с паролями).

Технологический ресурс может служить различным целям в рамках аудиторской организации, и некоторые цели могут быть не связаны с системой

управления качеством. Технологические ресурсы, которые имеют значение для целей настоящего МСК, включают:

- технологические ресурсы, которые используются непосредственно при разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством в аудиторской организации;
- технологические ресурсы, которые используются непосредственно группами по заданию при выполнении заданий;
- технологические ресурсы, которые являются существенными для обеспечения эффективного функционирования указанных выше технологических ресурсов, например ресурсов, относящихся к ИТ-приложению, ИТ-инфраструктуре и ИТ-процессам, поддерживающим ИТ-приложение.

Ресурсы могут создавать условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые могут привести к рискам для качества. Соответственно, при выявлении и оценке рисков для качества в соответствии с параграфом 25 (а) МСК 1 АО должна понимать ресурсы АО.

Ниже приведены примеры условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, связанных с технологическими ресурсами, которые могут привести к рискам качества в других компонентах:

- Рабочие группы могут чрезмерно полагаться на ИТ-приложения, а ИТ-приложения могут неточно обрабатывать данные, обрабатывать неточные данные или и то, и другое. Это может привести к рискам качества, связанным с выполнением задания, в частности, в отношении проявления надлежащего профессионального скептицизма.
- Нарушения безопасности могут привести к несанкционированному доступу к данным клиента. Это может привести к рискам качества, связанным с соответствующими этическими требованиями, то есть к нарушениям конфиденциальности информации.

МСК 1 признает, что АО может не располагать всеми необходимыми внутренними ресурсами и поэтому может использовать поставщиков услуг. Ресурсы от поставщиков услуг включают технологические, интеллектуальные или кадровые ресурсы, используемые АО в СУК или выполнении заданий. Они включает также кадровые ресурсы из других АО, не входящие в сеть АО (например, аудиторов компонентов).

Поставщики услуг (ресурсов): примеры рисков для качества

Характер используемого ресурса	Примеры рисков
Технологические ресурсы поставщика	<ul style="list-style-type: none">• Отсутствие обновлений для ИТ-приложения• Ненадлежащий доступ к данным клиента, которые хранятся в базе данных, управляемой поставщиком

	услуг
Человеческие ресурсы поставщика	<ul style="list-style-type: none"> • Отсутствие соответствующей компетенции и возможностей для выполнения заданий. • Отсутствие преемственности или опыта при назначении поставщиком услуг новых лиц.

12. Информационная система и информационное взаимодействие

МСКК 1 включал некоторые требования, связанные с обменом информацией, например:

- Обмен информацией по вопросам независимости
- Информирование об обязанностях руководителя задания.

В МСК 1 эти требования включены в требования, представленные в компоненте, Информационная система и информационное взаимодействие.

МСК 1 содержит следующие новые требования:

- Это отдельный компонент в МСК 1.
- Новые (улучшенные) требования к получению, созданию, использованию и передаче информации:
 - Информационная система АО;
 - Культура АО (признание и усиление ответственности персонала за обмен информацией с АО и друг с другом).
 - Обмен информацией между АО и рабочими группами (усовершенствование требования из МСКК1, который требовал, чтобы АО сообщала персоналу о своей политике и процедурах).
 - Передача информации внутри сети АО и поставщикам услуг.
 - Др. формы инф. обмена, которые необходимы по закону, нормативным актам или профессиональным стандартам, или для поддержки понимания СУК внешними сторонами.

Параграф A111 МСК 1 включает пример масштабируемости, чтобы продемонстрировать, как информационная система может быть спроектирована в менее сложной АО: Информационная система может включать использование ручных или основанных на ИТ элементов, которые влияют на способ выявления, сбора, обработки, хранения и предоставления информации. Процедуры выявления, сбора, обработки, хранения и предоставления информации могут регламентироваться ИТ-приложениями и в некоторых случаях могут быть частью мероприятий, проводимых аудиторской организацией в отношении других компонентов. Кроме того, цифровые записи могут заменять или дополнять физические записи.

Пример масштабируемости для иллюстрации организации информационной системы в менее сложной аудиторской организации: Строгая политика и процедуры, регламентирующие, каким образом должна быть выявлена, собрана, обработана и сохранена информация, могут не требоваться менее сложными аудиторским организациям имеющими меньшую численность сотрудников и непосредственное участие руководства.

Эффективная двусторонняя связь имеет важное значение для работы СУК и выполнения заданий. МСК 1 признает, что существуют различные стороны, с которыми АО общается и обменивается информацией. Передаваемая информация и обязанности отдельных лиц по обмену информацией различаются в зависимости от роли, которую они берут на себя в контексте СУК АО или выполнения обязательств.

АО может использовать различные методы передачи информации, например, прямое устное общение, руководства по политикам или процедурам, информационные бюллетени, предупреждения, электронные письма, интранет или другие веб-приложения, презентации, социальные сети или веб-трансляции.

В случае небольшой или менее сложной АО общение может быть более неформальным и достигаться путем прямых обсуждений с персоналом и аудиторскими группами. В МСК 1 нет требования о том, что все коммуникации должны быть официально задокументированы, и это часто нецелесообразно. АО потребуется документировать обмен информацией в той степени, в которой это необходимо для выполнения требований к документации, изложенных в параграфах 57–59 МСУК 1.

Кроме того, АО может общаться с множеством внешних сторон. Коммуникации с внешними сторонами, связанные с СУК АО, могут включать отчет о прозрачности или отчет о качестве аудита, прямые беседы с внешними сторонами, включая прямые беседы с регулирующими органами и органами надзора за аудитом, или руководством и ЛОКУ клиента, а также информацию на веб-сайте АО или предоставляется через социальные сети.

Пример требований к взаимодействию с внешними сторонами

Когда?	С кем?	Что сообщается?	Как передается?
Закон, нормативные акты или профессиональные стандарты требуют внешнего взаимодействия	С внешней стороной, определенной законом, нормативным актом или профессиональными стандартами	Информация, предусмотренная законом, постановлением или профессиональными стандартами	Характер, время и объем, указанные в законе, нормативном акте или профессиональных стандартах

Аудит финансовой отчетности листинговых компаний	С лицами, отвечающими за корпоративное управление	Как СУК поддерживает последовательное выполнение заданий по качеству	Характер, сроки и объем определяются АО
Др. случаи, требующие понимания СУК внешними сторонами	С внешней стороной, определенной АО	Информацию, определенную АО	Характер, сроки и объем определяются АО

В случае небольшой АО при разработке своей политики или процедур она может определить ограниченные случаи, когда уместно общение с внешними сторонами. Например, АО может общаться с ЛОКУ, по конкретному заданию.

13. Процесс мониторинга и устранения недостатков

Требования к обмену информацией по вопросам, связанным с мониторингом и исправлением, аналогичны действующему МСКК 1.

К новым требованиям МСК 1 относятся:

- Новый акцент на мониторинг СУК в целом;
- Новая структура для оценки замечаний и выявления недостатков, а также оценки выявленных недостатков;
- Более проработанное устранение ошибок.

Цели процесса мониторинга:

1. Обеспечить АО актуальной, надежной и своевременной информацией о разработке, внедрении и функционировании СУК.
2. Принять меры для своевременного устранения выявленных недостатков и предотвращения их повторения.

Процесс мониторинга и устранения недостатков включает следующие этапы:

- Разработка и осуществление мероприятий по мониторингу
- Оценка замечаний и выявление недостатков
- Ответные мероприятия по выявленным недостаткам
- Информирование о результатах

Факторы, определяющие мероприятия по мониторингу

- Оценка риска качества
- Разработка ответных мер
- Изменения в системе управления качеством
- Предыдущие мероприятия по мониторингу

- Жалобы / заявления, внешние проверки

Факторы, определяющие характер, сроки и объем деятельности по мониторингу

- Размер и структура АО
- Мониторинг сети
- Ресурсы для мониторинга деятельности
- Текущий и периодический мониторинг

Ключевой целью мониторинга и исправления является своевременное получение информации о СУК для определения ее эффективности и принятие соответствующих мер для реагирования на эту информацию. В результате важно, чтобы АО своевременно оценивала информацию, которой она располагает, для выявления недостатков, чтобы эти недостатки можно было исправить. Если недостатки действительно существуют, АО необходимо понять, насколько серьезны или широко распространены эти недостатки.

Виды мониторинговых мероприятий:

- Проверки выполненных заданий.
- Проверки незавершенных заказов.
- Проведение собеседований с персоналом АО /официальных опросов о том, как персонал воспринимает культуру АО.
- Проверка и оценка ИТ-приложений, используемых для функций, связанных с СУК (реестры независимости, автоматизированные инструменты, используемые для аудита, ...).
- Изучение документации и контрактов по привлечению поставщиков услуг (компетентность поставщика, уместность использования поставщика, ...).
- Проверка записей о посещаемости учебных мероприятий и тренингов.
- Проверка учета рабочего времени на предмет количества часов, потраченных руководителями заданий и другим старшим персоналом, и оценка достаточности таких часов.

При определении наличия недостатков АО рассматривает, соответствует ли вывод или комбинация результатов, рассматриваемых вместе, следующему определению недостатка (16а):

- Цели качества
 - Цель качества, требуемая МСК 1, не установлена или установлена только частично.
 - Дополнительная цель в области качества, необходимая для достижения цели СУК, не установлена.
- Риски качества
 - Риск для качества не выявлен.
 - Выявленный риск для качества не был должным образом

оценен.

Отсутствие риска для качества или риск для качества, который не был должным образом оценен, также могут привести к тому, что ответ будет отсутствовать, неправильно разработан или неправильно реализован.

- Ответные меры
 - Ответные меры или их комбинация не снижает до приемлемо низкого уровня вероятность возникновения соответствующего риска для качества, потому что ответная мера не разработана, не реализована или не действует эффективно.

Не все ответные меры, которые отсутствуют, неправильно разработаны или неправильно реализованы, являются недостатками. Фактически, ответные меры или их комбинация, которые не снижают риск для качества до приемлемо низкого уровня, могут привести к тому, что АО не достигнет цели в области качества.

- Прочие аспекты
 - отсутствует иной аспект СУК, неправильно спроектирован или не работает эффективно, так что требование МСК 1 не было учтено: распределение обязанностей (пункты 20–22); процесс оценки рисков; процесс мониторинга и устранения недостатков; оценка системы управления качеством.

Не все замечания являются недостатками. При рассмотрении того, является ли замечание недостатком, АО использует профессиональное суждение и может принять во внимание:

- Относительная важность замечания в контексте целей в области качества, рисков для качества, ответных мер или других аспектов СУК, к которым они относятся.
- Количественные и качественные факторы, относящиеся к результатам.

АО должна оценить серьезность и распространенность выявленных недостатков, потому что:

- от этого зависит характер, сроки и объем корректирующих действий для устранения выявленных недостатков, уделяя особое внимание недостаткам, которые представляют наибольший риск для СУК;
- это влияет на оценку СУК руководителями.

Чтобы оценить серьезность и распространенность недостатков, АО:

- исследует первопричину (ы) выявленных недостатков; и
- Оценивает влияние выявленных недостатков по отдельности и в совокупности на СУК.

Примеры вопросов, которые можно задать при оценке серьезности и распространенности выявленного недостатка

- Каков характер выявленного недостатка, и если он связан с заданиями,

- к какому типу заданий он относится?
- В чем основная причина?
 - К какому аспекту СУК это относится? Насколько важен этот аспект для СУК в целом?
 - Является ли данный недостаток недостатком разработанной структуры или недостатком во внедрении или функционировании СУК?
 - Если в ответном мероприятии произошел сбой, были ли какие-либо компенсирующие ответные меры, которые работали эффективно?
 - Как часто возникала основная проблема (например, если она касалась заданий, сколько заданий было затронуто)?
 - Как быстро основная проблема повлияла на СУК и как долго это длилось? Эта проблема все еще существует?
 - Сколько времени потребовалось АО, чтобы выявить основную проблему с помощью деятельности по мониторингу?

МСК 1 включает минимальные требования о том, что необходимо сообщить в связи с мониторингом и исправлением.

Лицо, на которое возложена оперативная ответственность за процесс мониторинга и исправления, сообщает:

- Лицу, на которое возложена конечная ответственность и подотчетность за СУК;
- Лицу, на которое возложена оперативная ответственность за СУК.

АО общается с аудиторскими командами и отдельными лицами, которым поручены действия в рамках СУК - в той мере, в какой это необходимо для того, чтобы аудиторские группы и другие лица могли предпринять быстрые и надлежащие действия в соответствии со своими обязанностями.

Обсуждаемые вопросы

- Описание выполненных мероприятий по мониторингу;
- Выявленные недостатки, включая серьезность и распространенность недостатков;
- Действия по устранению недостатков

В случае небольшой АО, лицо может взять на себя ответственность за все аспекты СУК, то есть конечную ответственность и подотчетность за СУК, операционную ответственность за СУК и операционную ответственность за мониторинг и исправление. В таких случаях требование об обмене информацией в параграфе 46 МСК 1 не будет иметь значения.

АО может сообщать о первопричинах выявленных недостатков, чтобы повысить осведомленность и понимание причин возникновения недостатков, что может повлиять на поведение команд по проекту и отдельных лиц, которым поручены действия в рамках СУК.

АО также может сообщать о положительных результатах, которые

указывают на методы, которые аудиторские группы могут применять более широко.

14. Документация

Ниже приводится краткое описание того, как МСК 1 изменился по сравнению с существующим стандартом в отношении документации:

- требование к документации, основанное на всеобъемлющих принципах (это требование имеет сходство с принципами документации в ISA 230);
- Особые требования к документированию определенных вопросов, связанных с СУК.
- Требование, касающееся сохранения документации для СУК, соответствует существующему стандарту ISQC 1.

Документация важна, потому что:

- Она помогает персоналу понять СУК и то, что от них ожидается, чтобы они могли выполнять обязательства и выполнять свои роли и обязанности в отношении СУК АО.
- Она позволяет реализовывать ответы и управлять ими в соответствии с намерениями АО.
- Она помогает АО сохранить организационные знания и основания для принятия решений, связанных с СУК.
- Она помогает АО контролировать СУК и предоставляет информацию, позволяющую руководству оценить СУК и сделать выводы по ней.
- Она устанавливает подотчетность АО, подтверждая, что АО разработала, внедрила и эксплуатирует СУК в соответствии с МСК 1 и применимыми законодательными и нормативными требованиями.
- Она помогает органам внешнего надзора выполнять свои обязанности по проверке СУК АО, которая является важным элементом экосистемы финансовой отчетности.

СУК АО может со временем меняться и развиваться. Сохранение документации СУК и того, как она разработана, может быть важным для объяснения того, как СУК была разработана в определенный момент времени. Например, документация СУК в определенный момент времени может быть важной, когда есть расследования в отношении АО, возникшие в результате неудачного аудита.

МСК 1 не предписывает все вопросы, которые должна быть задокументирована АО, потому что характер и объем документации будут различаться в результате ряда факторов, включая размер и сложность АО, а также типы заданий, выполняемых АО.

Менее сложная АО может не нуждаться в детальной документации, такой как матрица, которая указывает цель в области качества, связанный (е) риск (ы) качества и соответствующие меры реагирования для устранения этих рисков для качества. Это связано с тем, что может быть очевидно, как риски для качества соотносятся с целями качества или как

ответные меры направлены на устранение рисков для качества. В этих обстоятельствах документация АО может включать в себя списки целей в области качества и рисков для качества, а также меморандум, в котором объясняются ответы и то, как они устраняют риски для качества.

По мере того, как сложность СУК АО возрастает, может возникнуть необходимость в более детальной документации, в которой указываются цели в области качества, связанный (е) риск (ы) качества и соответствующие меры реагирования на эти риски для качества. Это может стать важным, когда объем рисков для качества и ответных мер создают проблемы для возможности определить, какие риски для качества относятся к каким целям в области качества, а какие меры реагируют на какие риски для качества.

Детализация и форма документации о целях качества, рисках качества и ответных мерах могут помочь АО в выявлении и оценке недостатков, включая исследование первопричин недостатков. В частности, если документация ясна, она может позволить АО определить, где возникли недостатки, как они влияют на достижение соответствующих целей в области качества, серьезность и распространенность недостатка, а также корректирующие действия, необходимые для устранения недостатка.

Контрольный перечень вопросов для перехода на МСК 1

В таблице приведены требования МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг».

МСК 1 требует от АО разработки, внедрения и последующей оценки эффективности функционирования системы управления качеством.

Информация, приведенная в таблице, призвана помочь АО в понимании требований стандарта и его внедрении.

В первом столбце приводится ссылка на пункт МСК 1 и краткое описание его цели.

Во втором столбце- содержание пункта (по тексту стандарта).

В третьем столбце приведены ссылки на пункты стандарта из руководства по применению и прочих пояснительных материалов.

Следующий столбец может использоваться для фиксации информации о том, реализовано ли то или иное требование стандарта. Целесообразно дать ссылку на внутренние локальные акты АО, посредством которых данные требования реализованы. В этой же колонке описать необходимые дополнительные мероприятия по реализации требований стандарта, если они не реализованы, ли не достаточны (необходимость установления политик и процедур в области системы УК, разработки новых внутренних документов, дополнении или изменении существующих внутренних документов в области управления качеством, разработки новых рабочих документов, либо их изменения в связи с новыми или измененными требованиями стандарта).

Для информации в таблице приведена краткая информация о новациях стандарта, позволяющая акцентировать внимание на важных изменениях и новых требованиях.

Используемые сокращения:

МСК 1, МСК - Международный стандарт управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг»,

Система УК – Система управления качеством,

АО- аудиторская организация / индивидуальный аудитор.

В графе Комментарий предполагается комментарий АО о выполнении требования/ссылка на ресурс размещения соответствующей информации/планируемые мероприятия по дополнению, изменению внутренней документации АО.

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
Цель системы УК МСК 1, п.14	<p>Цель аудиторской организации состоит в том, чтобы разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством при проведении аудиторской организацией аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. При этом данная система обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что:</p> <p>(а) аудиторская организация и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с</p>		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>такими стандартами и требованиями;</p> <p>(b) заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией</p> <p>(c) или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.</p>		
Применение и соблюдение соответствующих требований			
<i>Наиважнейшее требование</i> МСК 1, п.17	Аудиторская организация обязана соблюдать каждое требование настоящего стандарта, за исключением случаев, когда требование не является уместным для аудиторской организации с учетом характера и обстоятельств аудиторской организации или выполняемых ею заданий.	A29	
<i>Наиважнейшее требование</i> МСК 1, п.18	Лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>аудиторской организации, а также лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством в аудиторской организации, обязаны понимать настоящий МСК, включая руководство по применению и прочие пояснительные материалы, с целью понимания цели настоящего МСК и надлежащего применения его требований.</p>		
Система управления качеством			
<p><i>Новые требования и мероприятия по первому применению</i></p>	<p><i>АО обязана провести идентификацию лица или лиц, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о СИСТЕМА УК, а также операционная ответственность за систему управления качеством. АО рассматривает новую СИСТЕМА УК в разрезе, следующих восьми компонентов (ранее – 6 элементов):</i> (а) процесс оценки рисков в аудиторской организации (новый компонент); (б) управление и высшее руководство (изменен); (с) соответствующие этические требования;</p>		<p><i>В связи с различием в составе и наименовании компонентов новой системы УК и элементов текущей системы контроля качества, АО целесообразно:</i> Для существующих шести элементов (в МСК1 – компонентов) – провести сопоставление их</p>

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>(d) принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;</p> <p>(e) выполнение задания;</p> <p>(f) ресурсы <i>(изменен)</i>;</p> <p>(d) информационная система и информационное взаимодействие (новый компонент);</p> <p>(ri) процесс мониторинга и устранения недостатков <i>(изменен)</i>.</p>		<p>содержания и учесть дополнительные требования;</p> <p>Для двух новых компонентов: процесс оценки рисков в аудиторской организации и информационное взаимодействие-разработать и внедрить в системе УК положения в разрезе каждого нового компонента.</p>
<p><i>Первостепенное требование МСК1, п.19</i></p>	<p>Аудиторская организация обязана разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством.</p> <p>При этом аудиторская организация обязана применять профессиональное суждение, учитывая характер и обстоятельства аудиторской организации и выполняемых ею заданий.</p> <p>Компонент управления и</p>	<p>A30-A31</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>высшего руководства системы управления качеством создает среду, которая поддерживает разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством</p>		
	<p><i>Ответственность</i></p>		<p><i>Пример планируемых мероприятий по дополнению, изменению внутренней документации АО.</i></p> <p>Установить политики аудиторской организации, касающиеся обязанностей в отношении системы управления качеством (назначить ответственное лицо (ответственных лиц), на которое (которые):</p> <ul style="list-style-type: none"> • возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
			<p>(руководитель аудиторской организации или управляющий партнер аудиторской организации (либо лицо, занимающее равноценную должность) или, при необходимости, совет управляющих партнеров (либо равноценный орган) (конечная ответственность и подотчетность за систему управления качеством),</p> <ul style="list-style-type: none"> • на которое возложена ответственность за функционирование системы управления качеством (операционная ответственность за систему управления качеством), • на которое возложена ответственность за функционирование конкретных аспектов системы управления

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
			<p>качеством (оперативная ответственность за конкретные аспекты системы управления качеством). Эти лица должны иметь соответствующий опыт, знания, влияние и полномочия и достаточно времени для выполнения возложенных на них обязанностей. В небольшой аудиторской организации это может быть один и тот же человек.</p>
	<p>Аудиторская организация должна возложить:</p>	<p>A32-A35</p>	
<p><i>Ответственность за систему УК</i> МСК 1,20</p>	<p>(а) конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством на руководителя аудиторской организации или управляющего партнера аудиторской организации (либо лицо, занимающее равноценную должность) или, при</p>		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	необходимости, совет управляющих партнеров (либо равноценный орган);		
	(b) ответственность за функционирование системы управления качеством:		
	(c) ответственность за функционирование конкретных аспектов системы управления качеством, включая: (i) соблюдение требований независимости; (ii) процесс мониторинга и устранения недостатков.	A36	
Ответственность за систему УК МСК 1,21	При назначении лиц для выполнения функций, указанных в пункте 20, аудиторская организация обязана установить, что лицо или лица:	A37	
	(a) имеют надлежащие знания, опыт, влияние и полномочия в рамках аудиторской организации и достаточно времени для выполнения возложенных на них обязанностей	A38	
	(b) понимают функции, для выполнения которых они были назначены, и		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	свою ответственность за их выполнение.		
<i>Ответственность за систему УК МСК 1,22</i>	Аудиторская организация обязана установить, что лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством, соблюдение требований независимости и процесс мониторинга и устранения недостатков, напрямую осуществляют информационное взаимодействие с лицом или лицами, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством.		
Процесс оценки рисков в аудиторской организации НОВЫЙ компонент			
<i>Новые требования и мероприятия по первому применению</i>	<i>АО должна применять риск-ориентированный подход на комплексной, итеративной и динамичной основе, чтобы АО могла действовать на упреждение при управлении качеством выполняемых ею заданий.</i>		<i>АО целесообразно рассмотреть необходимость:</i> <ul style="list-style-type: none"> • постановки задач (целей) в области обеспечения качества, указанных в МСК 1, а также любых дополнительных целей, связанных с качеством; • выявления и оценки рисков,

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
			<i>связанных с качеством, чтобы в ответ на эти риски разработать и внедрить ответные мероприятия.</i>
<i>Важное требование МСК 1, п 23</i>	Аудиторская организация обязана разработать и внедрить процесс оценки рисков для установления целей в области обеспечения качества, выявить и оценить риски, связанные с качеством, а также разработать и внедрить мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством.	А39-А41	
<i>Установление целей МСК 1 п 24</i>	Аудиторская организация обязана установить цели в области обеспечения качества, указанные в настоящем МСК, а также любые дополнительные цели, связанные с качеством, которые аудиторская организация считает необходимыми для достижения целей, относящихся к системе управления качеством	А42-А44	
<i>Идентификация и оценка рисков МСК 1 п 25</i>	Аудиторская организация обязана выявить и оценить риски, связанные с качеством, чтобы		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	разработать и внедрить соответствующие ответные мероприятия. При этом аудиторская организация должна:		
	(а) изучить условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые могут негативно повлиять на достижение целей в области обеспечения качества, включая:	А45-А47	
	(i) в отношении характера и обстоятельств аудиторской организации - те, которые касаются: а. сложности и операционных характеристик аудиторской организации: b. стратегических и операционных решений и действий, бизнес-процессов и бизнес-модели аудиторской организации: с. характеристик и управленческого стиля высшего руководства: d ресурсов аудиторской организации, включая ресурсы, предоставляемые		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>поставщиками услуг, e. законов, нормативных актов, профессиональных стандартов и среды, в которой аудиторская организация осуществляет свою деятельность; f. в том случае, если аудиторская организация входит в состав сети, характера и объема требований сети и услуг сети (при и* наличии);</p>		
	<p>(ii) в отношении характера и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией, - те, которые относятся: а. к видам заданий, выполняемых аудиторской организацией, и выпускаемым заключениям; b. к видам организаций, в отношении которых выполняются такие задания;</p>		
	<p>(b) учесть, каким образом и насколько условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые</p>	<p>A48</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	указаны в пункте 25 {а), могут оказать отрицательное влияние на достижение целей в области обеспечения качества		
<i>Разработка и реализация ответных мер</i> МСК 1, п 26	Аудиторская организация обязана разработать и внедрить мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством. В основе данных мероприятий должны лежать обоснования оценки рисков, связанных с качеством, и в ответных мероприятия* должны быть учтены эти причины. Кроме того, ответные мероприятия аудиторской организации должны включать ответные мероприятия, указанные в пункте 34	А49-А51	
<i>Дополнительные цели в области качества, риски и ответные мероприятия</i> МСК 1, п 27	Аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые предназначены для выявления информации, указывающей на необходимость постановки	А52-А53	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>дополнительных целей в области обеспечения качества, или на наличие дополнительных либо модифицированных рисков, связанных с качеством, или на ответные мероприятия в связи с изменениями в характере и обстоятельствах аудиторской организации или выполняемых ею заданиях. В случае выявления такой информации аудиторская организация обязана рассмотреть ее и, если целесообразно:</p>		
	<p>{а) установить дополнительные цели в области обеспечения качества или модифицировать дополнительные цели в области обеспечения качества, уже установленные аудиторской организацией:</p>	<p>A54</p>	
	<p>{b) выявить и оценить дополнительные риски, связанные с качеством, модифицировать</p>		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	риски, связанные с качеством, либо переоценить их или		
	(b) разработать и внедрить дополнительные ответные мероприятия или модифицировать имеющиеся ответные мероприятия.		
Управление и высшее руководство			
<i>Новые (уточненные) требования и мероприятия по первому применению</i>	<p>Корпоративная культура: приверженность АО качеству</p> <ul style="list-style-type: none"> • Роль АО в служении общественным интересам • Важность профессиональной этики, ценностей и отношений • Ответственность всего персонала • Принятие стратегических решений, в т.ч. финансовые и операционные приоритеты <p>Высшее руководство АО: поведение и приверженность качеству, ответственность и подотчетность за качество</p> <p>Организационная структура АО: распределение функций, обязанностей и полномочий</p> <p>Ресурсы: планирование, распределение и назначение</p>		
<i>Цели в области качества</i> МСК1, п 28	Аудиторская организация обязана установить следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются управления и высшего руководства аудиторской		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>организации, создающих среду, которая поддерживает систему управления качеством:</p>		
	<p>(а) аудиторская организация демонстрирует приверженность качеству посредством создания корпоративной культуры, принятой на всех уровнях аудиторской организации, признающей и подтверждающей:</p> <p>(i) роль аудиторской организации в служении общественным интересам за счет выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества:</p> <p>(ii) важность профессиональных ценностей, этики и отношений;</p> <p>(iii) ответственность всего персонала за качество выполнения заданий или проведения мероприятий в рамках системы управления качеством, а также за соответствие нормам ожидаемого поведения;</p> <p>(iv) важность аспектов</p>	<p>A55-A56</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	качества при принятии стратегических решений и действий, включая определение финансовых и операционных приоритетов аудиторской организации;		
	(b) высшее руководство несет ответственность и отчитывается о качестве выполнения работы;	A57	
	(c) высшее руководство демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером;	A58	
	(d) надлежащие организационная структура и распределение функций, обязанностей и полномочий способствуют разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством в аудиторской организации;	A32, A33, A35, A59	
	(e) планирование потребностей в ресурсах, в том числе	A60-A61	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	финансовых, а также получение, распределение или выделение ресурсов осуществляется в порядке, который соответствует приверженности аудиторской организации качеству		
Соответствующие этические требования			
<i>Новые (уточненные) требования и мероприятия по первому применению</i>	<p><i>Повышенное внимание ко всем соответствующим этическим требованиям (не только к независимости)</i></p> <p><i>Необходимость учитывать соответствующие этические требования, которые применяются к другим (внешним) лицам за пределами фирмы:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• Кодекс этики: требования независимости применимы к организациям, входящим в сеть.</i> <i>• Рабочая группа для целей соблюдения соответствующих этических требований включает всех лиц, которые выполняют процедуры в рамках задания (например, аудитор компонента при инвентаризации запасов)</i> <i>• Принцип конфиденциальности применим к другим организациям, входящим в сеть, поставщикам услуг (если у них есть доступ к информации клиента, полученной АО).</i> 		
<i>Цели в области качества</i>	Аудиторская организация должна	А62-А64, А66	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
МСК1, п 29	установить такие цели в области обеспечения качества, касающиеся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям, в том числе требованиям независимости, которые удовлетворяют тому, что:		
	<p>(а) аудиторская организация и ее персонал:</p> <p>(i) понимают соответствующие этические требования, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания;</p> <p>(ii) выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания;</p>	A22, A24	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>(b) прочие субъекты, включая сеть, организации, входящие в сеть, а также лица, работающие в сети или организациях, входящих в сеть, или поставщики услуг, на которых распространяются те соответствующие этические требования, которые распространяются на саму аудиторскую организацию и выполняемые ею задания:</p> <p>(i) понимают соответствующие этические требования, применимые к ним;</p> <p>(ii) выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, применимых к ним.</p>	A22, A24. A65	
Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий			
<i>Новые (уточненные) требования и мероприятия по первому применению</i>	<i>Уточнены требования к обязательным политикам и процедурам. МСК 1. 34d аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые касаются обстоятельств, когда:</i>		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<ul style="list-style-type: none"> • аудиторской организации после принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию становится известна информация, которая могла бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы эта информация была известна до принятия такого решения, или (см. пункты A122–A123) • аудиторская организация обязана в соответствии с требованиями законов или нормативных актов принять решение о начале или продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию (см. пункт A123); <p>Уточнены требования к дополнительным политикам процедурам в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Описание информации, которую необходимо собрать, о характере и обстоятельствах задания, о добросовестности и этических ценностях клиента (включая руководство и ЛОКУ) в некоторых случаях политика и процедуры могут также определять, источники получения информации • Описание факторов, которые необходимо учитывать при определении того, способна ли АО выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми 		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p><i>законодательными и нормативными требованиями</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Определение типов заданий, которые может и которые не должна выполнять АО</i> • <i>Определение клиентов, для которых АО не должна выполнять задания</i> <p>(см. МСК 1, п 30, А18, А 69, А 73)</p>		
<p><i>Цели в области качества</i></p> <p>МСК1, п 30</p>	<p>Аудиторская организация обязана установить следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются процедуры принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию:</p>		
	<p>а) суждения, применяемые аудиторской организацией в отношении принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию, носят надлежащий характер на основании того, что:</p> <p>(i) полученная информация в отношении характера и обстоятельств задания,</p>	<p>А67-А71 А72</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>а также честность и этические ценности клиента (включая руководство и, если применимо. лиц, отвечающих за корпоративное управление) достаточны для подтверждения таких суждений:</p> <p>(ii) аудиторская организация способна выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов;</p>		
	<p>(b) финансовые и операционные приоритеты аудиторской организации не приводят к применению ненадлежащих суждений относительно принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию.</p>	A73-A74	
Выполнение задания			

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
<p><i>Новые (уточненные) требования и мероприятия по первому применению</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Конечная ответственность руководителя задания за управление и достижение качества в задании, за достаточное и надлежащее участие на протяжении всего задания (в том числе – достаточная вовлеченность РЗ и участие в ходе выполнения задания) • Руководство и надзор за рабочей группой, анализ выполненной работы, направленной на то, что является целесообразным с учетом характера и обстоятельств аудиторского задания и ресурсов, предоставленных рабочей группе • Ответственность рабочей группы за качественное выполнение задания, использование рабочей группой надлежащего профессионального суждения и профессионального скептицизма, 		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<i>применимых к заданию.</i>		
<p><i>Цели в области качества</i></p> <p>МСК1, п 31</p>	<p>Аудиторская организация обязана установить следующие цели, которые касаются обеспечения высокого уровня качества выполнения заданий:</p> <p>(а) рабочие группы понимают и выполняют свои обязанности в связи с заданиями, включая, если применимо, общую ответственность руководителей задания за управление качеством и обеспечение качества в рамках задания, а также обеспечивается их достаточное и надлежащее участие на протяжении всего задания;</p> <p>(б) характер, сроки и объем осуществляемого руководства и надзора в отношении рабочих групп и проверки выполненной ими работы являются надлежащими с учетом характера и обстоятельств заданий и ресурсов, которые</p>	<p>A75</p> <p>A76—A77</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	выделены или будут выделены рабочим группам, а также в отношении работы, выполняемой менее опытными членами рабочей группы, осуществляются руководство, надзор и проверка со стороны более опытных членов рабочей группы;		
	(с) рабочие группы применяют надлежащее профессиональное суждение и, если применимо к конкретному виду задания, проявляют профессиональный скептицизм;	A78	
	(d) проводятся консультации по трудным или спорным вопросам, и реализуются согласованные выводы:	A79-A 81	
	(e) расхождения во мнениях среди членов рабочей группы или между этой группой и лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, или лицами, действующими в рамках системы	A 82	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>управления качеством в аудиторской организации, доводятся до сведения аудиторской организации и урегулируются;</p>		
	<p>(f) осуществляется своевременный сбор документации по заданию после даты заключения по результатам задания и ее надлежащее ведение и хранение для обеспечения потребностей аудиторской организации и соблюдения законов, нормативных актов, соответствующих этических требований или профессиональных стандартов.</p>	A83-A85	
Ресурсы			
<p><i>Новые (уточненные) требования и мероприятия по первому применению</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Потребности в технологических и интеллектуальных ресурсах для обеспечения работы СИСТЕМА УК и выполнения заданий</i> • <i>Человеческие ресурсы – расширение требований:</i> 		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>- <i>Наличие компетентных и способных сотрудников для работы СИСТЕМА УК и выполнения заданий;</i></p> <p>- <i>Необходимость привлечения внешних ресурсов (сети, другой сетевой фирмы, поставщика услуг) когда у фирмы нет персонала для работы СИСТЕМА УК или выполнения заданий</i></p> <p>- <i>Приверженность персонала качеству или признание посредством оценок, компенсаций, продвижения по службе и других стимулов</i></p> <p>В отношении поставщиков услуг: ресурсы поставщиков должны подходить для использования в СИСТЕМА УК и выполнения заданий</p>		
<p><i>Цели в области качества</i></p> <p>МСК1, п 32</p>	<p>Аудиторская организация обязана установить следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются надлежащего своевременного получения, улучшения, использования, поддержания, распределения и</p>	<p>А86-А87</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	направления ресурсов и позволяют разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством:		
	кадровые ресурсы		
	(а) осуществляются наем, развитие и удержание персонала, который обладает профессиональной компетентностью и способностями: (i) для выполнения заданий со стабильно высоким уровнем качества, в том числе обладает знаниями или опытом, необходимыми для заданий, выполняемых аудиторской организацией, или (ii) выполнения действий или исполнения обязанностей в отношении функционирования системы управления качеством в аудиторской организации;	A88-A90	
	(Б) персонал демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером, развивает и	A91-A93	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	поддерживает на должном уровне свою компетентность для выполнения своих функций и привлекается к ответственности либо получает признание посредством оценки результатов работы, вознаграждений, повышения в должности и других стимулов, полученных своевременно		
	(с) когда у аудиторской организации недостаточно персонала или отсутствует надлежащий персонал для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий, привлекаются лица извне (например, из сети, другой организации, входящей в сеть, или от поставщика услуг)	А 94	
	(d) на каждое задание назначаются члены рабочей группы, включая руководителя задания,	А 88-А89 А95- А97	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>которые обладают надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества</p>		
	<p>(е) для выполнения действий в рамках системы управления качеством назначаются лица, обладающие надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения таких действий:</p>		
	<p><i>технологические ресурсы</i></p>		
	<p>(f) для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий привлекаются или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие технологические</p>	<p>А 102-А104</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	ресурсы		
	<i>интеллектуальные ресурсы</i>		
	(9) для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества привлекаются или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие интеллектуальные ресурсы, и такие интеллектуальные ресурсы соответствуют профессиональным стандартам и, в соответствующих случаях, применимым требованиям законов и нормативных актов	A102-A104	
	<i>поставщики услуг</i>		
	(п) кадровые, технологические или интеллектуальные ресурсы от поставщиков услуг являются надлежащими для использования в системе управления	A 105-A108	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	качеством аудиторской организации и при выполнении заданий с учетом целей в области обеспечения качества, которые указаны в пунктах 32(d), (e), (f) и (g)		
Информационная система и информационное взаимодействие НОВЫЙ компонент			
<p><i>Новые (уточненные) требования и мероприятия по первому применению</i></p>	<p><i>Новые требования к получению, созданию, использованию и передаче информации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Информационная система фирмы – должно быть описано в СИСТЕМА УК;</i> • <i>Культура фирмы (признание и усиление ответственности персонала за обмен информацией с фирмой и друг с другом)</i> • <i>Обмен информацией между фирмой и рабочими группами (усовершенствование требования из МСКК 1, который требовал, чтобы фирма сообщала персоналу о своей политике и процедурах)</i> • <i>Передача информации внутри сети фирмы и поставщикам услуг</i> • <i>Другие формы информационного обмена, которые необходимы по закону, нормативным актам или профессиональным стандартам</i> <p>Информирование о СИСТЕМА УК <i>В рамках нового компонента, МСК 1 акцентирует внимание на информационное взаимодействие с внешними сторонами. Это включает обязательное информирование о СИСТЕМА УК лиц, отвечающих за корпоративное управление, в случае, когда АО проводит аудит финансовой</i></p>		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<i>отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.</i>		
<p><i>Цели в области качества</i></p> <p>МСК1, п 33</p>	<p>Аудиторская организация обязана установить следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются получения, формирования или использования информации относительно системы управления качеством и доведения этой информации до сторон внутри аудиторской организации и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством.</p>	<p>A 109</p>	
	<p>(а) информационная система выявляет, собирает, обрабатывает и сохраняет уместную и надежную информацию, которая поддерживает систему управления качеством. Информация может поступать как из внутренних, так и из внешних источников;</p>	<p>A110-A111</p>	
	<p>(б) культура аудиторской</p>	<p>A112</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>организации способствует признанию и укреплению ответственности персонала за обмен информацией с аудиторской организацией и между сотрудниками</p>		
	<p>(с) обмен уместной и надежной информацией осуществляется в рамках всей аудиторской организации и с рабочими группами, в том числе:</p> <p>(i) информация предоставляется персоналу и рабочим группам, при этом ее характер, сроки и объем позволяют персоналу понять и выполнить свои обязанности, относящиеся к действиям в рамках системы управления качеством или в рамках заданий;</p> <p>(ii) при осуществлении действий в рамках системы управления! качеством или в рамках заданий персонал и рабочие</p>	A112	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>группы предоставляют информацию аудиторской организации;</p>		
	<p>(d) уместная и надежная информация предоставляется внешним сторонам, в том числе: (i) информация предоставляется аудиторской организацией в адрес сети, в которую она входит, или лицам в пределах сети либо поставщикам услуг, при их наличии. что позволяет сети или поставщикам услуг выполнять свои обязанности, относящиеся к требованиям или услугам сети либо к ресурсам, которые они обеспечивают); (ii) информация предоставляется внешним сторонам в тех случаях, когда это требуется законами, нормативными актами или профессиональными стандартами, или для облегчения понимания внешними сторонами системы управления</p>	<p>A113 A114-A115</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	качеством		
Обязательные ответные мероприятия			
<i>Ответные мероприятия МСК1, п 34</i>	При разработке и внедрении ответных мероприятий в соответствии с пунктом 26 аудиторская организация должна включить следующие ответные мероприятия	A116):	
	(a) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, направленные на: (i) выявление, оценку и устранение угроз несоблюдения соответствующих этических требований (ii) выявление нарушений соответствующих этических требований, информирование о таких нарушениях, их оценку и сообщение о них в регулирующие органы. Кроме того, аудиторская организация обязана своевременно и надлежащим образом учитывать причины и последствия нарушений;	A117, A118-A119	
	(b) аудиторская организация должна		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	получить не реже одного раза в год документально оформленное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые согласно соответствующим этическим требованиям обязаны быть независимыми;		
	(с) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, направленные на сбор, расследование и урегулирование жалоб и заявлений в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или в отношении несоблюдения политики или процедур, установленных аудиторской организацией в соответствии с настоящим МСК	A120-A121	
	(d) аудиторская организация должна	A122-A123	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>установить политику или процедуры, которые касаются обстоятельств, когда:</p> <p>(i) аудиторской организации после принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию становится известна информация, которая могла бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы эта информация была известна до принятия такого решения, или</p> <p>(ii) аудиторская организация обязана в соответствии с требованиями законов или нормативных актов принять решение о начале или продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию</p>		
	<p>(e) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые:</p> <p>(i) требуют при</p>	<p>A124-A126 A127-A129 A130 A131-A132</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>проведении аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, осуществлять информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, в отношении того, каким образом система управления качеством помогает выполнять аудиторские задания на стабильно высоком уровне качества;</p> <p>(ii) касаются случаев, когда по иным причинам следует информировать внешние стороны о своей системе управления качеством:</p> <p>(iii) касаются информации, которая должна быть предоставлена в случае информационного взаимодействия с внешними сторонами в соответствии с требованиями пунктов 34(e)(i) и 34(e)(ii), включая характер, сроки и объем, а также надлежащую форму информационного взаимодействия;</p>		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>(f) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые касаются проверок качества выполнения задания в соответствии с МСК 2 и требуют проведения проверки качества выполнения задания в случае:</p> <p>(i) аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам;</p> <p>(ii) аудита или иных заданий, для которых проверка качества выполнения задания требуется законом или нормативным актом</p> <p>(iii) аудита или иных заданий, для которых аудиторская организация установила, что проверка качества выполнения задания является надлежащим мероприятием в ответ на один или несколько рисков, связанных с качеством</p>	<p>A133 A134-A137</p>	
Процесс мониторинга и устранения недостатков			

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
<p><i>Новые (уточненные) требования и мероприятия по первому применению</i></p>	<p><i>МСК 1 более строго рассматривает именно мониторинговую составляющую.</i></p> <p><i>Смещен фокус внимания с отслеживания качества на уровне отдельного аудиторского задания к отслеживанию качества на уровне всей системы управления качеством аудита.</i></p> <p><i>Связанная с мониторингом деятельность более гибкая с точки зрения ее характера, масштаба и времени проведения, поскольку определяется множеством разных факторов:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- структурой системы управления качеством, изменений в ней,</i> <i>- уникальными обстоятельствами.</i> <p><i>Ранее в ходе мониторинга были охвачены задания завершенные, в рамках МСК1- и не завершенные.</i></p> <p><i>Цель мониторинга – принять соответствующие меры по недопущению и устранению недостатков. Возможно разработать или изменить задачи и разработать меры по устранению риска качества.</i></p> <p><i>В новом стандарте сохранено требование о проверке качества выполненных заданий, но при этом больше внимание уделяется выбору их руководителя (на циклической основе) и отбору самих случаев для проверки (в зависимости от уровня риска, других связанных с мониторингом видов деятельности и структуры самой системы управления рисками в целом).</i></p> <p><i>Требования к конкретному сроку – не установлены.</i></p>		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p><i>МСК 1 вводит основы для анализа результатов мониторинга и обнаружения недочетов, с последующим анализом серьезности и постоянства этих самых недочетов. Это подразумевает обнаружение глубинных коренных причин.</i></p> <p><i>За обнаружением недочетов должно следовать определение подходящих мер их устранения и определения итоговой эффективности этих мер. Необходимость сообщить о выявленных и устраненных недочетах руководству аудиторской организации, прочим членам рабочей группы и другим участникам.</i></p> <p><i>Руководство аудиторской организации на основе этой информации делает вывод об эффективности принятых мер реагирования.</i></p> <p><i>Оценку СИСТЕМА УК обязательно проводить не реже одного раза в год.</i></p> <p><u><i>Виды мониторинговых мероприятий (примеры):</i></u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Проверки выполненных заданий</i> • <i>Проверки незавершенных заказов</i> • <i>Проверки собеседований с персоналом фирмы/ официальных опросов о том, как персонал воспринимает культуру фирмы</i> • <i>Проверка и оценка ИТ-приложений, используемых для функций, связанных с СИСТЕМА УК (реестры независимости, автоматизированные инструменты, используемые для аудита, и т.п.)</i> 		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Изучение документации и контрактов по привлечению поставщиков услуг (компетентность поставщика, уместность его привлечения и т.п.)</i> • <i>Проверка записей о посещаемости учебных мероприятий и тренингов</i> • <i>Проверка учета рабочего времени на предмет количества часов, потраченных руководителями заданий и другим старшим персоналом, и оценка достаточности таких часов</i> 		
<i>Процесс мониторинга МСК1, п 35</i>	<p>Аудиторская организация обязана организовать процесс мониторинга и устранения недостатков, чтобы:</p> <p>(а) своевременно предоставлять значимую и надежную информацию о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством;</p> <p>(б) предпринимать в отношении выявленных недостатков надлежащие действия, в результате которых недостатки будут своевременно устранены.</p>	А 138	
<i>Разработка и осуществление мероприятий по мониторингу</i>	<p>Аудиторская организация должна разработать и осуществить</p>		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
МСК 1, п 36	мероприятия по мониторингу, на основе которых она будет выявлять недостатки.		
<i>Мониторинг</i> МСК 1, п 37	При определении характера, сроков и объема мероприятий по мониторингу аудиторская организация должна принимать во внимание следующее	A139-A142	
	(a) обоснования сложившейся оценки рисков, связанных с качеством:		
	(b) структуру ответных мероприятий;		
	(c) разработку процесса оценки рисков, а также процесса мониторинга и устранения недостатков в аудиторской организации	A143-A144	
	(d) изменения в системе управления качеством	A145	
	(e) результаты проведенных ранее мероприятий по мониторингу, в частности то, сохраняется ли актуальность проведенных ранее мероприятий в рамках оценки системы управления качеством	A146-A147	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	в аудиторской организации и оказались ли эффективными меры по устранению выявленных ранее недостатков,		
	(f) прочую значимую информацию, включая жалобы и заявления в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или несоблюдения политики или процедур, установленных аудиторской организацией в соответствии с настоящим МСК, информацию, полученную в результате внешних проверок, а также информацию, полученную от поставщиков услуг	A148-A150	
<i>Мониторинг</i> МСК 1, п 38	Аудиторская организация обязана включить инспектирование завершенных заданий в свои мероприятия по мониторингу и должна	A141, A151-A154	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	определить, какие задания и каких руководителей задания следует включить в выборку. При этом аудиторская организация должна.		
	(а) учитывать вопросы, указанные в пункте 37;		
	(b) рассмотреть характер, сроки и объем прочих мероприятий по мониторингу, проведенных аудиторской организацией, а также задания и руководителей задания, в отношении которых они должны проводиться:		
	(с) выбирать как минимум одно завершённое задание по каждому руководителю задания с регулярностью, определяемой аудиторской организацией.		
Мониторинг МСК 1, п 39	Аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые:		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	(а) требуют, чтобы для проведения мероприятий по мониторингу назначались лица, обладающие надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, в том числе достаточным временем, для эффективного проведения таких мероприятий;		
	(b) учитывают объективность лиц, которые проводят мероприятия по мониторингу. Такая политика или процедуры должны запрещать членам рабочей группы или лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания, проводить какое-либо инспектирование в отношении данного задания	A155-A156	
	<i>Оценка замечаний и выявление недостатков</i>		
<i>Оценка замечаний и выявление недостатков</i>	Аудиторская организация обязана провести оценку	A1 57-A162	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
МСК 1, п 40	замечаний и установить, существуют ли недостатки, в том числе в самом процессе мониторинга и устранения		
	<i>Оценка выявленных недостатков</i>		
<i>Оценка выявленных недостатков</i> МСК 1, п 41	Аудиторская организация обязана оценить серьезность и всеобъемлющий характер выявленных недостатков посредством	A161, A163-A164	
	(а) расследования первопричины (первопричин) выявленных недостатков. При определении характера, сроков и объема процедур, направленных на расследование первопричины {первопричин), аудиторская организация обязана учитывать характер выявленных недостатков и их потенциальный уровень серьезности	A165-A169	
	(б) оценки влияния выявленных недостатков, по отдельности и в		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	совокупности, на систему управления качеством.		
	<i>Проведение мероприятий в связи с выявленными недостатками</i>		
<i>Разработка мероприятий по устранению недостатков МСК 1, п 42</i>	Аудиторская организация обязана разработать и внедрить мероприятия по устранению выявленных недостатков, в которых учтены результаты анализа первопричин	A170-A172	
<i>Оценка мер по устранению недостатков МСК 1, п 43</i>	Лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, обязаны оценить меры по устранению недостатков, чтобы установить:		
	а) разработаны ли они надлежащим образом для устранения выявленных недостатков и их соответствующей (соответствующих) первопричины (первопричин) и были		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>ли они внедрены;</p> <p>(в) являются ли эффективными внедренные меры по устранению выявленных ранее недостатков.</p>		
<p><i>Реагирование на выявленные недостатки МСК 1, п 44</i></p>	<p>Если оценка указывает на то, что меры по устранению недостатков не разработаны и не внедрены должным образом либо являются неэффективными, лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, обязаны предпринять надлежащие действия, чтобы установить, что меры по устранению недостатков модифицированы надлежащим образом, чтобы они стали эффективными.</p>		
	<p><i>Замечания по определенному заданию</i></p>		
<p><i>Меры в отношении задания (группы заданий) МСК 1, п 45</i></p>	<p>Аудиторская организация обязана принимать меры в связи с обстоятельствами, при которых</p>	<p>A173</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	замечания указывают на то, что при выполнении одного или нескольких заданий были пропущены необходимые процедуры или, возможно, было выпущено ненадлежащее заключение. Ответные мероприятия аудиторской организации должны включать следующее		
	(а) принятие надлежащих мер для соблюдения, соответствующих профессиональных стандартов и применимых требований законов и нормативных актов:		
	(b) если заключение считается ненадлежащим, рассмотрение последствий и принятие надлежащих мер, в том числе рассмотрение вопроса о необходимости получения юридической консультации.		
	<i>Постоянное</i>		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<i>информационное взаимодействие по вопросам мониторинга и устранения недостатков</i>		
<p><i>Информирование соответствующих ответственных лиц</i> МСК 1, п 46</p>	<p>Лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, должны своевременно предоставить лицу или лицам, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, и лицу или лицам, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством, следующую информацию</p> <p>(а) описание проведенных мероприятий по мониторингу:</p> <p>(б) информацию о выявленных недостатках, в том числе об уровне серьезности и всеобъемлющем</p>	<p>A174</p>	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	характере таких недостатков;		
	(с) информацию о мерах по устранению выявленных недостатков.		
<i>Информирование рабочих групп</i> МСК 1, п 47	Аудиторская организация обязана сообщать о вопросах, описанных в пункте 46, рабочим группам и другим лицам, назначенным для выполнения мероприятий в рамках системы управления качеством, чтобы они могли принять своевременные и надлежащие меры в соответствии со своими обязанностями.		
МСК 1, п 48 -п.52	Требования сети или услуги сети		Не применимо для АО не входящих в сеть
Оценка системы управления качеством			
<i>Приоритетное требование. Конечная ответственность и обязанность отчитываться о СИСТЕМА УК</i> МСК 2, п 53	Лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, должны оценить от имени аудиторской организации систему управления качеством.	A167-A189	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	Оценку необходимо проводить на определенный момент времени и выполнять не реже одного раза в год		
<i>Вывод о СИСТЕМА УК</i> МСК 2, п 54	На основании оценки лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, обязаны от имени аудиторской организации сделать один из следующих выводов	A190, A195	
	(а) система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются (см. пункт A191);	A191	
	(б) кроме вопросов, связанных с выявленными недостатками, которые оказывают значительное, но не всеобъемлющее влияние на разработку, внедрение	A192	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	и функционирование системы управления качеством, система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются, или		
	(с) система управления качеством не обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются	A192-A194	
<i>Принятие мер и Информирование рабочих групп и внешние стороны о недостатках СИСТЕМА УК МСК 1, п 55</i>	Если лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, приходят к выводу, изложенному в пунктах 54(Б) или 54{с), аудиторская организация обязана	A196	
	(а) принять своевременные и надлежащие меры;		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	(b) проинформировать: (i) рабочую группу и других лиц, назначенных для выполнения мероприятий в рамках системы управления качеством, в объеме, соответствующем их обязанностям (см. пункт А197); (и) внешние стороны в соответствии с политикой или процедурами, установленными в аудиторской организации, согласно требованиям пункта 34 {e)	А198	
<i>Оценка соответствующих ответственных лиц</i> МСК 1, п 56	Аудиторская организация обязана проводить периодическую оценку результатов работы лица или лиц, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, и лица или лиц, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством. При этом аудиторская организация	А199-А201	

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	должна учитывать оценку системы управления качеством		
Документация			
Требования к документированию МСК 1, п 57	Аудиторская организация обязана подготовить документацию по своей системе управления качеством, которая была бы достаточной для	A202-A204	
	(а) обеспечения единообразного понимания персоналом системы управления качеством, включая понимание сотрудниками своих функций и обязанностей в отношении системы управления качеством и выполнения заданий;		
	(b) обеспечения последовательного внедрения и проведения ответных мероприятий;		
	(с) подтверждения разработки, внедрения и проведения ответных мероприятий, чтобы лицо или лица, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе		

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	управления качеством, имели возможность оценить такую систему.		
<i>Требования к документированию МСК 1, п 58</i>	В подготовленной документации аудиторская организация должна отразить:		
	(а) сведения о лице или лицах, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, а также ответственность за функционирование системы управления качеством:		
	(b) цели аудиторской организации в области обеспечения качества и риски, связанные с качеством	A205	
	(c) описание мероприятий в ответ на риски и описание того, каким образом ответные мероприятия аудиторской организации снижают риски, связанные с качеством:		
(d) в отношении			

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	<p>процесса мониторинга и устранения недостатков:</p> <p>(i) доказательства проведения мероприятий по мониторингу;</p> <p>(ii) оценку замечаний и выявленных недостатков и их соответствующую первопричину (соответствующие первопричины);</p> <p>(iii) меры по устранению выявленных недостатков и оценку разработки и внедрения данных мер по устранению недостатков;</p> <p>(iv) предоставление информации по вопросам мониторинга и устранения недостатков;</p>		
	<p>(e) основание для вывода, сделанного в соответствии с требованиями пункта 54.</p>		
<p><i>Требования к документированию МСК 1, п 59</i></p>	<p>Аудиторская организация обязана документально оформить вопросы, указанные в пункте 58. если они относятся к требованиям сети или услугам сети, а также</p>	<p>A206</p>	<p>Не применимо для АО, не входящих в сеть</p>

Пункт МСК1 / цели	Требование	Применение	Комментарий
	оценку требований сети или услуг сети в соответствии с пунктом 49(Б)		
<i>Требования к документированию МСК 1, п 60</i>	Аудиторская организация обязана установить временной период для хранения документации по системе управления качеством, который должен быть достаточным для того, чтобы аудиторская организация могла проводить мониторинг разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством в аудиторской организации, либо более длительный период, если это требуется законом или нормативным актом.		