



Утверждено Приказом Генерального директора
№ 1/ст-22 от 11.01.2022 года

ПОЛОЖЕНИЕ о контроле качества в ООО «АКГ ИНАУДИТ» (новая редакция с 01.01.2022 года)

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

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

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

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

лицо, осуществляющее проверку качества выполнения аудита (задания) – сотрудник аудиторской организации, стороннее лицо надлежащей квалификации, или группа таких лиц, никто из которых не входит в состав аудиторской группы, с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями, позволяющими объективно оценить значимые суждения, которые сделаны аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при формулировании заключения;

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

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

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

стороннее лицо надлежащей квалификации – лицо, которое не является сотрудником организации, обладающее компетенцией и способностями, чтобы действовать в качестве руководителя проекта/задания, например, партнер другой организации или сотрудник (с соответствующим опытом), состоящий либо в профессиональном объединении бухгалтеров, члены которого могут проводить аудит и обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов или выполнять иные задания, обеспечивающие уверенность, или задания, по оказанию сопутствующих услуг, либо в организации, оказывающей соответствующие услуги по контролю качества.

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

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

Качественный аудит может обеспечить аудиторская группа, которая:

- ✓ придерживается надлежащих ценностей, этических норм и подходов;
- ✓ достаточно квалифицирована, опытна и располагает достаточным временем для выполнения аудиторской работы;
- ✓ применяет строгие процедуры аудита и контроля качества, соответствующие требованиям законодательства, нормативно-правовых актов и применимых стандартов;

Положение о контроле качества

- ✓ предоставляет своевременные и полезные отчеты;
- ✓ надлежащим образом взаимодействует с заинтересованными сторонами.

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

Распределение средств обеспечения контроля качества в разрезе параметров процесса аудита между руководителем аудита (задания)/аудиторской группой, аудиторской организацией и национальным законодательством (регулятором) приведены в Приложении к настоящему Положению.

Ответственность и обязанности руководителя аудита (задания) за качество аудита

Руководитель аудита (задания):

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

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

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

✓ провести аудит в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;

✓ обеспечить выпуск соответствующего обстоятельствам аудиторского заключения.

➤ Принимает на себя ответственность:

✓ за руководство, контроль и выполнение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;

✓ за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания.

➤ Принимает на себя ответственность за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации по проведению обзорных проверок. На дату аудиторского заключения или до этой даты руководитель задания должен путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы убедиться в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского заключения.

➤ **Обеспечивает обсуждение участниками аудиторской группы рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности аудируемого лица и заполнение соответствующего теста.**

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

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

✓ определить, что состоялось назначение лица, ответственного за проверку качества выполнения задания;

✓ обсуждать важные вопросы, возникающие в течение проводимого аудита, включая и те, что выявляются на этапе проверки качества выполнения задания, с лицом, осуществляющим такую проверку;

✓ не датировать аудиторское заключение до завершения проверки качества выполнения задания.

Ответственность и обязанности лица, осуществляющего проверку качества выполнения аудита (задания)

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения аудита (задания):

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

✓ обсуждение значимых вопросов с руководителем аудита (задания);

Положение о контроле качества

- ✓ анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности и предлагаемого аудиторского заключения;
- ✓ выборочную проверку аудиторской документации в отношении значимых суждений, принятых аудиторской группой, и сделанных ею выводов;
- ✓ оценку выводов, которые сделала аудиторская группа при формулировании аудиторского заключения, и анализ того, является ли предлагаемое аудиторское заключение правильным.
 - При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, лицо, ответственное за проверку качества выполнения аудита (задания), проводя проверку качества выполнения задания, должно также проанализировать:
 - ✓ оценку аудиторской группой независимости аудиторской организации в отношении конкретного аудиторского задания;
 - ✓ факт наличия или отсутствия в ходе проверки необходимых консультаций по вопросам, вызвавшим расхождения во мнениях, или по иным сложным или спорным вопросам, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;
 - ✓ факт того, отражает ли отобранная для проверки качества выполнения задания аудиторская документация фактически выполненную работу в отношении значимых суждений, а также поддерживает ли она сделанные выводы.

Ответственность и обязанности руководства аудиторской организации

Аудиторская организация:

- Создает и поддерживает систему контроля качества, которая включает политику и процедуры, по каждому из следующих элементов:
 - ✓ ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
 - ✓ соответствующие этические требования;
 - ✓ принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
 - ✓ кадровые ресурсы;
 - ✓ выполнение задания;
 - ✓ мониторинг.
- Разрабатывает политику и процедуры, нацеленные на создание благоприятных условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество. Такие положения внутренней политики и процедуры должны предусматривать необходимость принятия на себя генеральным директором аудиторской организации конечной ответственности за систему контроля качества в этой аудиторской организации.
- Устанавливает политику и процедуры, чтобы любое лицо или лица, на которое или на которых генеральным директором или управляющим комитетом партнеров аудиторской организации возложена ответственность за оперативное управление системой контроля качества аудиторской организации, обладали достаточным и надлежащим опытом и способностями, а также необходимыми полномочиями для выполнения этих обязанностей.
- Внедряет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования и сохраняют независимость, когда это требуется соответствующими этическими требованиями.
- Документально оформляет свои политику и процедуры и доводит их до сведения сотрудников аудиторской организации.

Политика и процедуры, обеспечивающие качество выполнения заданий

Система контроля качества выполняемых заданий ООО «АКГ ИНАУДИТ» должна обеспечивать разумную уверенность в том, что проводимый аудит и сопутствующие аудиту услуги соответствуют требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Международным стандартам аудита, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 года № 2н, настоящего Положения и других внутренних регламентов, а также в том, что Аудиторские заключения, выпущенные ООО «АКГ ИНАУДИТ», имеют надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Независимость. В срок до 15 января каждого года работники ООО «АКГ ИНАУДИТ», обязанные соблюдать независимость, должны подписывать и предоставлять генеральному директору «Обязательство соблюдения принципа независимости» по утвержденной форме.

Ротация. Не реже одного раза в 7 лет производится ротация руководителя аудита (задания) осуществляющих руководство аудитом (заданием) для одного и того же хозяйствующего субъекта.

Ответственность. Ответственность за выполнение аудита, а также за содержание Письменной информации аудитора и форму Аудиторского заключения, выдаваемые от имени ООО «АКГ ИНАУДИТ» несет руководитель данного аудита.

Обзорные проверки качества выполнения конкретного аудита (задания) проводит заместитель генерального директора по аудиту ООО «АКГ ИНАУДИТ», а мониторинг заданий осуществляет лицо, назначенное Генеральным директором.

Положение о контроле качества

Аудиторское заключение и Письменную информацию аудитора, выпускаемые ООО «АКГ ИНАУДИТ» подписывают руководитель данного аудита (задания) и генеральный директор ООО «АКГ ИНАУДИТ».

Надзор. Руководитель аудита (задания) осуществляет надзор за выполнением задания. Надзор за выполнением задания включает:

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

В ходе надзора оценивается:

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

Консультирование. Ответственные за консультирование работников ООО «АКГ ИНАУДИТ» по профессиональным вопросам назначаются Приказом Генерального директора.

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

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

Обзорная проверка качества выполнения задания проводится в отношении общественно значимых хозяйствующих субъектов, поименованных в пункте 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ, а именно

«обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности»

или заданий, по которым имелись разногласия, или заданий, являющихся предметом общественного интереса, или в которых имелись необычные обстоятельства или риски, или любых заданий на усмотрение заместителя генерального директора по аудиту ООО «АКГ ИНАУДИТ».

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

Необходимость проведения обзорной проверки качества выполненного аудита (задания), за исключением общественно значимых организаций, поименованных в статье 5.1. Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ, определяется заместителем генерального директора по аудиту ООО «АКГ ИНАУДИТ» в каждом конкретном случае.

Обзорные проверки качества выполненного аудита (задания) проводятся заместителем генерального директора по аудиту ООО «АКГ ИНАУДИТ» и включают:

- ✓ обсуждение с руководителем аудита (задания) обстоятельств его выполнения,
- ✓ обзор финансовой (бухгалтерской) отчетности или иной предметной информации,
- ✓ анализ аудиторского заключения или иного отчета, в частности, на его соответствие условиям конкретного задания,

Положение о контроле качества

- ✓ выборочный анализ рабочих документов аудитора, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными аудиторской группой.

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

Обзорная проверка качества выполнения аудита (заданий) охватывает следующие вопросы:

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

Временные рамки и объем обзорной проверки определяются заместителем генерального директора по аудиту ООО «АКГ ИНАУДИТ», исходя из конкретных условий проверяемого задания, и оформляется соответствующим рабочим документом.

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

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

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

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

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

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

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

По результатам инспекции проводится совещание специалистов ООО «АКГ ИНАУДИТ», на котором подводятся итоги мониторинга и вырабатываются меры, позволяющие устранить выявленные мониторингом недостатки.

При сообщении на собрании о выявленных недостатках названия заданий упоминаться не должны, если Генеральным директором ООО «АКГ ИНАУДИТ» не будет принято иное решение. Кроме того, по каждому из проинспектированных заданий руководителям этих заданий, а также

Положение о контроле качества

имеющим к этому отношению сотрудникам, сообщается о выявленных недостатках, а также о рекомендациях по их устранению.

Жалобы и претензии, поступающие от аудируемых лиц, других аудиторских организаций, профессиональных объединений, а также от лиц, работающих в ООО «АКГ ИНАУДИТ», на руководителей аудита (заданий), членов аудиторских групп или других работников ООО «АКГ ИНАУДИТ» передаются Генеральному директору ООО «АКГ ИНАУДИТ», который в недельный срок проводит совещание с участием лица, на которое поступила жалоба или претензия, с целью расследования и выяснения всех обстоятельств. По результатам совещания определяется возможность устранения причин, вызвавших жалобу или претензию, а также предпринимаются все возможные меры для урегулирования конфликтной ситуации, вплоть до отказа от получения ООО «АКГ ИНАУДИТ» вознаграждения по заданию, выполнение которого вызвало жалобу или претензию аудируемого лица.

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

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

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

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

Генеральный директор



А.П. Кузнецов