

Примечание: Приведены примеры оценки и разработки ответных мероприятий в отношении первы

№ п.п	Риск	Описание риска с учетом условий, событий, обстоятельств, действий или бездействий, которые могут негативно повлиять на достижение целей в области качества по процедуре
	[1]	[2]
1	Функции и процессы методологической поддержки и сопровождения аудита не обладают достаточными ресурсами для обеспечения экспертной поддержки	Недостаточная поддержка аудиторских групп может оказать существенное влияние на общее качество каждого аудиторского задания и, в конечном счете, на качество и репутацию фирмы.
2	Повседневные действия и поведение руководства могут не отражать приверженности качеству, что может негативно сказаться на культуре аудиторской организации	Действия и поведение руководства, которые не отражают корпоративную культуру, могут серьезно повлиять на способность аудиторской организации достичь цели иметь культуру, которая предоставляет приверженность качеству. Высока вероятность того, что действия и поведение руководства существенно повлияют на корпоративную культуру.

»их двух выявленных рисков качества, указанных на листе "Реестр

Первоначальная оценка риска (Низкий, Средний, Высокий)	Политики и процедуры в ответ на риск (ссылка на документ или описание документа)
[3]	[4]

Высокий

Высокий	Порядок проведения опросов
---------	----------------------------

--	--

» рисков"

Ответное мероприятие (ОМ)

[5]

ОМ1: Назначить руководителей функциональных областей, ответственных за развитие и наличие ресурсов в части экспертов, а также за разработку и внедрение соответствующей политики и процедур, достаточных для выполнения данной задачи.

ОМ2: Ответственные лица оценивают риски, связанные с доступом и использованием экспертных знаний и специалистов при выполнении заданий, и разрабатывают планы действий, которые реагируют на эти риски, для утверждения руководством управления аудита и сопутствующих услуг.

ОМ:1: Проведение ежегодных анонимных опросов персонала с вопросами, которые будут запрашивать информацию о том, как персонал воспринимает деятельность аудиторской организации в целом, уровень ее корпоративной культуры, приверженность ценностям, а также качество ее руководства.

Наименование процедуры	Периодичность (ежедневные, ежеквартальные, ежегодные, по необходимости)
[6]	[7]

Главный методолог является опытным аудитором, ему помогают сотрудники отдела методологии аудита (и другие процедуры)

По необходимости

Главный методолог информирует руководителя управления аудита и сопутствующих услуг о потребностях отдела методологии аудита (и другие процедуры)

По необходимости

Менеджер по персоналу формирует анкету для опроса и направляет ссылку на нее сотрудникам аудиторской организации, формирует отчет о результатах опроса и направляет его руководителю аудиторской организации для принятия решений.

ежегодные

Мероприятия в ответ на риск, связанный с качеством

**Информационные системы и
источники информации
используемые в процессе
осуществления ответных
мероприятий**

**Тип ответного мероприятия в
зависимости от использования ИТ**

[8]

[9]

Неприменимо

Без использования данных из ИТ-систем

Неприменимо

Без использования данных из ИТ-систем

Веб-приложение,используемое для
проведения опроса

С использованием ИТ-систем

В случае использования отчетов из системы укажите, какие отчеты из каких ИТ-систем используются/укажите прочие отчеты	Владелец процедуры
[10]	[12]
Неприменимо	[Инициалы, Фамилия]

Неприменимо

Отчет о результатах опроса	Инициалы, фамилия
----------------------------	-------------------

--

Описание оценки каким образом ответное мероприятие позволяет снизить риск до приемлемого уровня	Оценка остаточного риска с учетом ответных мероприятий (Низкий, Средний, Высокий)	План ответных мероприятий в ответ на остаточный риск
[13]	[14]	[15]

На основании описанных процедур остаточный риск оценивается как низкий. Ресурсы отдела методологии аудита оцениваются как достаточные.

Низкий

Неприменимо, риск снижен до низкого

На основании описанных процедур остаточный риск оценивается как низкий. Ресурсы отдела методологии аудита оцениваются как достаточные.

низкий

неприменимо,риск снижен до низкого

Применимые мероприятия постоянного мониторинга	Показатели оценки качества по процедуре/ответному мероприятию
[16]	[17]
Неприменимо	Тестирование системы управления качеством

неприменимо