ВЫДЕРЖКА!

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) № ВСК-1

АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "ИЛЛО-АУДИТ"

(ВНУТРИФИРМЕННЫЙ СТАНДАРТ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА)

"УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ В АУДИТОРСКИХ

ОРГАНИЗАЦИЯХ, ПРОВОДЯЩИХ АУДИТ ИЛИ

ОБЗОРНЫЕ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,

А ТАКЖЕ ВЫПОЛНЯЮЩИХ ПРОЧИЕ ЗАДАНИЯ,

ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ УВЕРЕННОСТЬ, И ЗАДАНИЯ

ПО ОКАЗАНИЮ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ"

(редакция действующая, включая политики и процедуры,

с учетом утверждения Минфином РФ МСК 1)

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящий внутрифирменный стандарт управления качеством (далее – Стандарт, ВСК, ВСК-1) ООО "Илло-Аудит" (далее – Общество, аудиторская организация) разработан на основе ФЗ "Об аудиторской деятельности", международного стандарта управления качеством 1 "Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг" (далее – МСК-1, разработанный International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) в 2020 году, утвержденный Минфином РФ к применению на территории Российской Федерации), МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита" (пересмотренный).

1.2. ВСК-1 регламентирует обязанности аудиторской организации по разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством при проведении аудита или обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг.

1.3. Проверки качества выполнения задания являются частью системы управления качеством в аудиторской организации, и:

- настоящий ВСК устанавливает политики и процедуры в Обществе в отношении заданий, по которым требуется проведение проверки качества их выполнения;

- регламентирует порядок назначения лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания (ПКВз), и его соответствие критериям для назначения в качестве такого лица, а также проведение и документальное оформление проверки качества выполнения задания.

Другие стандарты, выпущенные Обществом, составлены (составляются) с учетом допущения, что аудиторская организация соблюдает стандарт МСК-1 и включают требования к руководителям задания и другим членам рабочей группы в отношении управления качеством на уровне задания (например, применение МСА 220 (пересмотренный) предусматривает особые обязанности аудитора в отношении управления качеством на уровне задания при проведении аудита финансовой отчетности, а также соответствующие обязанности руководителя задания.

1.4. Настоящий ВСК рассматривается в совокупности с соответствующими этическими требованиями (правилами независимости, кодексом этики, включая их редакции, принятые СРО и установленные во внутрифирменных стандартах аудита Общества), а также с иными локальными нормативными актами Общества (ВСА) в области управления качеством, включая разъясняющие материалы, политики и описания процедур (все иные документы по управлению качеством в Обществе не могут противоречить ВСК-1 и не могут устанавливать менее строгие процедуры по управлению качеством, чем ВКА-1).

1.5. Настоящий ВСК включает следующее:

- установленные требования, которые позволяют Обществу достичь цели, указанной ниже;

- рекомендации в форме руководства по применению и прочих пояснительных материалов по тексту ВСК или ссылки на иные ВСА.

В прочих пояснительных материалах приводится дополнительное пояснение требований и даются рекомендации по их применению. В частности, они могут содержать:

- более точное объяснение, определяющее значение того или иного требования или сферы его применения;

- примеры, иллюстрирующие применение этих требований;

- вводные положения, которые обеспечивают контекст, необходимый для надлежащего понимания настоящего стандарта и др.

**2. ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

Для целей настоящего Стандарта следующие термины имеют приведенные ниже значения:

***1) недостаток системы управления качеством*** в аудиторской организации (далее - "недостаток") имеет место в следующих случаях (Общество выявляет недостатки в результате оценки замечаний; на наличие недостатка может указывать замечание либо сочетание нескольких замечаний).

- не поставлена цель в области обеспечения качества, которая требуется для достижения цели системы управления качеством;

- не выявлен или не оценен надлежащим образом риск, связанный с качеством, или сочетание данных рисков (в данной ситуации мероприятия в ответ на такой риск, связанный с качеством, могут также отсутствовать либо данные мероприятия могут быть разработаны или внедрены ненадлежащим образом);

- ответное мероприятие или их комплекс не приводят к снижению до приемлемого уровня вероятности реализации соответствующего риска, связанного с качеством, в связи с тем, что ответные мероприятия должным образом не разработаны, не внедрены или не функционируют эффективно, или

отсутствует какой-либо другой аспект системы управления качеством либо он должным образом не разработан, не внедрен или не функционирует эффективно, в связи с чем какое-либо требование настоящего ВСК не было учтено.

К другим аспектам системы управления качеством относятся требования настоящего ВСК, касающиеся:

- распределения обязанностей (пункты 20–22);

- процесса оценки рисков в аудиторской организации;

- процесса мониторинга и устранения недостатков;

- оценки системы управления качеством;

***2) документация по заданию*** – записи о выполненной работе, полученных результатах и сделанных практикующим специалистом выводах (используются термин "рабочие документы" (РД), "рабочий файл");

***3) руководитель задания*** – сотрудник аудиторской организации (работник, принятый по рудовому договору), который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены надлежащие полномочия профессиональной организацией (СРО) и Обществом (аудитор, ведущий аудитор);

***4) Проверка качества выполнения задания (ПКВз)*** – объективная оценка значимых суждений, сформированных рабочей группой, и выводов, сделанных на их основании, которая проводится лицом, осуществляющим ПКВз, и завершается не позднее даты заключения по результатам задания;

***5) лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, –*** партнер, иной сотрудник аудиторской организации или стороннее лицо, назначаемое аудиторской организацией для проведения проверки качества выполнения задания;

***6) рабочая группа*** – все партнеры и сотрудники, выполняющие задание, а также любые лица, которые выполняют процедуры в рамках данного задания, за исключением внешних экспертов и внутренних аудиторов, которые непосредственно содействуют выполнению задания;

 ***7) внешние проверки*** – это инспектирование или расследования, которые проводит внешний уполномоченный орган (в т.ч. СРО аудиторов) в отношении системы управления качеством в аудиторской организации или выполняемых ею заданий (включая ВККД);

***8) замечания*** (в отношении системы управления качеством) – информация о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством, которая была собрана в рамках мероприятий по мониторингу, внешних проверок, получена из других источников и которая указывает на возможное наличие одного или нескольких недостатков.

В рамках сбора замечаний в результате проведения мероприятий по мониторингу, внешних проверок, а также замечаний, полученных из других источников, аудиторская организация может обнаружить другие факты в отношении своей системы управления качеством. Это могут быть как положительные факты, так и возможности по улучшению или дальнейшему усовершенствованию системы управления качеством в аудиторской организации.

Мероприятия по мониторингу включают мониторинг на уровне задания, например инспектирование заданий. Кроме того, внешние проверки или другие уместные источники информации могут предоставлять информацию, относящуюся к конкретным заданиям. В результате информация о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством включает замечания на уровне задания, которые могут указывать на недостатки системы управления качеством;

***9) персонал*** – сотрудники (работники, включая руководство) аудиторской организации. В дополнение к персоналу (то есть сотрудникам аудиторской организации) аудиторская организация может использовать сторонних по отношению к аудиторской организации лиц при выполнении мероприятий в рамках системы управления качеством или при выполнении заданий;

***10) профессиональное суждение*** – использование результатов соответствующего обучения, знаний и опыта в контексте, определяемом профессиональными стандартами (МСА), при принятии обоснованных решений, которые касаются плана действий и являются надлежащими при разработке, внедрении и обеспечении функционирования системы управления качеством в аудиторской организации;

***11) профессиональные стандарты*** – выпущенные Советом по Международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, стандарты заданий, как определено Советом по Международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность в Предисловии к международным стандартам управления качеством, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, а также соответствующие этические требования, используемые на территории России;

***12) цели в области обеспечения качества*** – желаемые результаты в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть достигнуты аудиторской организацией;

***13) риск, связанный с качеством,*** – риск, по которому имеется обоснованная вероятность того, что:

- он возникнет;

- отдельно или в сочетании с другими рисками он негативно повлияет на выполнение одной или более целей в области обеспечения качества;

***14) разумная уверенность*** – в контексте настоящего ВСК: высокая степень уверенности, но не абсолютная уверенность;

***15) соответствующие этические требования*** – принципы профессиональной этики и этические требования, которые применимы к аудиторам (и (при необходимости) – к профессиональным бухгалтерам) при выполнении ими заданий по аудиту или обзорной проверке финансовой отчетности, или прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. Соответствующие этические требования включают положения Кодекса этики профессиональных аудиторов, Правила независимости (включая редакции данных, выпущенных СРО аудиторов и Обществом);

***16) ответные мероприятия*** (применительно к системе управления качеством) – политика или процедуры, разработанные и внедренные аудиторской организацией в ответ на риск (риски), связанный (связанные) с качеством.

Указанная политика реализуется в Обществе через действия персонала (включая рабочие группы), которые обязаны действовать в соответствии с политикой, или запрещение персоналу предпринимать действия, которые не соответствуют политике аудиторской организации.

Указанные процедуры устанавливаются в Обществе официальными документами (включая настоящий ВСК) или другими формами коммуникации либо могут являться результатом поведения, которое не предписано, но в значительной степени обусловлено корпоративной культурой аудиторской организации (аудиторская организация не использует сторонних по отношению к ней лиц в системе управления качеством и (или), как правило, при выполнении заданий);

***17) политика*** – это положения, касающиеся того, что следует или не следует делать для снижения риска (рисков), связанного (связанных) с качеством. Такие положения могут быть оформлены документально, четко сформулированы в рамках информационного взаимодействия или подразумеваться в действиях и решениях (в рамках настоящего ВСК, иных МСА, приказов руководителя Общества);

***18) процедуры*** – это действия по реализации политики;

***19) поставщик услуг*** (в контексте настоящего ВСК) – стороннее по отношению к аудиторской организации физическое или юридическое лицо, которое предоставляет ресурс, используемый в системе управления качеством или при выполнении задания.

***20) система управления качеством*** – система, разработанная Обществом, внедренная и функционирующая в нем для обеспечения аудиторской организации разумной уверенности в том, что:

- 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 такими стандартами и требованиями;

- заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

**3. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ В ООО "ИЛЛО-АУДИТ"**

3.1. Система управления качеством в Обществе функционирует на непрерывной и циклической основе и учитывает изменения в характере и обстоятельствах аудиторской организации и ее заданий. Кроме того, она не функционирует как линейная структура.

3.2. ***Для целей настоящего ВСК-1 система управления качеством в Обществе охватывает следующие восемь компонентов:***

1. процесс оценки рисков в аудиторской организации;
2. управление и высшее руководство;
3. соответствующие этические требования;
4. принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;
5. выполнение задания;
6. ресурсы;
7. информационная система и информационное взаимодействие;
8. процесс мониторинга и устранения недостатков.

3.3. Настоящий ВСК устанавливает, что при разработке, внедрении и обеспечении функционирования компонентов системы управления качеством Общество применяет риск-ориентированный подход на комплексной и скоординированной основе, чтобы аудиторская организация могла действовать на упреждение при управлении качеством выполняемых ею заданий, при этом:

- процесс оценки рисков в Обществе определяет процесс, которому следует организация при реализации риск-ориентированного подхода в рамках всей системы управления качеством;

- компонент управления и высшего руководства формирует среду, которая поддерживает разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством;

- компоненты ресурсов и информационного взаимодействия позволяют разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством;

- процесс мониторинга и устранения недостатков представляет собой процесс, разработанный для мониторинга всей системы управления качеством. По результатам процесса мониторинга и устранения недостатков предоставляется информация, которая является значимой для процесса оценки рисков в аудиторской организации.

3.3.1. Риск-ориентированный подход внедрен в требования настоящего ВСК путем:

- постановки целей в области обеспечения качества. Установленные аудиторской организацией цели в области обеспечения качества включают цели в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть достигнуты аудиторской организацией. Аудиторская организация устанавливает цели в области обеспечения качества, а также любые дополнительные цели, связанные с качеством, которые организация считает необходимыми для достижения целей системы управления качеством;

- выявления и оценки рисков, связанных с достижением целей в области обеспечения качества. Аудиторская организация выявляет и оценивает риски, связанные с качеством, чтобы разработать и внедрить мероприятия в ответ на эти риски;

- разработки и внедрения мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством. Характер, сроки и объем мероприятий аудиторской организации в ответ на риски, связанные с качеством, определяются с учетом обоснования выполненной оценки этих рисков.

3.3.2. При применении риск-ориентированного подхода аудиторская организация принимает во внимание следующее:

- характер и обстоятельства аудиторской организации – малая аудиторская организация с невысоким уровнем формализации процессов;

 - характер и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией (стандартизация услуг: ориентация на аудит отчетности РСБУ, полное отсутствие работы с ОЗО и ОЗО-ФР, отсутствие среди клиентов организаций, чьи ценные бумаги опущены к организованным торгам, отсутствие среди клиентов иностранных организаций и крупнейших отечественных организаций, не большое количество сопутствующих аудиту услуг, отсутствие внешних поставщиков проф.услуг и отсутствие членства в сетях аудиторских организаций). Следовательно, сложная и сильно формализованная система управления качеством и подтверждающая документация не требуются.

3.4. Настоящий ВСК требует, чтобы один раз в год лицо, на которое возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, оценивали эту систему от имени аудиторской организации и делали вывод о том, обеспечивает ли эта система аудиторской организации разумную уверенность в том, что были выполнены цели данной системы.

# 4. ЦЕЛЬ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ОБЛАСТИ КАЧЕСТВА

**4.1. Цель Общества в области качества 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 Обществу разумную уверенность в том, что:

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

- заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Общество устанавливает цели в области обеспечения качества, указанные в МСК-1 (без дополнительных целей, связанных с качеством).

4.2. Выполнение заданий на стабильно высоком уровне качества служит общественным интересам.

#

# 5. ТРЕБОВАНИЯ

##

## 5.1. Применение и соблюдение соответствующих требований.

5.1.1. Обществом соблюдает каждое требование МСК-1 и ВСК-1, за исключением случаев, когда требование не является уместным для аудиторской организации с учетом характера и обстоятельств аудиторской организации или выполняемых ею заданий.

5.1.2. Лицо, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в Обществе, а также лицо, на которое возложена ответственность за функционирование системы управления качеством в аудиторской организации, обязаны понимать МСК-1 и ВСК-1, включая руководство по применению и прочие пояснительные материалы, с целью понимания его цели и надлежащего применения соответствующих требований.

## 5.2. Система управления качеством в Обществе.

5.2.1. Обществом разработало, внедрило и обеспечивает функционирование системы управления качеством.

При этом аудиторская организация применяет профессиональное суждение, учитывая характер и обстоятельства аудиторской организации и выполняемых ею заданий. Компонент управления и высшего руководства системы управления качеством создает среду, которая поддерживает разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством.

## 5.3. Политика и процедуры установления ответственности.

5.3.1. Аудиторская организация возлагает:

***а) конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством на руководителя аудиторской организации – генерального директора (учредителя Общества);***

***б) ответственность за функционирование системы управления качеством на руководителя аудиторской организации – генерального директора;***

***- ответственность за функционирование конкретных аспектов системы управления качеством, включая:***

***- соблюдение требований независимости - на руководителя аудиторской организации – генерального директора, при выполнении заданий – на руководителей заданий,***

***- процесс мониторинга и устранения недостатков – на отдельное лицо, назначаемое согласно приказу генерального директора.***

5.3.3.1. При этом учитывается, что руководитель организации обладает исключительными полномочиями (включая распределение ресурсов), необходимыми для формирования системы контроля качества (СКК); соответствующие полномочия лицу, осуществляющему мониторинг СКК предоставляются путем обращения к руководителю организации.

## 5.4. Политика и процедуры процесса оценки рисков в Обществе.

5.4.1. Общество разработало и внедрило процесс оценки рисков для установления целей в области обеспечения качества, выявляет и оценивает риски, связанные с качеством, а также разрабатывает и внедряет мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством.

5.4.3. Информационные источники, позволяющие аудиторской организации установить цели в области обеспечения качества, выявить и оценить риски, связанные с качеством, и разработать и внедрить мероприятия в ответ на эти риски, являются частью информационной системы и информационного взаимодействия и включают:

а) результаты разработанного процесса мониторинга и устранения недостатков;

б) прочую информацию, полученную от внешних и внутренних источников, которая включает:

- информация о жалобах и заявлениях в отношении невыполнения работы в соответствии с МСА и применимыми требованиями законов и нормативных актов или несоблюдения политики или процедур, установленных аудиторской организацией;

- результаты внешних проверок;

- информация, предоставленная аудиторской организации регулирующими органами, в отношении организаций, для которых аудиторская организация выполняет задания;

- изменения в СКК, которые влияют на другие аспекты системы, например изменения в ресурсах аудиторской организации;

- прочие внешние источники, например регламентирующие меры и судебные разбирательства против аудиторской организации и других аудиторских организаций, которые могут привлечь внимание к областям, которые аудиторская организация должна учесть.

***5.4.4. Процедуры оценки рисков:*** аудиторская организация выявляет и оценивает риски, связанные с качеством, чтобы 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 в отношении характера и обстоятельств аудиторской организации – те, которые касаются:

- сложности и операционных характеристик аудиторской организации;

- стратегических и операционных решений и действий, бизнес-процессов и бизнес-модели аудиторской организации;

- характеристик и управленческого стиля высшего руководства;

- ресурсов аудиторской организации, включая ресурсы, предоставляемые поставщиками услуг;

- законов, нормативных актов, профессиональных стандартов и среды, в которой аудиторская организация осуществляет свою деятельность;

б) провести оценку в отношении характера и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией, – те, которые относятся:

- к видам заданий, выполняемых аудиторской организацией, и выпускаемым заключениям;

- к видам организаций, в отношении которых выполняются такие задания;

в) учесть: каким образом и насколько условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые указаны выше, могут оказать отрицательное влияние на достижение целей в области обеспечения качества.

5.4.8. Аудиторская организация устанавливает следующую политику, которая предназначена для выявления информации, указывающей на необходимость постановки 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:

а) установить дополнительные цели в области обеспечения качества или модифицировать дополнительные цели в области обеспечения качества, уже установленные Обществом;

б) выявить и оценить дополнительные риски, связанные с качеством, модифицировать риски, связанные с качеством, либо переоценить их или

разработать и внедрить дополнительные ответные мероприятия или модифицировать имеющиеся ответные мероприятия.

***5.4.9. Общество выделяет следующие основные риски (на момент издания настоящего ВСК-1), связанные с СКК:***

*- риск недостаточности знаний персонала (преимущественно в области МСА), отсутствия навыков применения современных технологий аудита;*

*- риск некорректного применения МСК-1 (ВСК-1);*

*- этические риски (риск независимости для Общества и его сотрудников не является значимым);*

*- риск необнаружения в ходе контроля за выполнением заданий существенных нарушений (в ходе, ПКВз, текущего инспектирования);*

*- риск необнаружения в ходе мониторинга СКК и инспекций существенных недостатков СКК;*

*- риск недостаточного реагирования на выявленные недостатки СКК;*

*- риск несвоевременного обновления СКК в случае изменения МСА и условий деятельности Общества.*

Указанный перечень рисков может изменяться (дополняться, видоизменяться).

## 5.5. Политика и процедуры управления качеством и высшее руководство.

***Общество устанавливает следующие цели в области обеспечения качества,*** которые касаются управления и высшего руководства аудиторской организации, создающих среду, которая поддерживает систему управления качеством:

5.5.1. Аудиторская организация демонстрирует приверженность качеству посредством создания корпоративной культуры, принятой на всех уровнях аудиторской организации, признающей и подтверждающей:

- роль аудиторской организации в служении общественным интересам за счет выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества;

- важность профессиональных ценностей, этики и отношений;

- ответственность всего персонала за качество выполнения заданий или проведения мероприятий в рамках системы управления качеством, а также за соответствие нормам ожидаемого поведения;…

5.5.2. Высшее руководство несет ответственность и отчитывается о качестве выполнения работы (включая оценку результатов работы):

- высшее руководство демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером (однако, четкие, последовательные и регулярные действия и коммуникации на всех уровнях аудиторской организации в совокупности вносят вклад в корпоративную культуру и демонстрируют приверженность качеству);

- надлежащие организационная структура и распределение функций, обязанностей и полномочий способствуют разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (организационная структура аудиторской организации утверждается генеральным директором (не является сложной и распределенной); при этом отдельно (по заданиям) формируются рабочие группы (для решения конкретных задач), которые могут включать разных сотрудников носят повторяющийся или специализированный характер);

- планирование потребностей в ресурсах, в том числе финансовых, а также получение, распределение или выделение ресурсов осуществляется в порядке, который соответствует приверженности аудиторской организации качеству.

##

## 5.6. Политика и процедуры в отношении соответствующих этические требований.

Общество устанавливает такие цели в области обеспечения качества, касающиеся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям, в том числе требованиям независимости, которые удовлетворяют тому, что:

5.6.1. Аудиторская организация и ее персонал:

- понимают соответствующие этические требования, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания;

- выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, которые распространяются на Общество и выполняемые им задания;

5.6.1.1. Основополагающими принципами являются честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение.

Дополнительные принципы в области этики, чем закрепленные в Кодексе этики, действующем в России и принятом СРО для своих членов, Общество не устанавливает.

## 5.7. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий.

Общество устанавливает следующие политику и процедуры по ее реализации (в области обеспечения качества), которые касаются процедуры принятия решения о начале или продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию:

5.7.1. 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:

5.7.1.1. Полученная информация в отношении характера и обстоятельств задания, а также честность и этические ценности клиента (включая руководство и, если применимо, лиц, отвечающих за корпоративное управление (ЛоКУ)) достаточны для подтверждения таких суждений.

 Информация, полученная в отношении характера и обстоятельств задания, включает следующее:

- отрасль, в которой ведет деятельность организация, в отношении которой выполняется задание, и соответствующие регуляторные факторы;

- характер организации, в том числе ее деятельность, организационная структура, структура собственности и корпоративное управление, ее бизнес-модель и порядок финансирования и др.;

- характер оцениваемого предмета задания.

## 5.8. Политика и процедуры, связанные с выполнением задания.

## Аудиторская организация обязана установить следующие политику и процедуры, которые связаны с целями, касающимися обеспечения высокого уровня качества выполнения заданий:

## 5.8.1. 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.

## 5.8.2. 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 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, включая:

## - отслеживание хода выполнения задания;

## - рассмотрение следующих аспектов в отношении членов рабочей группы:

## - понимают ли они полученные инструкции;

## - выполняется ли работа в соответствии с запланированным подходом к выполнению задания;

## - рассмотрение вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, с учетом их значимости и внесение надлежащих изменений в запланированный подход;

## - выявление вопросов для проведения консультации или для рассмотрения более опытными членами рабочей группы в ходе выполнения задания.

5.8.4. Для выполнения действий в рамках системы управления качеством выделяются ***достаточные ресурсы.***

***5.8.9. Консультации.***

Консультация, как правило, подразумевает обсуждение, которое проводится на надлежащем профессиональном уровне с лицами внутри аудиторской организации либо с лицами, которые являются сторонними по отношению к ней и обладают специальными знаниями и опытом по трудным или спорным вопросам. Среда, в которой особое значение придается важности и преимуществам консультирования и поощряется получение консультаций рабочими группами, может способствовать поддержанию корпоративной культуры, демонстрирующей приверженность качеству.

***5.8.10. Расхождения во мнениях.***

В аудиторской организации приветствуется выявление расхождений во мнениях на ранних этапах и определение шагов, которые следует предпринять для поднятия и урегулирования таких вопросов, в том числе может быть определено, каким образом следует урегулировать вопрос и реализовать и задокументировать связанные с ним выводы. В некоторых обстоятельствах урегулирование расхождений во мнениях может достигаться за счет проведения консультаций с другим практикующим специалистом, или другой аудиторской организацией, или профессиональной организацией, или регулирующим органом.

***5.8.11. Документация по заданию.***

МСА предписывают временные ограничения для формирования окончательной версии файлов по заданию по конкретным видам заданий (см.ВСА-2: в случае заданий, которые выполняются в соответствии с МСА или МСЗОУ надлежащий срок для завершения формирования окончательной версии файла по заданию составляет не более 60 дней с даты заключения по результатам задания).

## 5.9. Политика и процедуры в отношении информационной системы и информационного взаимодействия.

Общество устанавливает следующие цели и процедуры 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 (получение, формирование или предоставление информации, как правило, является постоянным процессом, охватывающим всех сотрудников и включающим распространение информации как внутри, так и вне аудиторской организации):

5.9.1. 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….

##

## 5.10. Обязательные ответные мероприятия – политика и процедуры.

При разработке и внедрении ответных мероприятий (в рамках совершенствования СВК или устранения недостатков СВК) Общество проводит следующие ответные мероприятия: …

5.10.2 Аудиторская организация устанавливает 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 МСК (ВСК).

***5.10.5. Обществом устанавливает процедуры, которые касаются ПКВз и требуют проведения проверки качества выполнения задания в случае***:

а) аудита отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

б) аудита или иных заданий, для которых проверка качества выполнения задания требуется законом (ОЗО);

***в) аудита или иных заданий, для которых аудиторская организация установила, что ПКВз является надлежащим мероприятием в ответ на один или несколько рисков, связанных с качеством, в том числе (в Обществе дополнительные критерии ПКВз включают следующие категории аудируемых лиц):***

- государственные и муниципальные предприятия (включая компании, имеющие государственную (муниципальную) долю в уставном капитале - 25%);

- организации, привлекающие средства (вклады, инвестиции) неограниченного круга лиц, таких как ОАО;

- иные организации, имеющие особую социальную, экономическую и иную значимость, либо проецирующие необычные риски (критерий устанавливается индивидуально, на основании приказа на формирование рабочей группы), а также в иных случаях, установленных в ВСА или РД Общества (в т.ч. при длительности взаимоотношений с клиентом).

***5.10.5.3. Общество внедряет следующие политику и процедуры, определяющие характер, сроки и объем проверки качества выполнения задания:***

- такие политика содержит требование, в соответствии с которым АЗ по результатам задания не может датироваться более ранним днем, чем день завершения проверки качества выполнения этого задания (АЗ по такому заданию не подписывается до завершения ПКВз;

- документирование ПКВз, как правило, также проводится до даты АЗ (в Обществе для данных действий предусмотрен РД типовой формы – процедуры проведения ПКВз расписаны в данном РД).

## 6. ПРОЦЕСС МОНИТОРИНГА И УСТРАНЕНИЯ НЕДОСТАТКОВ

6.1. Общество организует процесс мониторинга и устранения недостатков, чтобы:

а) своевременно предоставлять значимую и надежную информацию о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством;

б) предпринимать в отношении выявленных недостатков надлежащие действия, в результате которых недостатки будут своевременно устранены.

 6.2. Разработка и осуществление мероприятий по мониторингу:

Аудиторская организация разрабатывает и осуществляет мероприятия по мониторингу, на основе которых она выявляет недостатки СКК – в Обществе, как в менее сложной аудиторской организации мероприятия по мониторингу являются простыми, так как информация о процессе мониторинга и устранения недостатков может быть доступна в форме знаний высшего руководства, обусловленных его частым взаимодействием с системой управления качеством, в отношении характера, сроков и объема проводимых мероприятий по мониторингу, результатов мероприятий по мониторингу и мер, принятых аудиторской организацией по их итогам.

….

6.2.3. Основная процедура мониторинга в части инспектирования – выборочное проведения инспектирования завершенных заданий в рамках периодического мониторинга.

При выполнении мероприятий по мониторингу аудиторская организация может принять решение о необходимости изменения характера, сроков и объема мероприятий по мониторингу, например, когда результаты свидетельствуют о необходимости проведения более обширных действий по мониторингу.

6.3. При определении характера, сроков и объема мероприятий по мониторингу Общество принимает во внимание следующее:

а) обоснования сложившейся оценки рисков, связанных с качеством;

б) структуру ответных мероприятий;

в) разработку процесса оценки рисков, а также процесса мониторинга и устранения недостатков в аудиторской организации.

***6.4. Инспектирование завершенных заданий.***

Аудиторская организация обязана включает инспектирование завершенных заданий в свои мероприятия по мониторингу и определяет: какие задания и каких руководителей задания следует включить в выборку.

При этом аудиторская организация должна:

а) учитывать вопросы для ПКВз и мониторинга, указанные выше (допускается установление порядка выбора руководителей заданий с элементом непредсказуемости);

б) рассмотреть характер, сроки и объем прочих мероприятий по мониторингу, проведенных аудиторской организацией, а также задания и руководителей задания, в отношении которых они должны проводиться;

в) *выбирать как минимум одно завершенное задание по каждому руководителю задания с регулярностью, определяемой аудиторской организацией – в трехлетний период инспекционного цикла (как правило, инспектируется не менее двух завершенных заданий по каждому руководителю заданий).*

***6.6. Оценка замечаний и выявление недостатков.***

6.6.1. Общество проводит оценку замечаний и устанавливает: существуют ли недостатки, в том числе в самом процессе мониторинга и устранения недостатков.

Для этого Общество собирает результаты проведения мероприятий по мониторингу, внешним проверкам, а также из других соответствующих источников.

***6.7. Оценка выявленных недостатков.***

Общество оценивает серьезность и всеобъемлющий характер выявленных недостатков посредством:

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…

***6.8. Проведение мероприятий в связи с выявленными недостатками.***

6.8.1. Общество разрабатывает и внедряет мероприятия по устранению выявленных недостатков, в которых учтены результаты анализа первопричин.

***6.9. Замечания по определенному заданию.***

6.9.1. Обществом принимает меры в связи с обстоятельствами, при которых замечания указывают на то, что при выполнении одного или нескольких заданий были пропущены необходимые процедуры или, возможно, было выпущено ненадлежащее заключение.

***6.10. Постоянное информационное взаимодействие по вопросам мониторинга и устранения недостатков.***

6.10.1.Лицо, на которое возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, должно своевременно предоставить лицу, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством (лицу, на которое возложена ответственность за функционирование системы управления качеством), следующую информацию:

а) описание проведенных мероприятий по мониторингу;

б) информацию о выявленных недостатках, в том числе об уровне серьезности и всеобъемлющем характере таких недостатков;

в) информацию о мерах по устранению выявленных недостатков.

## 7. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ В ОБЩЕСТВЕ

7.1. Лицо, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, должны оценить от имени аудиторской организации систему управления качеством. Оценку необходимо проводить на определенный момент времени и выполнять не реже одного раза в год – как правило, в конце календарного года, в период, максимально приближенный к прохождению одного (очередного) года применения настоящего ВСК (момент времени проведения оценки совпадает с окончанием годового цикла мониторинга).

## 8. ДОКУМЕНТАЦИЯ

8.1. Общество готовил документацию по своей системе управления качеством.

8.2. Документация предоставляет доказательства того, что аудиторская организация соблюдает положения МСК-1 и ВСК-1, а также законы, нормативные акты и соответствующие этические требования. Она также может быть полезна для профессиональной подготовки персонала и рабочих групп, обеспечивая сохранение знаний организации и наличие истории оснований для решений, принятых аудиторской организацией в отношении ее системы управления качеством.

***8.4. Документация в Обществе имеет форму официального письменного руководства (настоящий ВСК-1, ВСА-1, выполняющий функции описания политики и процедур), приказов генерального директора, служебных записок, контрольных перечней и форм (включая РД, отчеты по СКК и мониторингу, протоколы обучения и внутренних совещаний, рассмотрения жало и т.п.), а также может быть оформлена неофициально (например, сообщения, направленные по электронной почте, или размещения на веб-сайтах).***