

**Правило (стандарт) № 1 аудиторской деятельности
ООО "Илло-Аудит" (внутрифирменный стандарт аудита)**

**"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"**

(ВЫДЕРЖКА)

Настоящий внутрифирменный стандарт аудита разработан на основе Федерального закона "Об аудиторской деятельности", Международного стандарта аудита 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности", Международного стандарта качества № 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".

Настоящий Стандарт устанавливает обязанности аудиторской организации в области ее системы контроля качества аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг.

Цель Общества в области контроля качества состоит в том, чтобы внедрить и поддерживать систему контроля качества, позволяющую получить разумную уверенность в том, что:

- аудиторская организация и ее персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования;
- заключения и отчеты, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

СКК в Обществе включает в себя политику, направленную на достижение указанной выше цели и соответствующие процедуры, необходимые для внедрения и мониторинга их соблюдения.

Настоящий Стандарт применяется Обществом в отношении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий, связанных с оказанием сопутствующих услуг, включая ревизии, экспертизы.

Общество считает, что надлежащее применение требований данного Стандарта и МСКК-1 обеспечивает достаточные предпосылки для достижения цели в области качества. Однако, с учетом того, что обстоятельства могут значительно различаться, а все возможные варианты предусмотреть невозможно, для достижения заявленной цели аудиторская организация Общество не только анализирует сложившиеся ситуации и определяет: имеются ли вопросы или обстоятельства, которые потребуют разработки дополнительных процедур, помимо требуемых настоящим стандартом, а также вводит дополнительные контрольные процедуры.

Общество создает и поддерживает СКК качества, которая включает политику и процедуры, по каждому из следующих элементов:

- ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- этические требования;
- принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- кадровые ресурсы;
- выполнение задания;
- мониторинг.

Стратегия Общества в области качества подчинена безусловному требованию достижения качества во всех выполняемых организацией заданиях.

Для реализации указанной стратегии Общество формирует корпоративную культуру,

которая закрепляется настоящим Стандартом и (по-возможности, в случае разработки и принятия) Кодексом корпоративной этики, а также политикой Общества в области качества.

Продвижение такой внутренней корпоративной культуры в Обществе включает:

- установление процедур, направленных на решение вопросов оценки результативности, его вознаграждения и карьерного продвижения со стороны аудиторской организации по отношению к ее сотрудникам, демонстрирующих безусловную приверженность организации качеству (включая исполнение процедур, указанных в положениях по подбору, приему и адаптации персонала, по оценке и аттестации, а также обучению персонала, назначению и ротации руководителей аудиторских групп и др.);

- возложение ответственности на руководство (включая руководителей аудиторских групп) таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над вопросами качества выполняемых работ: сумма оплаты выполненных аудиторских заданий устанавливается заранее и не зависит от выраженного мнения аудитора (закрепляется в трудовых договорах и приказах генерального директора; аналогичные нормы включаются в договоры на оказания аудиторских услуг с клиентами Общества);

- обеспечение достаточных ресурсов для развития, документирования и поддержания процедур контроля качества аудиторской организации (включая финансирование необходимых мероприятий).

Стратегическим приоритетом деятельности Общества в области качества является качество оказываемых аудиторских и сопутствующих аудиту услуг, соответствующее не только требованиям нормативно-правовой базы области аудита, но и находящееся в рамках лучших практик отрасли.

Реализация политики в области качества осуществляется через СКК, ориентированную на обеспечение требований МСА, удовлетворение и предвосхищение требований и ожиданий потребителей в услугах высокого качества, где приоритетными направлениями деятельности являются:

- постоянное совершенствование СКК качества в соответствии с требованиями МСА;
- информирование сотрудников о деятельности в области качества, обеспечение персонала требуемыми ресурсами, предоставление возможности обучения и совершенствования профессиональной компетенции в соответствии с обязанностями для повышения ответственности персонала за свои результаты.

Основополагающим принципом текущей работы в Обществе в области СКК является обеспечение качества выполнения каждого принятого заказа, вне зависимости от его объема, сложности и стоимости.

В Обществе, как в малой аудиторской организацией оперативное управление системой качества в полном объеме возлагается на генерального директора.

Общество внедряет настоящие процедуры, разработанные на основе Федерального закона "Об аудиторской деятельности", МСА, Кодексе этики аудиторов России, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования.

При решении этих вопросов Общество также руководствуется (в части неурегулированных вопросов) - Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики бухгалтеров

Указанные нормативные акты устанавливают основополагающие принципы профессиональной этики, которые включают:

- честность;
- объективность;
- профессиональную компетентность и должную тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

Эти основополагающие принципы укрепляются, в частности, за счет:

- руководства аудиторской организации;
- обучения и переподготовки;
- мониторинга;

- процесса, предназначенного для случаев несоблюдения принципов.

Ежегодно персонал Общества в письменном виде подтверждает соблюдение этических принципов в ходе работы.

В процессе осуществления профессиональной деятельности аудитор Общества может столкнуться с конфликтом интересов. Конфликт интересов создает угрозу объективности и может создать угрозы соблюдения других основных принципов этики.

Общество придерживается разумных мер предосторожности при возникновении этических конфликтов.

Общество внедряет настоящие и процедуры, разработанные на основе Федерального закона "Об аудиторской деятельности", МСА, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что сама организация, ее сотрудники и, когда это применимо, иные лица, на которых распространяются требования независимости сохраняют независимость, когда это требуется соответствующими этическими требованиями.

Критерии независимости устанавливаются на основании вышеперечисленных документов и фиксируются в специализированном РД, который формируется по каждому аудиторскому заданию (включая аудит и сопутствующие аудиту услуги).

Указанные выше процедуры позволяют Обществу:

- доводить требования независимости до ее сотрудников и, где это применимо, до иных лиц, на которых они распространяются (в том числе путем обучения (включая совещания, внутренние методические семинары, корпоративные рассылки и др.);

- выявлять и оценивать обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости, и принимать надлежащие меры для устранения этих угроз или их уменьшения до приемлемого уровня путем применения мер предосторожности или, если это необходимо, через отказ от дальнейшего выполнения задания, когда отказ разрешается применимыми законами или нормативными актами.

Общество внедряет процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что решение о продолжении отношений и выполнения задания принимается только в тех случаях, когда:

- Общество для выполнения конкретного задания обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы;

- Общество в состоянии выполнить соответствующие этические требования;

- Общество провело анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен.

Рассмотрение вопроса о том, обладает ли персонал Общества должным уровнем подготовки, опытом, возможностями и ресурсами для выполнения нового задания от нового или уже имеющегося клиента, предполагает анализ конкретных требований по данному заданию и специализацией, а также знаний и опыта действующих партнеров и персонала всех соответствующих уровней, включая следующие аспекты:

- обладают ли сотрудники организации знанием соответствующих отраслей или предметных областей;

- обладают ли сотрудники организации опытом применения соответствующих нормативных требований или требований к отчетности либо возможностью получить необходимую квалификацию;

- обладает ли аудиторская организация достаточным количеством сотрудников с необходимым уровнем подготовки и способностями;

- есть ли возможность привлечения экспертов в случае необходимости;

- имеются ли, где это применимо, лица, отвечающие критериям и требованиям для выполнения проверки качества выполнения задания;

- в состоянии ли аудиторская организация завершить задание, в срок, установленный для

выпуска отчетности.

Принятие решения о продолжении отношения с клиентом включает анализ значимых вопросов, возникавших в ходе текущего или предшествующего выполнения задания, и их последствий (в этих целях формируется и рассматривается новая информация по клиенту, а также прошлые рабочие файлы, включая РД "Рекомендации для аудита следующего года" (например, клиент мог начать расширять (диверсифицировать) свою деятельность в области, в которой у аудиторской организации нет необходимых знаний и опыта, либо расширит масштабы операций, проверить которые Общество не имеет трудовых ресурсов).

При принятии вопроса о начале (продолжении) отношений с клиентом также рассматриваются и документируются на уровне РД следующие вопросы:

- достаточность кадровых ресурсов для выполнения задания (при необходимости – привлечение дополнительных ресурсов со стороны в оперативном режиме при условии соблюдения внутрифирменных стандартов Общества, применяемых в Обществе подходов и аудиторских процедур);

- наличие опыта работы с аналогичными клиентами, достаточность квалификации персонала, а также возможность (при необходимости) получения дополнительных знаний и компетенций по вопросам задания в оперативном режиме;

- ожидаемая стоимость выполнения задания (включая трудоемкость, оплату труда, накладные, командировочные и иные расходы);

- оценка честности бенефициарных владельцев, представителей руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление;

- возможность соблюдения соответствующих этических требований Обществом и аудиторской группой;

- оценку аудиторских рисков (включая возможность (при необходимости) формирования РД по оценке риска на основе понимания бизнеса клиента), в том числе путем направления запросов (в устной или письменной форме) потенциальному клиенту.

С учетом того, что при проведении аудита организаций государственного и муниципального сектора назначение аудитора (как правило) производится по результатам конкурсных процедур, до участия в конкурсе проводится сбор и оценка соответствующей информации (до подачи заявки на участие), а до заключения договора формируются соответствующие РД (в случае победы в конкурсе).

Общество внедряет процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что оно располагает персоналом достаточной численности, имеющим соответствующую компетентность и обладающим квалификацией и приверженностью принципам этики, необходимым для:

- выполнения заданий в соответствии с МСА, иным профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями;

- обеспечения возможности выпуска АЗ, являющихся надлежащими в данных обстоятельствах.

Оценку персонала в Обществе (при приеме, назначении для выполнения заданий) осуществляет генеральный директор; итоговую (годовую) оценку) – специально назначаемая комиссия.

С особой тщательностью Общество (генеральный директор) оценивает наличие и квалификацию персонала для проведения аудита финансовых организаций, публичных компаний (т.к. на работе с данным сегментом не специализируется).

Вопросы, связанные с сотрудниками, имеющие отношение к относящимся к кадровым ресурсам и процедурам в Обществе, включают:

- поиск и набор персонала;

- оценка результатов работы;

- способности, включая время на выполнение текущих поручений;

- обучение и компетентность;

- развитие карьеры (включая "горизонтальное");

- вознаграждение;

- оценку потребностей сотрудников.

Уровень подготовки в Обществе повышается различными способами, включая следующие:

- профессиональное образование (Общество стимулирует обучение работников, но, как правило, не финансирует его);

- непрерывное профессиональное развитие, включая обучение, повышение квалификации (включая обязательное ежегодное);

- практический опыт;

- наставничество со стороны более опытных сотрудников, например, других членов аудиторской группы;

- обучение независимости для сотрудников, обязанных соблюдать требование независимости и др.

Основные формы повышения квалификации сотрудников в Обществе также включают информационные рассылки, участие в вебинарах и очных семинарах (СРО, иных учебных центров), методические семинары и круглые столы с работниками, принятие плана обучения, чтение профессиональной литературы (включая периодику), иные формы.

Непрерывное поддержание компетентности сотрудников Общества в значительной степени зависит от надлежащего уровня непрерывного профессионального развития, позволяющего сотрудникам поддерживать свои знания и квалификацию.

В вопросах приема, ротации, обучения, оценки, аттестации персонала Общество использует следующие внутренние нормативные документы (стандарты):

- Положение об аттестации аудиторов, бухгалтеров-экспертов;

- Положение об оплате труда;

- Положение об обучении сотрудников;

- Положение о порядке подбора персонала, приема, адаптации, кадровых перемещениях и увольнении сотрудников;

- Положения об оценке и аттестации сотрудников;

- Положение и приказы о проведении оценки и аттестации персонала;

- Положение о коммерческой и аудиторской тайне;

- организационная структура ООО "Илло-Аудит";

- профессиональный стандарт "Аудитор", а также должностные инструкции (аудитора, ведущего аудитора, помощника аудитора (бухгалтера-эксперта) и др.).

Общество возлагает ответственность за каждое задание на руководителя задания и использует следующие процедуры:

- назначения руководителя и состава группы, функций, лиц, осуществляющих контроль качества по заданию, полномочий и ответственности участников по каждому заданию на основании приказа генерального директора;

- информация об имени и функциях руководителя задания сообщается ключевым членам руководства клиента и лицам, отвечающим за корпоративное управление;

- требование, чтобы руководитель аудиторского задания обладал соответствующей компетентностью, способностями и полномочиями, позволяющими ему выступать в этом качестве;

- условие, о том, что обязанности руководителя задания были ясно определены и доведены до его сведения.

Процедуры, применяемые в Обществе, включают системы отслеживания объема работы (в некоторых случаях – табелирование затраченного времени) и степени доступности руководителей аудиторских заданий, призванные обеспечить этих должностных лиц достаточным временем для надлежащего исполнения их обязанностей, а также текущий надзор за выполнением заданий.

Аудиторская организация внедряет процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с МСА и применимыми законодательными и нормативными требованиями и что аудиторская организация и руководитель аудиторского задания выпускают АЗ, соответствующие конкретным обстоятельствам.

Такие процедуры в Обществе включают:

- 1) вопросы, значимые для поддержания постоянного качества выполнения заданий;
- 2) ответственность и обязанности по осуществлению надзора за выполнением задания;
- 3) ответственность и обязанности по проверке качества выполнения задания.

Общество внедряет процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что:

- по сложным или спорным вопросам проводятся надлежащие консультации;
- для проведения надлежащих консультаций имеются достаточные ресурсы;
- характер и объем консультаций, а также выводы, сделанные по их результатам, документируются и согласовываются как лицом, запросившим консультацию, так и лицом, ее предоставившим;
- выводы, сделанные по результатам консультаций, реализуются на практике.

Надзор за выполнением задания в Обществе включает следующее:

- текущее наблюдение и итоговый контроль за ходом выполнения задания (включая достаточность собранного материала и объема выполненных процедур), рассмотрение порядка оформления РД, сбора аудиторских доказательств, соответствия Отчета аудитора и проекта АЗ конкретным обстоятельствам;
- контроль за соблюдением МСА, иных правил и норм аудиторской деятельности (включая внутрифирменные стандарты аудита);
- анализ компетентности и квалификации отдельных членов группы, наличия достаточного времени для выполнения порученных им работ, понимания ими полученных инструкции, а также соответствия выполняемых работ запланированному подходу к конкретному заданию;
- рассмотрение значимых вопросов, возникающих в ходе проводимого задания, анализ их значимости и соответствующее изменение запланированного подхода;
- выявление вопросов для консультаций и их рассмотрения более опытными работниками Общества (привлеченными консультантами).

Надзор, осуществляемый в обществе подразделяется на:

- Текущий надзор (осуществляется руководителями аудиторских групп за работой других членов групп). Данный надзор документируется только в случае выявления отклонений от соблюдения стандартов аудита, порядка осуществления процедур, которые не возможно решить в процессе работы группы (документация в данном случае – служебная записка на имя руководителя Общества или лица проводящего итоговый надзор).

- Итоговый надзор (далее – "надзор" или "внутренний контроль качества" (ВКК)). Выполняется специально назначенным по заданию лицом в процессе выполнения задания (по мере выполнения отдельных процедур, подлежащих контролю) и при завершении работ (до выдачи АЗ).

Указанный "надзор" осуществляется сплошным методом по всем выполняемым аудиторским заданиям (включая сопутствующие аудиторские услуги).

Общество внедряет процедуры, которые требуют для соответствующих заданий проводить ПКВз ("обзорная проверка"), обеспечивающую объективную оценку значимых суждений, выработанных аудиторской группой при выполнении задания и выводов, к которым пришла группа при формулировании заключения.

Процесс ПКВз в Обществе предназначен для следующих категорий аудируемых лиц:

- аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Б(Ф)О) организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- государственных и муниципальных организаций (включая компании, имеющие государственную (муниципальную) долю в уставном капитале - 25 и более процентов);
- организаций, привлекающих средства (вклады, инвестиции) неограниченного круга лиц, таких как ПАО (ОАО);
- финансовых организаций (включая микрофинансовые, кредитные потребительские кооперативы, лизинговые компании, ломбарды и т.п.);
- иных организаций, имеющих особую социальную, экономическую и иную значимость, либо проецирующих необычные риски (критерий устанавливается индивидуально, на основании

приказа на формирование рабочей группы).

Общество организывает процесс мониторинга, призванный обеспечить разумную уверенность в том, что ее политика и процедуры, относящиеся к СКК, актуальны, достаточны и функционируют эффективно. Эти меры предусматривают:

- непрерывный анализ и оценку СКК, включая периодическое инспектирование, по крайней мере, одного завершенного задания для каждого руководителя задания в инспекционном периоде;
- с целью разделения ответственности по формированию и контролю работы СКК возложение ответственности за процесс мониторинга на одного из работников Общества (аудиторов) с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями (для малой аудиторской организации), минимально участвующим в выполнении заданий в инспекционный период в качестве руководителя групп;
- требование того, чтобы лица, участвующие в выполнении задания, в надзоре или в ПКВз, не привлекались к инспектированию этого задания.

Целью мониторинга соблюдения требований политики и процедур контроля качества является оценка:

- приверженности профессиональным стандартам (МСА) и применимым правовым и нормативным требованиям;
- разработана ли СКК надлежащим образом и эффективно ли она внедрена;
- надлежащего применения политики и процедур контроля СКК, так что выпускаемые АЗ всегда носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Непрерывный анализ и оценка СК включают следующие вопросы анализа:

- последних изменений в профессиональных стандартах и применимых правовых и нормативных требованиях и, если уместно, того, как они отражаются в политике и процедурах Общества;
- письменного подтверждения соблюдения политики и процедур по обеспечению независимости (ежегодного получаемого от всех сотрудников по состоянию на конец отчетного года);
- непрерывного повышения квалификации, включая обучение, наставничество;
- решений, относящихся к принятию и продолжению отношений с клиентами и выполнению конкретных заданий;
- определение необходимых мер по устранению недостатков и совершенствованию СКК, включая обеспечение обратной связи для изменения политики и процедур аудиторской организации, касающиеся повышение квалификации и обучение;
- доведение до соответствующих сотрудников организации информации о выявленных недостатках в СКК, в степени понимания СКК или соблюдения ее требований;
- последующие меры, принимаемые соответствующими сотрудниками аудиторской организации с целью оперативного внесения необходимых изменений в политику и процедуры контроля качества.

Общество оценивает последствия недостатков, выявленных в результате процесса мониторинга, и определяет, являются ли они:

- единичными случаями, которые не обязательно указывают на то, что СКК недостаточно эффективна, чтобы обеспечить ее разумную уверенность в том, что организация соответствует МСА и применимым правовым и нормативным требованиям и что выпускаемые АЗ заключения носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах;

или

- систематическими, повторяющимися или иными значительными недостатками, требующими принятия немедленных мер по их исправлению.

Общество разрабатывает и применяет нижеописанные процедуры, призванные обеспечить уверенность в том, что, она надлежащим образом рассматривает:

- жалобы и заявления о том, что выполненная аудиторской организацией работа не соответствует профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным

требованиям;

- заявления о несоблюдении требований СКК аудиторской организации.