

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор

ООО «АФ «КЛАССИКА»

Козина М. Д. 

«27» декабря 2022 года

ВНУТРЕННИЙ СТАНДАРТ

ПРАВИЛА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «АФ «КЛАССИКА»

Вступает в действие с 01.01.2023

**г. Самара
2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	3
3. ЦЕЛЬ	4
4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА СРЕДИ СОТРУДНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИМЕНЯЕМАЯ ТЕРМИНОЛОГИЯ.....	4
5. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ЗАДАНИЙ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ УВЕРЕННОСТЬ, И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ	8
6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ И ЭТИЧЕСКИХ ТРЕБОВАНИЙ	12
7. КАДРОВЫЕ РЕСУРСЫ	24
8. ПРИНЯТИЕ И ПРОДОЛЖЕНИЕ ОТНОШЕНИЙ С КЛИЕНТАМИ, ПРИНЯТИЕ И ВЫПОЛНЕНИЕ КОНКРЕТНЫХ ЗАДАНИЙ.....	25
9. ПОРУЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ	29
10. ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ	33
11. КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ РАБОТНИКОВ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И РАЗРЕШЕНИЕ РАЗНОГЛАСИЙ.....	39
12. МОНИТОРИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА	41
13. ЖАЛОБЫ И ЗАЯВЛЕНИЯ	45
14. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ	46

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий Стандарт устанавливает обязанности ООО «АФ «КЛАССИКА» (далее — Общество) в области его системы контроля качества деятельности и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг.

Данный документ подготовлен на основании и в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международным стандартом аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающих уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», Кодексом профессиональной этики аудиторов, Кодексом этики IFAC.

Требования данного внутрифирменного Стандарта являются обязательными для всех работников Общества при оказании аудиторских услуг и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг.

Контроль качества осуществляется применительно как к деятельности организации в целом, так и к выполнению отдельных аудиторских заданий, обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг.

Срок действия настоящего Стандарта неограничен.

При изменении организационной структуры Общества и/или внесении изменений в законодательные и нормативные акты, регламентирующие аудиторскую деятельность, Стандарт подлежит пересмотру и в него вносятся изменения и дополнения. Также вносятся изменения и дополнения в регламенты и положения, изданные в соответствии с настоящим Стандартом.

2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

2.1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Закон № 307-ФЗ).

2.2. Международный стандарт контроля 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» (МСК 1).

2.3. Международный стандарт аудита МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» (МСА 220).

2.4. Кодекс профессиональной этики аудиторов (далее – Кодекс этики).

2.5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее – Правила независимости).

3. ЦЕЛЬ

Система контроля качества деятельности (заданий), должна обеспечить разумную уверенность в том, что

- Общество и его работники проводят аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также прочие задания, обеспечивающие уверенность, и сопутствующие услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, международными стандартами аудита, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Общество;
- заключения и иные отчеты, выданные Обществом, соответствуют условиям конкретных заданий.

4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА СРЕДИ СОТРУДНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИМЕНЯЕМАЯ ТЕРМИНОЛОГИЯ

В настоящем стандарте следующие термины имеют приведенные ниже значения:

Дата заключения — дата, выбранная практикующим специалистом для датирования заключения.

Документация по заданию – записи о выполненной работе, полученных результатах и сделанных практикующим специалистом выводах (иногда используются иные термины, такие как «рабочие документы» «или рабочие материалы»).

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 контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг», а также соответствующие этические требования.

Понятие разумной уверенности - в контексте настоящего стандарта: высокая степень уверенности, но не абсолютная уверенность.

Руководящий сотрудник Общества - лицо, обладающее полномочиями заключать от имени Общества договоры оказания услуг по проведению аудита и сопутствующих аудиту услуг.

Договоры на проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг от имени Общества имеет право заключать генеральный директор Общества либо иное лицо, действующее на основании доверенности, выданной генеральным директором.

Генеральный директор Общества несет ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля качества и за обеспечение качества предоставляемых аудиторских услуг. Генеральный директор Общества может возложить ответственность за оперативное управление системой контроля качества аудиторской организации, или за ее отдельные элементы на лиц, обладающих достаточным и надлежащими опытом и способностями, а также необходимыми полномочиями.

Руководитель задания – сотрудник Общества, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия профессиональной организацией, юридическим лицом или органом регулирования.

Руководитель аудита в смысле понимания п. 5 статьи 4 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) - это аудитор, отвечающий в аудиторской организации за оказание аудиторской услуги аудируемому лицу, являющийся руководителем задания в соответствии с настоящим Стандартом.

Проверка качества выполнения 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. Процесс проверки качества выполнения задания 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 задания.

Проверка качества выполнения задания в Обществе в обязательном порядке проводится при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, указанных в ч. 1 ст. 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания – сотрудник Общества, 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 задания. При этом данный термин не относится к внешним экспертам, привлеченным аудиторской организацией. Понятие «аудиторская группа» также включает работников службы внутреннего контроля клиента, которые непосредственно участвуют в выполнении аудиторского задания, когда внешний аудитор соблюдает требования МСА 610 (пересмотренного, 2013 г.).

Состав аудиторской группы для выполнения задания формируется на основании распоряжения Генерального директора.

Общественно значимая организация – организации, указанные в ч. 1 ст. 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам – организация, акции, долевыe или долговые инструменты которой котируются или включены в котировальные списки на какой-либо признанной фондовой бирже либо предлагаются к продаже в соответствии с регламентами признанной биржи или иной аналогичной организации.

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 Общества разумную уверенность в том, что ее система контроля качества работает эффективно.

Инспектирование - процедуры, проводимые в отношении завершенных заданий с целью подтверждения соблюдения аудиторской группой принципов и процедур контроля качества, установленных в Обществе.

Лица, осуществляющие мониторинг, назначаются приказом генерального директора из числа лиц, не участвующих в выполнении задания, не проводящих обзорную проверку качества выполнения задания.

Персонал – сотрудники.

Соответствующие этические требования – этические требования, предъявляемые аудиторской группе и лицам, осуществляющим проверку качества выполнения задания, к которым обычно относят части А и Б Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), а также более строгие требования национального законодательства.

Сотрудники – нанятые аудиторской организацией профессионалы, включая экспертов.

Стороннее лицо надлежащей квалификации – лицо, которое не является сотрудником организации, обладающее квалификацией и способностями, чтобы действовать в качестве руководителя 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.

Принципы и процедуры контроля качества деятельности в Обществе и их изменения доводятся до сведения каждого сотрудника, что фиксируется документально. До сведения вновь принятых сотрудников указанная информация доводится при проведении вводного инструктажа.

Руководство Общества признает важность обратной связи с сотрудниками по вопросам контроля качества деятельности и поощряет сотрудников высказывать их точку зрения в отношении вопросов контроля качества в Обществе.

5. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ЗАДАНИЙ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ УВЕРЕННОСТЬ, И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ

5.1. Система контроля качества заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг включает в себя процедуры, необходимые для внедрения и соблюдения принципов и контроля за их соблюдением.

5.2. Система контроля качества деятельности Общества устанавливает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

- а) ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- б) этические требования;
- в) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- г) кадровые ресурсы;
- д) выполнение задания;
- е) мониторинг.

5.3. Принципы и процедуры контроля качества деятельности закреплены во внутрифирменных регламентах и доводятся до сведения работников Организации.

При приеме на работу до сведения каждого работника доводятся принципы и процедуры контроля качества деятельности, а также цели, для достижения которых они установлены, информация о том, что каждый работник несет персональную ответственность за качество услуг и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры.

5.4. Ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации.

Общество своим приказом устанавливает принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей.

Руководство Общества принимает на себя **конечную** ответственность за систему контроля качества деятельности в Общества.

5.5. Руководство Общества признает важность системы контроля качества деятельности в Обществе и необходимость:

оказания аудиторских услуг в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов;

выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

5.6. Руководство Общества признает в качестве наиважнейшей цели деятельности Общества достижение высокого качества выполнения всех заданий.

5.7. Руководство Общества назначает лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества. Достаточный и надлежащий опыт и способности дают возможность лицам, **отвечающим за систему контроля качества** аудиторской организации, выявлять и понимать проблематику, связанную с контролем качества и разрабатывать соответствующие политику и процедуры. Необходимые полномочия позволяют этим лицам реализовывать данные политику и процедуры.

5.8. Руководство Общества в качестве наиважнейшей цели деятельности Общества признает достижение высокого качества выполнения всех заданий.

Для этого:

руководство обязано действовать таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы (генеральный директор, директор по развитию, руководитель регионального развития);

принципы и процедуры, применяемые в Обществе в отношении оценки выполненной работы, оплаты и повышения в должности (включая систему поощрения) работников, демонстрируют приверженность аудиторской организации качеству;

Общество направляет средства в достаточном объеме на развитие и документирование принципов и процедур контроля качества деятельности (в структуре Общества имеется контролер качества).

5.9. Применяемые Обществом методы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества призваны обеспечить проведение аудита, прочих заданий, обеспечивающих

уверенность, и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с федеральными законами и профессиональными стандартами.

5.10. Генеральный директор Общества либо иное лицо, действующее на основании приказа/распоряжения генерального директора, контролирует практическое применение принципов и подходов Общества к осуществлению аудита, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и прочих заданий, обеспечивающих уверенность.

5.11. Лицо, которое на основании приказа/распоряжения генерального директора отвечает за отдельные элементы системы контроля качества, должно обладать опытом работы в области практического аудита, правильно применять положения Закона № 307-ФЗ, Кодекса этики, Международных стандартов аудита и других заданий, обеспечивающих уверенность, Правил независимости, внутренних документов Общества.

5.12. В целях достижения высокого качества выполнения работы генеральный директор:

- устанавливает обязанности сотрудников из числа должностных лиц;
- контролирует принципы независимости, честности, объективности и конфиденциальности при выполнении аудита;
- контролирует качество оказанных аудиторских и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- заключает и/или контролирует заключение договоров на аудит, сопутствующие и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги;
- в достаточной мере направляет работу работников, осуществляет текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества (приоритет качества над количеством оказанных услуг);
- поощряет и повышает в должности специалистов, качественно выполняющих работу.

5.13. Руководитель задания должен:

- в достаточной мере направлять деятельность членов аудиторской группы, осуществлять текущий контроль на всех этапах выполнения задания, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что проведенный аудит соответствует надлежащему уровню качества;

- осуществлять надзор при выполнении заданий;
- проводить постоянное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

5.14. Генеральный директор в процессе оперативного управления системой контроля качества Общества или лицо, назначенное его приказом, должен:

- контролировать получение письменных заявлений и проведение анализа на предмет полноты документации, подтверждающей соблюдение принципа независимости;
- контролировать соблюдение специалистами и аудиторской организацией принципов независимости, конфиденциальности, аудиторской тайны и аудиторской этики;
- принимать решение в исключительных ситуациях, связанных с осуществлением регулярного наблюдения за соблюдением общих целей и конкретных процедур в отношении принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения, определяемых в соответствии с Кодексом этики;
- проводить анализ взаимоотношений с аудируемыми лицами и лицами, которым оказываются сопутствующие аудиту услуги, с целью выявления случаев, наносящих ущерб независимости или содержащие признаки нанесения такого ущерба;
- решать конфликтные вопросы, связанные с соблюдением профессиональной этики;
- при решении вопроса об участии в проведении аудита или продолжении сотрудничества исходить из соображений независимости аудиторской организации, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица.

5.15. Сотрудники должны:

- придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
- владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- в случае необходимости проводить консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
- документировать результаты аудита, оформлять результаты в виде рабочих документов.

С целью получения разумной уверенности в том, что принципы и процедуры внутреннего контроля качества понятны и применяются на практике, данные Правила доводятся до сведения сотрудников Общества под подпись в ознакомительном листе.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ И ЭТИЧЕСКИХ ТРЕБОВАНИЙ

6.1. Общество и его персонал обязаны соблюдать политику и процедуры, настоящего регламента, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что в своей работе все соблюдают соответствующие этические требования. При проведении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг следует придерживаться принципов профессиональной этики, которые установлены Кодексом профессиональной этики аудиторов и базируются на этических принципах, предусмотренных Международным стандартом аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами».

6.2. Аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения:

- а) честность;
- б) объективность;
- в) профессиональную компетентность и должную тщательность;
- г) конфиденциальность;
- д) профессиональное поведение;
- е) независимость.

Определения этических требований в соответствии с Кодексом профессиональной этики аудиторов приведены в таблице.

Этические требования	Определение
-----------------------------	--------------------

Честность	Аудитор: – должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях. Принцип честности также предполагает справедливое ведение дел и правдивость; – не должен быть связан с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания полагать, что они содержат в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения, содержат утверждения или данные, подготовленные небрежно, в них пропущены или искажены необходимые данные там, где пропуски или искажения могут вводить в заблуждение. Если аудитор выдает модифицированное аудиторское заключение – не нарушение.
Объективность	Аудитор: - не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений; - может оказаться в ситуации, которая может навредить его объективности. Аудитору <u>следует избегать</u> отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения.
Профессиональная компетентность и должная тщательность	Аудитор должен: - постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или Компании квалифицированных профессиональных услуг,

	основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве; - действовать с должным усердием и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами.
Конфиденциальность	Аудитор должен: - обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями, за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязанность раскрыть такую информацию; - не использовать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ.
Профессиональное поведение	Аудитор должен: - соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию либо являются действиями, которые разумное и хорошо осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как отрицательно влияющие на хорошую репутацию профессии. Аудитор не должен:

	- делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, его квалификацию и приобретенный им опыт; - давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.
--	---

Общество разработало политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что само Общество, его сотрудники и, когда это применимо, иные лица, на которых распространяются требования независимости сохраняют независимость, когда это требуется соответствующими этическими требованиями.

В связи с этим всеми должны соблюдаться требования независимости, установленные ст. 8 Федерального закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и применяться принцип независимости в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций понятие независимости подразумевает независимость мышления и независимость поведения.

Независимость мышления - это образ мышления, который позволяет выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и позволяет аудитору действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм.

Независимость поведения - это линия поведения, которая позволяет избежать фактов и обстоятельств, которые настолько значимы, что разумное и хорошо информированное третье лицо, обладающее всей необходимой информацией, в том числе и о применяемых мерах предосторожности, может обоснованно посчитать, что честность, порядочность или профессиональный скептицизм аудиторской организации или члена проверяющей группы были скомпрометированы.

6.3. Соблюдению основных принципов поведения может угрожать широкий круг обстоятельств, которые делятся на следующие категории:

угрозы личной заинтересованности, которые могут возникнуть вследствие финансовых или других интересов аудитора, его ближайших родственников или членов семьи;

угрозы самоконтроля, которые могут возникнуть, когда предыдущее суждение должно быть переоценено аудитором, ранее вынесшим это суждение;

угрозы заступничества, которые могут возникнуть, когда, продвигая какую-либо позицию или мнение, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению;

угрозы близкого знакомства, которые могут возникнуть, если в результате близких отношений аудитор начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц;

угрозы шантажа, которые могут возникнуть, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) аудитору пытаются помешать действовать объективно.

Также сотрудник может столкнуться с тем, что некоторые особые обстоятельства ведут к возникновению уникальных угроз нарушения одного или более основных принципов. При профессиональных либо деловых отношениях аудитор должен всегда помнить о возможности таких угроз.

6.4. При проведении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг Общество и его сотрудники должны выявлять угрозы нарушения основных этических принципов, оценивать их значимость, принимать необходимые меры предосторожности, направленные на устранение угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам не подвергается опасности.

Для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня в Обществе применяются следующие меры предосторожности:

поддержание у сотрудников понимания важности соблюдения этических принципов и независимости;

правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе проверки;

политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление

угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказываются значимыми, сведению до приемлемого уровня;

правила и процедуры контроля за соблюдением независимости Общества и его сотрудников;

правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между Обществом и аудируемой организацией;

анализ финансового состояния Общества, структуры доходов в целях недопустимости зависимости доходов Общества от поступлений, получаемых от отдельной аудируемой организации;

привлечение сторонних лиц надлежащей квалификации, не связанных с аудитом, к оказанию аудируемой организации иных услуг, которые по мнению Общества могут нести угрозу потери независимости;

своевременное доведение информации о правилах и процедурах Общества и о любых изменениях к ним до сведения всех сотрудников и организация их изучения;

ведение списка аудируемых лиц;

дисциплинарные меры по обеспечению соблюдения установленных аудиторской организацией правил и процедур;

правила и процедуры, дающие возможность сотрудникам сообщать руководству Общества о любых проблемах, связанных с соблюдением основных принципов;

запрет сотрудникам на принятие управленческих решений за аудируемую организацию или несение ответственности за их принятие;

выведение из проверки сотрудников, финансовая заинтересованность которых в аудируемой организации или отношения которых с аудируемой организацией могут создать угрозу независимости Общества;

ротация старшего персонала аудиторов, принимающих участие в аудиторской проверке не реже одного раза в 7 лет, а также замена сотрудников, назначенных в течение длительного времени (7 лет) на одно и то же задание, для предотвращения угрозы «привычности» и сведения ее до минимального уровня.;

проведение проверок качества выполнения задания.

Ответственным за контроль соблюдения этических принципов, выявление угроз этическим принципам и снижения их до приемлемого уровня является генеральный директор Общества или сотрудник Общества на основании приказа/распоряжения генерального директора.

Если сотрудник не может предпринять надлежащие меры предосторожности для снижения выявленной угрозы до приемлемого уровня, он обязан отказаться от выполнения задания.

При определении независимости, выявлении угроз и определении мер предосторожности в Обществе применяется внутрифирменный стандарт «Правила независимости».

6.5. Сотрудники Общества должны предпринимать разумные шаги для выявления обстоятельств, в которых может возникнуть конфликт интересов. Конфликт интересов может возникнуть как результат наличия деятельности или деловых интересов Общества, которые представляют предмет конфликта с данным клиентом, или как результат оказания аудитором услуг третьему лицу, в отношении которого, по мнению клиента, у него имеет место конфликт интересов.

Такие обстоятельства могут привести к возникновению угрозы нарушения основных принципов - принципа объективности или принципа конфиденциальности.

Если эти угрозы не являются явно незначительными, необходимо предпринять надлежащие меры предосторожности для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня. К мерам предосторожности в этом случае относится уведомление клиента о деловых интересах или деятельности Общества, которые могут представлять конфликт интересов, уведомление всех соответствующих сторон о том, что Общество оказывает двум или более сторонам услуги, касающиеся предмета, который вызывает конфликт интересов этих сторон.

В каждом случае запрашивается согласие клиента (всех сторон) на действия в таких обстоятельствах. Если согласие получено, Общество применяет ряд мер предосторожности:

- использование самостоятельных независимых групп, ответственных за задание;

- применение процедур, препятствующих доступу к информации (например, строгая физическая изоляция групп друг от друга, конфиденциальное и безопасное хранение информации);

- наличие четких инструкций для членов групп по вопросам безопасности и конфиденциальности;

- использование предупреждений о соблюдении правил конфиденциальности, подписанных сотрудниками и руководителями аудиторской организации.

Если согласие клиента на работу для третьей стороны, в отношении которой выявлены признаки конфликта интересов, не получено Обществу следует отказаться продолжать работу для одной из сторон.

Если при наличии конфликта интересов в ходе выявления угроз возможна ситуация, когда создаются одновременно угрозы нарушения одного или более основных принципов (например, принципов объективности, конфиденциальности и профессионального поведения), которые нельзя устранить или свести к приемлемому уровню с помощью мер предосторожности, то Общество должно отказаться принять такое задание или прекратить выполнение одного или нескольких конфликтующих заданий.

6.6. Угрозы нарушения этических принципов возникают, если к Обществу обращаются с просьбой высказать второе мнение по поводу применения правил (стандартов) бухгалтерского учета, аудита, составления бухгалтерской отчетности, или других правил (стандартов) или принципов в конкретных обстоятельствах, или в отношении конкретных операций организации, не являющейся клиентом Общества.

Если такое мнение не основывается на тех же фактах, которые известны обслуживающему клиента аудитору, или же основано на неадекватных доказательствах, может возникнуть угроза нарушения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности.

При указанных просьбах оценивается значимость таких угроз. Если их нельзя считать явно незначительными, в Обществе предусмотрены и по мере необходимости принимаются следующие меры предосторожности для устранения или уменьшения до приемлемого уровня возникших угроз:

- запрос клиенту на разрешение пообщаться с обслуживающим его аудитором;

- представление копии (в письменной форме) своего мнения аудитору, обслуживающему данного клиента.

Если клиент не дает согласие на общение с обслуживающим его аудитором, то рассматривается вопрос об уместности выражения Обществом второго мнения.

6.7. Из назначенного гонорара может возникнуть угроза нарушения основных принципов. Если назначен очень низкий гонорар, то это может вызвать трудности при выполнении задания в соответствии с профессиональными стандартами и привести к угрозе личной заинтересованности, направленной против принципа профессиональной компетентности и должного усердия.

Руководство Общества не должно допускать возникновения ситуации, при которой общий размер гонорара, получаемого от клиента, составляет значительную долю в общем размере доходов, получаемых аудиторами, когда зависимость от такого клиента и боязнь потерять такого клиента могут создать угрозу возникновения личной заинтересованности.

Серьезность угроз зависит от таких факторов как уровень назначенного гонорара и услуги, к которым этот гонорар применяется. С учетом этих угроз принимаются следующие меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня:

- ознакомление клиента с условиями выполнения задания и, в частности, с методикой расчета оплаты и объема оказываемых услуг;

- выделение для выполнения задания должного времени и квалифицированного персонала.

При предоставлении некоторых видов услуг, не связанных с аудиторской проверкой, может возникнуть угроза личной заинтересованности, направленной против принципа объективности, из-за возможности применения условных гонораров. Необходимо оценить серьезность такой угрозы. Если она не является явно незначительной, то необходимо предусмотреть и по мере необходимости принять следующие меры предосторожности для устранения угрозы или сведения ее до приемлемого уровня:

- заранее заключенный с клиентом письменный договор о методе расчета гонорара;

раскрытие предполагаемым пользователям работы, выполняемой аудитором, метода расчета гонорара;

правила и процедуры контроля качества;

перепроверка работы, выполненной аудитором, объективной третьей стороной.

6.8. Угрозы нарушения основных принципов могут возникнуть в случае, когда Общество ищет новые заказы на предоставление своих услуг посредством рекламы и других методов работы на рынке. Например, если предложение услуг, профессиональных достижений и продуктов ведется с помощью методов, не совместимых с принципом профессионального поведения, возникает угроза личной заинтересованности в отношении соблюдения этого принципа.

При предложении и продвижении своих услуг на рынке ответственные лица Общества не должны дискредитировать профессию и не должны:

делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может представить, его квалификацию или приобретенный им опыт;

давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.

Контроль за соблюдением этических принципов при продвижении услуг Общества на рынке осуществляют генеральный директор, директор по развитию, руководитель регионального развития.

6.9. Клиент может предлагать подарки и оказывать знаки внимания сотруднику или его близким родственникам и членам семьи. Подобное предложение, как правило, может привести к возникновению угроз нарушения основных принципов. Например, принятие подарка от клиента может породить угрозу личной заинтересованности в отношении принципа объективности, а если само предложение такого подарка сделано публично, то может возникнуть угроза шантажа.

6.10. Предоставляя любые профессиональные услуги, весь персонал Общества должен учитывать возможность угрозы нарушения принципа объективности, которая может быть результатом наличия заинтересованности в клиенте, его директорах, иных должностных лицах или работниках, либо в близких личных или деловых отношениях с ними. Например, в

результате семейных или тесных деловых отношений может возникнуть угроза близкого знакомства.

Угроза, обусловленная знакомством, особенно актуальна в контексте аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

Угрозы нарушения принципа объективности при предоставлении любых профессиональных услуг будут зависеть от конкретных обстоятельств задания и характера работы, выполняемой работником.

Сотрудник должен оценить серьезность таких угроз и, если они не относятся к явно незначительным, должен предусмотреть и по мере необходимости принять следующие меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня:

исключение из состава группы, выполняющей задание;

осуществление процедур надзора;

прекращение финансовых или деловых отношений, вызывающих угрозу;

обсуждение проблем с руководителем проверки и директором по аудиту.

6.11. Разрешение вопросов и каких-либо ситуаций, связанных с соблюдением этических принципов и независимости, осуществляют генеральный директор и контролер качества.

Руководство проведением конкретных процедур, связанных с соблюдением принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, осуществляет контролер качества аудита.

6.12. Общество в своей работе использует положения Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Весь персонал Общества обязан изучить положения Кодекса профессиональной этики аудиторов и руководствоваться ими в профессиональной деятельности, что подтверждается обязательством при приеме на работу. Для обеспечения соответствующего знания положений Кодекса проводятся внутрифирменные семинары.

Ответственными за проведение указанных процедур являются генеральный директор, сотрудник Общества на основании приказа/распоряжения генерального директора и контролер качества.

6.13. Руководители и рядовые сотрудники Общества должны соблюдать правила профессионального поведения, чтобы исключить нанесение ущерба личной репутации, репутации аудиторской организации, работником которой они являются и репутации профессионального аудиторского объединения, членом которого они являются.

6.14. Обществом подготовлено и применяется «Правила независимости», устанавливающие порядок проведения обязательных процедур, обеспечивающих соблюдение принципа независимости Общества, а также профессионального состава Общества в отношении аудируемых лиц на стадиях подписания договора на аудит, планирования, проведения и завершения аудита.

6.15. Весь персонал Общества обязан ознакомиться с установками и процедурами Общества, направленными на соблюдение принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности, а также норм профессионального поведения, содержащихся во внутрифирменных стандартах Общества, Кодексе профессиональной этики аудиторов, что подтверждается расписками.

Такие расписки представляются ежегодно всеми сотрудниками Общества. Указанные расписки хранятся в личных делах сотрудников.

Все вновь принятые сотрудники в обязательном порядке должны быть ознакомлены с принципами и установками по соблюдению этических принципов и независимости, а также с порядком применения этих требований в определенных обстоятельствах.

6.16. Сотрудники Общества обязаны соблюдать требования по обеспечению конфиденциальности информации. Обязательство сотрудников о соблюдении конфиденциальности подтверждается расписками при приеме на работу. Соответствующий пункт с обязательством о соблюдении конфиденциальности включен в трудовой договор.

6.17. Руководителям и рядовым сотрудникам аудиторской организации, которым становится известно о нарушении установленных профессиональных этических норм, следует немедленно извещать об этом ответственных лиц (генеральный директор, контролер качества, руководитель задания).

6.18. Внутрифирменные регламенты с установленными в Обществе принципами и процедурами контроля качества, профессиональными этическими нормами представляются работникам по первому требованию контролером качества или генеральным директором.

7. КАДРОВЫЕ РЕСУРСЫ

7.1. Общество осуществляет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она располагает персоналом достаточной численности, имеющим соответствующую компетентность, и обладающим квалификацией и приверженностью принципам этики, необходимым для:

- (a) выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями;
- (b) обеспечения возможности выпуска аудиторских заключений, являющихся надлежащими в данных обстоятельствах.

7.2. Требования к образованию, квалификации, стажу работы, а также функциональные обязанности работников Общества определяются должностными инструкциями. Должности работников и их необходимое количество устанавливаются штатным расписанием Общества.

7.3. Прием на постоянную работу претендентов, являющихся работниками клиентов, производится на основании процедур, регулирующих найм работников.

7.4. Решение о приеме соискателей на работу в Общество принимает генеральный директор.

7.5. Сотрудники Общества обязаны постоянно повышать свой образовательный уровень путем самообразования, повышения квалификации как в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, так и в инициативном порядке.

7.6. Работники, имеющие квалификационные аттестаты аудиторов, ежегодно проходят повышение квалификации продолжительностью 40 часов в год в порядке, установленном действующим законодательством.

7.7. Внутрифирменные семинары по актуальным вопросам деятельности проводятся по мере необходимости в случаях:

— возникновения сложных вопросов в конкретных ситуациях (в том числе при выполнении задания по аудиту);

— изменений в законодательстве в области аудита, бухгалтерского учета, гражданского права, налогообложения;

— принятия новых внутренних нормативных документов.

Перечень тем семинаров и обсуждаемых вопросов формируется по мере их возникновения.

При необходимости работник по инициативе Общества и за счет средств Общества может быть направлен для участия в семинарах, конференциях, конгрессах и т. п., а также на курсы повышения квалификации с отрывом от производства.

7.8. По результатам индивидуальной профессиональной деятельности работника генеральным директором принимается решение о повышении его в должности. Если работник, по мнению руководителя аудиторского задания либо генерального директора Общества, не соответствует занимаемой должности, то проводится аттестация работника с целью подтверждения его квалификации.

7.9. За сбор и отслеживание информации об обучении и повышении квалификации работников (копии аттестатов, дипломов, сертификатов и другие аналогичные документы) несет ответственность лицо, назначенное приказом генерального директора. Руководители заданий имеют доступ к этой информации с разрешения генерального директора или иного уполномоченного лица.

8. ПРИНЯТИЕ И ПРОДОЛЖЕНИЕ ОТНОШЕНИЙ С КЛИЕНТАМИ, ПРИНЯТИЕ И ВЫПОЛНЕНИЕ КОНКРЕТНЫХ ЗАДАНИЙ

8.1. В рамках функционирования системы внутреннего контроля качества на постоянной основе применяются процедуры принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий.

8.2. Генеральный директор Общества принимает на себя ответственность за установление принципов и процедур принятия на обслуживание нового клиента и продолжения сотрудничества с существующими клиентами. Такие процедуры учитывают обеспечение соблюдения требований независимости Общества, возможности оказания

аудиторских услуг на высоком качественном уровне, а также репутацию потенциальных клиентов.

8.3. Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом может быть инициировано руководителем задания или иным лицом.

Решение по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она примет решение о продолжении отношений и выполнения задания предусматривает:

оценку честности основных собственников потенциального аудируемого лица, его руководства и представителей собственника;

оценку профессиональной компетентности участников аудиторской группы, необходимой для выполнения конкретного задания по аудиту, а также наличия у них необходимого времени и ресурсов,

оценку способности аудиторской организации и участников группы по выполнению задания соблюдать этические требования.

Если при оценке одного из этих условий возникают вопросы, то участники аудиторской группы должны обратиться за консультацией к руководству Общества, документально оформив способы решения этих вопросов.

8.4. Процедуры принятия на обслуживание нового клиента в Обществе должны содержать следующие требования:

- (a) аудиторская организация до принятия задания от нового клиента, при решении вопроса о целесообразности продолжения существующего задания, а также при рассмотрении вопроса о принятии нового задания от существующего клиента должна собрать информацию, которая которую она считает необходимой в конкретных обстоятельствах;
- (b) если при принятии решения о выполнении задания от нового или существующего клиента выявлен потенциальный конфликт интересов, аудиторская организация должна определить, уместно ли принять данное задание;

- (с) если выявлены проблемы, аудиторская организация принимает решение принять клиента или продолжить отношения с ним либо принять или продолжить определенное задание, аудиторская организация должна задокументировать, каким образом были решены выявленные проблемы.

8.5. На этапе заключения договора на оказание аудиторских услуг с потенциальными клиентами, которым ранее аудиторские услуги не оказывались, Обществом применяется следующий порядок оценки целесообразности заключения договоров. Генеральным директором или уполномоченным им сотрудником проводятся переговоры с уполномоченными представителями потенциального клиента с целью:

- подтверждения факта понимания потенциальным клиентом целей, задач и содержания услуг;
- определения соответствия характера услуг, необходимых потенциальному клиенту, перечню сопутствующих аудиту услуг, определенному законодательством;
- выяснения условий и особенностей финансово-хозяйственной деятельности потенциального аудируемого лица;
- выявления фактов, способных оказать влияние на независимость Общества и его сотрудников;
- определения возможностей Общества по оказанию аудиторских услуг конкретному клиенту, обусловленных наличием достаточного количества сотрудников, обладающих необходимой квалификацией для оказания аудиторских услуг, в сроки, приемлемые для обеих сторон, а также принципиальной целесообразности их оказания;
- выявления обстоятельств, которые могут оказать влияние на возможность оказания аудиторских услуг с надлежащим качеством (например, заведомое ограничение потенциальным клиентом объема предоставляемой информации);
- оценки честности руководства предполагаемого клиента, в том числе определения признаков того, занимается ли он легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путём, или другой криминальной деятельностью.

8.6. При заключении договоров на оказание аудиторских услуг с клиентами, с которыми ранее такие договоры уже заключались, или пролонгации действующих договоров

Обществом выявляются значительные изменения, способные оказать влияние на принятие решения о продолжении сотрудничества.

8.7. Ответственным лицом за выполнение процедур подбора и отклонения заказчиков и оценку возможности оказания услуг существующим клиентам является генеральный директор.

Генеральный директор производит оценку полученной информации о потенциальном клиенте и принимает решение о заключении договора на оказание аудиторских услуг, а также о продолжении сотрудничества.

В случае если были обнаружены какие-либо проблемы, но, тем не менее, принято решение принять на обслуживание нового клиента или продолжить сотрудничество с уже существующим клиентом, способ разрешения проблем документально оформлен.

В ходе оказания аудиторских услуг могут возникнуть обстоятельства, которые могут послужить причиной того, что Общество может принять решение об отказе от ранее принятого аудиторского задания или отказа с одновременным разрывом отношений с клиентом.

К таким обстоятельствам относятся:

нарушение принципа независимости и этических принципов;

выявление фактов, когда честность руководства и собственников клиента не может быть оценена положительно;

отсутствие необходимого количества работников соответствующей квалификации и временного ресурса;

непредставление клиентом всей необходимой информации для выполнения задания.

8.8. Принципы и процедуры, регулирующие порядок отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от дальнейшего сотрудничества с клиентом, предусматривают следующее:

обсуждение с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента мер, которые Общество может предпринять в сложившихся обстоятельствах;

обсуждение с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента возможности отказа от выполнения задания или одновременно от

выполнения задания и от продолжения сотрудничества, а также причин отказа, если Компания считает отказ целесообразным;

рассмотрение вопроса о наличии требований Международных стандартов аудита или иных нормативных правовых актов Российской Федерации в отношении исключения или предоставления возможности аудиторской организации отказаться от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от продолжения сотрудничества с сообщением причин отказа соответствующим регулирующим органам. При этом целесообразно обратиться за получением юридической консультации.

Окончательное решение об отказе от ранее принятого задания принимает Генеральный директор.

Решение об отказе от ранее принятого задания и причины, послужившие этому, документируются.

8.9. Руководитель задания должен убедиться, что все необходимые процедуры в отношении решения о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию были соблюдены и что были сделаны надлежащие выводы, которые были документально оформлены. Информация о заключении договора доводится до работников, планируемых для оказания конкретных аудиторских услуг, в целях оценки ими соблюдения требования независимости.

9. ПОРУЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

9.1. Для осуществления руководства текущим исполнением конкретных аудиторских услуг назначается руководитель задания. Руководитель задания и состав аудиторской группы назначаются распорядительным документом генерального директора «Распоряжение о формировании аудиторской группы» или «Приказ о проведении проверки и составе аудиторской группы» после заключения соответствующего договора, но до начала выполнения задания.

До назначения руководителя аудита (руководителя задания по аудиту) общественно значимой организации проводится проверка на предмет соответствия следующим требованиям статьи 5.2 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:

- является работником ООО «АФ «КЛАССИКА» по основному месту работы, и не является работником какой-либо иной аудиторской организации по основному месту работы;

- имеет опыт участия в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги;

- не имеет неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления;

- не был (а) признанным (ой) судом в течение пяти лет, предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации), виновным (ой) в злоупотреблении полномочиями аудитора;

- в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации, не нарушал требования статьи 8 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» при участии в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям;

- в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации) неоднократно не совершал иное грубое нарушение требований Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Для подтверждения соответствия руководителя аудита (руководителя задания по аудиту) общественно значимой организации установленным законодательством требованиям заполняется «Контрольный лист – Проверка руководителя аудита общественно значимой организации на соответствие требованиям статьи 5.2 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»» с приложением ежегодного заявления работника, справки о несудимости.

Проверку руководителя аудита (руководителя задания по аудиту) общественно значимой организации на соответствие требованиям статьи 5.2 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»» проводит генеральный директор Общества или иное лицо, действующее на основании приказа/распоряжения генерального директора.

Руководитель аудита (руководитель задания по аудиту) общественно значимой организации назначается после проведения указанной проверки при полном соответствии требованиям статьи 5.2 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Организация не проводит проверку общественно значимых организаций. Данные правила применяются при проведении любых проверок по обязательному аудиту.

9.2. Общество возлагает ответственность за каждое задание на руководителя задания и разработало политику и процедуры, которые предусматривают условия:

- (a) информация об имени и функциях руководителя задания сообщаются ключевым членам руководства и лицам, отвечающим за корпоративное управление;
- (b) руководитель задания обладает соответствующей компетентностью, способностями и полномочиями, позволяющими ему выступать в этом качестве;
- (c) обязанности руководителя задания должны быть ясно определены и доведены до его сведения.

9.3. Общество назначает надлежащий персонал с необходимой компетентностью и способностями для:

- (a) выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями;
- (b) обеспечения Общества или руководителей заданий возможностью выпуска аудиторских заключений, соответствующих конкретным обстоятельствам.

9.4. Руководитель задания руководит выполнением задания по аудиту, информируя членов аудиторской группы об их обязанностях и ответственности, о характере деятельности клиента, вопросах, связанных с рисками, проблемах, которые могут возникнуть, а также подробном подходе к выполнению задания. Руководитель задания предоставляет надлежащую информацию о заданиях для оценки соблюдения независимости.

Руководитель задания отвечает:

— за соблюдения этических требований, в том числе требований независимости участниками аудиторской группы;

— за процедуру планирования мероприятий по выполнению конкретного задания и распределение работ между участниками аудиторской группы;

— за проверку соответствующих навыков, профессиональной компетентности, полномочий, наличия времени у участников аудиторской группы. Руководитель задания поручает каждому члену группы проведение аудиторских процедур в отношении тех сегментов, в которых конкретный сотрудник обладает необходимыми и достаточными знаниями и опытом. Распределение обязанностей при проведении аудита между членами

группы проводится руководителем задания и отражается в документах, определяющих планирование аудита;

— за соответствие процедуры оказания аудиторских услуг и документирования их результатов требованиям законодательных и нормативных актов, внутрифирменных стандартов;

— за доведение до сведения ведущего контролера качества основных результатов оказания аудиторских услуг, которые могут повлиять на содержание выводов аудиторской организации;

— за своевременность подготовки и представления клиентам итоговых документов по результатам оказания аудиторских услуг (аудиторское заключение, отчеты и т. п.);

— за организацию получения членами аудиторской группы консультаций по сложным и спорным вопросам;

— за документальное оформление результатов консультаций, а также сделанных на основании таких консультаций выводов, согласование данных выводов с лицами, осуществлявшими консультирование.

Руководитель задания должен так же проверить:

а) оценку неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля, включая результаты тестов средств внутреннего контроля и поправки (если таковые имеются), внесенные в общую стратегию аудита и план аудита в результате такой оценки;

б) документальное отражение аудиторских доказательств, полученных в результате процедур проверок по существу, и выводов, сделанных на их основе, включая результаты консультаций, наличие заполненных рабочих документов членами аудиторской группы.

в) бухгалтерскую (финансовую) отчетность, предлагаемые поправки и аудиторское заключение.

9.5. Члены аудиторской группы перед выходом на задание инструктируются руководителем задания (в устной форме). При инструктаже членов аудиторской группы в обязательном порядке доводится:

— информация об аудируемом лице (характер деятельности);

— информация о сути и задачах предстоящего задания;

— распределение обязанностей между членами группы;

— цели выполнения каждого задания;

— информация (возникающие сложности, проблемы и т. д.), которая должна своевременно и регулярно сообщаться руководителю задания в ходе выполнения аудита.

9.6. В обязанности членов аудиторской группы входит:

- четкое понимание цели и задачи выполняемого ими задания по аудиту;
- соблюдение профессиональных стандартов и внутрифирменных документов при выполнении задания;
- соблюдение объективности и следование должному профессиональному скептицизму, а также выполнение порученной работы при неукоснительном соблюдении этических требований.

Более опытные аудиторы осуществляют надзор над менее опытными членами аудиторской группы.

9.7. В случае если между членами аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультации членам аудиторской группы по возникшему у них в ходе аудита вопросу, возникает расхождение мнений, то руководитель задания письменно информирует об этом генерального директора Общества или иное уполномоченное лицо с приложением всех материалов, использованных при получении консультации, и генеральный директор или иное уполномоченное лицо Общества принимает решение по данному вопросу.

9.8. Аудиторские услуги оказываются силами работников, состоящих в трудовых отношениях с Обществом.

9.9. При включении сотрудника в аудиторскую группу, оказывающую аудиторские услуги клиенту, являвшемуся ранее его работодателем, Руководителем или иным уполномоченным лицом клиента производится оценка вероятности возникновения проблем, связанных с нарушением требования независимости и конфликта интересов. Решение принимается с учетом конкретных обстоятельств и личностных качеств работника. При этом сотрудник включается в аудиторскую группу для оказания аудиторских услуг только за отчетный период, наступивший позднее прекращения трудовых отношений данного работника с данным клиентом.

10. ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ

10.1. Установленные в Обществе принципы и процедуры обеспечивают разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с Международными стандартами аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания.

10.2. Общество посредством установления соответствующих принципов и процедур обеспечивает качественное выполнение заданий на постоянной основе. Это достигается посредством применения соответствующих руководств в бумажной и электронной форме с применением стандартизированных форм документов, охватывающих следующие вопросы:

- инструктаж аудиторской группы перед заданием с целью уяснения и понимания ее членами целей и задач;

- порядок соблюдения применимых стандартов;

- порядок надзора за выполнением задания, обучения сотрудников и инструктажа;

- методы проведения проверки качества выполнения задания, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета;

- соответствующее документирование выполненной работы, а также временных рамок и объема проверки качества выполнения задания;

- порядок актуализации принципов и процедур.

10.3. Руководители проверки обязаны проводить предварительный инструктаж участников проверки по следующим вопросам:

- цель и задачи предстоящей проверки;

- особенности деятельности клиента;

- обязанности каждого члена группы аудиторов;

- наличие возможных проблем бухгалтерского учета и аудита;

- объем работ;

- сроки и график проведения аудита.

10.4. Разработанная и применяемая Обществом система контроля качества предусматривает осуществление последовательного контроля на всех этапах выполнения задания и включает надзор за выполнением задания и проверку качества выполнения определенных видов заданий.

10.5. Надзор за выполнением задания осуществляет руководитель задания. Надзор 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.

Надзорные функции также подразумевают проверку работы менее опытных членов аудиторской группы более опытными, включая руководителя аудита или иного задания. Лица, осуществляющие надзор, оценивают:

соответствует ли выполненная работа международным стандартам аудита, а также требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;

возникали ли значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения;

проводились ли консультации, и если да, то были ли выводы этих консультаций документально оформлены и применены на практике;

есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной работы;

насколько выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;

достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств, на которых основывается аудиторское заключение или иной отчет;

достигнуты ли цели выполненных процедур.

10.6. Проверка качества выполнения задания - процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита.

Проверка качества выполнения задания в Обществе проводится при проведении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, организаций, указанных в ч. 1 ст. 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания - руководящий сотрудник Общества или иное уполномоченное лицо Общества, стороннее компетентное лицо или группа таких сторонних лиц, которые обладают достаточным надлежащим опытом и полномочиями, чтобы до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита. Помимо этого, лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно обладать опытом, достаточным для выполнения функций руководителя соответствующего задания.

Чтобы не создавать угрозу объективности лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, указанное лицо:

не должно быть выбрано по указанию руководителя аудита или иного задания;

в период проведения проверки качества выполнения задания никаким образом не должно участвовать в выполнении этого задания;

не должно принимать решений за аудиторскую группу;

не должно оказывать значительный объем консультаций руководителю задания и членам группы;

не должно быть поставлено в какие-либо иные условия, которые могли бы создать угрозу его объективности.

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, подлежит замене в тех случаях, когда его объективность может быть подвергнута сомнению.

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, назначается

распоряжением генерального директора.

Проверка качества выполнения задания не снижает ответственности руководителя аудиторской проверки или иного задания.

Проверка качества выполнения задания, как правило, включает обсуждение с руководителем аудиторской проверки или иного задания, обзор бухгалтерской отчетности или иной предметной информации, а также анализ аудиторского заключения или иного отчета, в частности, его соответствия условиям конкретного задания. Также проверка качества выполнения задания предусматривает выборочный анализ рабочих документов аудитора, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными аудиторской группой. Объем проверки качества выполнения задания зависит от сложности задания и риска того, что аудиторское заключение или иной отчет могут не соответствовать условиям конкретного задания.

Проверка качества выполнения заданий, связанных с аудитом бухгалтерской отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, охватывает следующие вопросы:

оценка аудиторской группой независимости аудиторской организации с учетом конкретного задания;

оценка значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания, и процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски;

суждения в отношении существенности в аудите и значимых рисков:

была ли работа надлежащим образом спланирована;

была ли работа выполнена в соответствии с программой аудита;

были ли соблюдены обязательные требования и процедуры, установленные внутрифирменными стандартами;

получение соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам или при расхождении мнений, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;

значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе выполнения задания;

обстоятельства, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства, представителей собственника или иных лиц аудируемого лица;

соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов;

соответствие проекта аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания.

Проверки качества выполнения заданий, не являющихся аудитом бухгалтерской отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, могут в зависимости от обстоятельств охватывать все указанные аспекты в полном объеме или частично.

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно проводить ее своевременно, на нужном этапе задания, чтобы значимые вопросы могли быть быстро решены до выдачи аудиторского заключения или иного отчета.

Если руководитель задания не соглашается с рекомендациями лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, и данное разногласие не удается урегулировать, то аудиторское заключение или иной отчет не могут быть выданы до тех пор, пока вопрос не будет решен в соответствии с процедурами, установленными в аудиторской организации для разрешения разногласий. Для урегулирования разногласий руководитель задания и лицо, проводящее проверку, обращаются к генеральному директору.

Выдача аудиторских заключений до завершения проверки качества выполнения задания запрещена.

Результаты проверки качества выполнения задания подлежат документированию.

Документирование проверки качества выполнения задания должно содержать подтверждения того, что:

- выполнены все процедуры, требуемые политикой Общества по проверке качества выполнения задания;
- проверка качества выполнения задания была завершена на дату заключения или до этой даты;
- лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания, не известно ни о каких неразрешенных вопросах, которые заставили бы его полагать, что те значимые суждения,

которые выработала аудиторская группа, и выводы, к которым она пришла, оказались неправильными.

10.7. По спорным и сложным вопросам, возникшим в ходе проведения аудита, могут быть получены соответствующие консультации.

10.8. Все разногласия должны быть урегулированы до выдачи аудиторского заключения. Все проверки качества должны быть завершены до момента подписания аудиторского заключения.

10.9. В Обществе при выполнении заданий и осуществлении контроля качества используются стандартизированные формы рабочих документов. Ответственным за актуализацию форм рабочих документов является контролер качества.

11. КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ РАБОТНИКОВ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И РАЗРЕШЕНИЕ РАЗНОГЛАСИЙ

11.1. Общество осуществляет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что:

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

Консультации включают проведение на соответствующем профессиональном уровне с лицами внутри или за пределами аудиторской организации, обладающими соответствующей специальной квалификацией.

11.2. В ходе консультаций используются соответствующие ресурсы для проведения исследований, а также коллективный опыт и профессиональные знания специалистов аудиторской организации. Консультации способствуют повышению качества и применению профессионального суждения. Признание роли консультаций в политике и процедурах

Общества способствует формированию такой культуры, которая поощряет консультации и ориентирует сотрудников на получение консультаций по сложным и спорным вопросам.

11.3. Эффективность консультаций по значимым техническим, этическим и прочим вопросам как в самом Обществе, так и, где это применимо, за его пределами достигается в тех случаях, когда консультанты:

- получают информацию обо всех значимых фактах, позволяющую им предоставить профессиональные рекомендации;
- обладают соответствующим статусом и квалификацией,

когда выводы, сделанные по результатам консультаций, надлежащим образом задокументированы и применены на практике.

11.4. Документация по консультациям с другими специалистами, в ходе которых рассматривались сложные или спорные вопросы, которая является достаточно полной и подробной, помогает понять:

- саму проблему, по поводу которой запрашивалась консультация;
- результаты консультации, включая все принятые решения, обоснование этих решений и то, каким образом они были реализованы.

11.5. При возникновении сложных и спорных вопросов в ходе выполнения задания члены аудиторских групп должны адресовать их более опытным участникам и руководителю задания. Руководитель задания, если для решения соответствующих вопросов ему требуется помощь, адресует эти вопросы лицу, ответственному за консультирование сотрудников по спорным и сложным вопросам.

В случае если формулировка вопроса проста, вопрос может быть задан руководителем задания устно (по телефону). Если вопрос содержит описательную часть и/или рассмотрение различных вариантов и т. п., руководитель задания обязан письменно сформулировать вопрос. Если вопрос связан с рассмотрением конкретных документов, руководитель задания прилагает к вопросу копии этих документов.

Ответ консультанта оформляется письменно, направляется руководителю задания, задавшему вопрос.

11.6. В случае если между руководителем задания и лицом, предоставляющим консультации, возникает расхождение мнений, то применяется следующий порядок. Позиции

сторон по спорному вопросу фиксируются в форме рабочего документа с обязательным обоснованием соответствующей точки зрения. Для урегулирования спорного вопроса приглашается третья сторона в лице сотрудника, обладающего надлежащей квалификацией.

Указанная форма является рабочим документом, обязательным для заполнения в случае наличия разногласий.

В случае если после привлечения третьей стороны соглашение по спорному вопросу не достигнуто, окончательное решение принимается лицом, подписывающим аудиторское заключение.

11.7. Окончательные выводы, сделанные по результатам консультаций, а также решений по спорным вопросам, должны быть применены на практике (отражены в рабочих документах аудитора и, если применимо, в письменной информации клиенту).

В отдельных случаях, когда вопрос носит спорный характер, однозначно не урегулированный действующими законодательными и нормативными актами, и принятие конкретного решения клиентом сопряжено с высокими рисками (например, с риском предъявления существенных налоговых штрафных санкций), руководитель задания высказывают свое мнение с обращением внимания клиента на необходимость получения им письменных разъяснений по спорным вопросам в уполномоченных органах.

11.8. Аудиторское заключение или иной отчет могут быть выданы только после того, как будут разрешены все разногласия.

11.9. Генеральный директор обеспечивает доступ к справочным материалам и авторизованным источникам, в том числе:

- хранение справочников и издание документов, в том числе имеющих отношение к специализированным отраслям и областям;
- заключение по мере необходимости соглашения с другими организациями и лицами с целью пополнения информационных ресурсов;
- обращение с вопросами в соответствующие подразделения профессиональных аудиторских объединений, созданные для их разъяснения.

12. МОНИТОРИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

12.1. Общество постоянно осуществляет наблюдение за уровнем эффективности действующей системы контроля качества, соблюдением установленных процедур внутреннего

контроля качества в целях обеспечения разумной уверенности в том, что процедуры внутреннего контроля качества Общества являются эффективными.

Для достижения указанных целей в Обществе проводятся плановые и внеплановые проверки соблюдения процедур внутреннего контроля качества, установленных Обществом.

Лицо, ответственное за мониторинг (текущий анализ и выборочное инспектирование), назначается приказом генерального директора из числа работников Общества. Лица, ответственные за мониторинг, не должны участвовать как в выполнении самого задания, так и в проверке качества его выполнения.

Текущее рассмотрение и оценка системы контроля качества проводится не реже одного раза в год и охватывают следующие вопросы:

а) анализ изменений в профессиональных стандартах и нормативных актах Российской Федерации в области аудита и сопутствующих аудиту услуг и их соответствие деятельности Общества, а также действующим внутрифирменным документам;

б) выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества и ее улучшения;

в) своевременное ежегодное повышение квалификации сотрудников Общества;

г) доведение до сведения сотрудников Общества недостатков, выявленных в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и на уровне соблюдения на практике ее принципов и процедур.

Сообщаемая информация должна включать:

- описание выполненных процедур мониторинга;
- выводы, сделанные по результатам осуществленного мониторинга;
- описание систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков (если имелись), а также мер, предпринятых по их устранению;
- контроль со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества Общества.

Доведение результатов мониторинга системы контроля качества руководству Общества, руководителям заданий и членам аудиторских групп, а также иным сотрудникам, участвующим в производстве аудиторских работ, для принятия мер производится лицом, осуществлявшим проверку на ежегодной основе.

12.2. Инспектирование качества завершенных заданий осуществляется на цикличной основе. Цикл проведения инспектирования составляет три года.

Инспектирование осуществляется уполномоченным лицом, назначенным приказом генерального директора.

В выборку для инспектирования завершенных заданий включается по крайней мере одно завершенное в период цикла задание для каждого руководителя задания, и не менее одного задания из выборки должно быть заданием по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации.

Процесс инспектирования попавших в выборку отдельных заданий включает, но не ограничивается следующим:

- контроль полноты собранных документов по заданию;
- контроль за оформлением и подписанием рабочих документов;
- соответствие выполненных и задокументированных аудиторских процедур характеру задания;
- контролера качества/лица, выполняющего проверку качества выполнения задания;
- соответствие и согласованность ключевых дат друг другу и нормам действующего законодательства;
- наличие рабочих документов о независимости Общества (руководства Общества) и аудируемого лица;
- наличие рабочих документов о независимости аудиторов аудиторской группы;
- наличие и полнота рабочих документов по планированию, аудиторским рискам и уровню существенности;
- полнота выполнения плана аудита;
- выполнение процедур контроля качества по данному аудиту, контроль факта проведения проверки качества выполнения задания;
- факт того, устранены ли замечания контролёра качества (при наличии) в отношении выполнения заданий по аудиту;
- соответствие мнения, выраженного в аудиторском заключении, сделанным по результатам аудита выводам; соответствие формы и содержания аудиторского заключения действующему законодательству;
- факт того, поступали ли от клиента жалобы или претензии.

Лицо, осуществляющее инспектирование, вправе расширить круг исследуемых заданий, также лицо осуществляющее инспектирование не уведомляет руководителя (руководителей) задания об отобранных для инспектирования заданиях.

12.3. Инспектирование оформляется документально, в том числе: а) описываются процедуры инспектирования и принципы, по которым задание попало в выборку заданий для инспектирования; б) фиксируются оценки соблюдения Международных стандартов аудита и требований нормативных актов Российской Федерации, надлежащей организации и эффективности функционирования системы контроля качества и надлежащего применения принципов и процедур контроля качества, в результате чего Обществом выпускаются аудиторские заключения или иные отчеты, соответствующие условиям конкретных заданий; в) описываются выявленные недостатки, дается оценка их последствий, и формулируются основания для принятия дальнейших мер.

12.4. В случае выявления отдельных фактов невыполнения принятых процедур контроля качества, не соответствия аудиторских процедур МСА или требованиям Общества, объем подлежащих проверке рабочих файлов, аудиторских заданий может быть увеличен по согласованию с генеральным директором Общества. На основе проведенной проверки должно быть сформировано мнение о том являются ли выявленные нарушения единичными или носят системный характер.

Единичные случаи не обязательно указывают на то, что система контроля качества Общества недостаточна, чтобы обеспечить ее разумную уверенность в том, что это Общество соответствует профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям и что выпускаемые Обществом или руководителями заданий заключения носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Систематические, повторяющимися или иные значительные недостатки, требуют принятия немедленных мер по их исправлению.

Общество должно сообщить соответствующим руководителям заданий и прочему персоналу, имеющему к этому отношение, о недостатках, выявленных в результате процесса мониторинга, и о рекомендациях по принятию надлежащих мер для их устранения.

При неэффективном функционировании системы внутреннего контроля качества могут проводится следующие корректирующие воздействия:

- проведение дополнительного обучения персонала;
- корректировка планов и программ аудита;
- рассмотрение вопроса о достаточности сроков проведения аудита;
- рассмотрение вопроса о соответствии персонала квалификации, необходимой для выполнения порученной работы;
- разработка дополнительных методик, инструкций, требований, правил и т.д. проведения аудита;
- рассмотрение необходимости изменения политики в области качества и процедур ВКК;
- неполной выплаты денежного вознаграждения лицам, виновным в безответственном отношении к качеству выполняемых работ.

Дисциплинарными мерами воздействия в отношении лиц, не соблюдающих принципы и процедуры Общества, являются:

- замечания, порицания или выговоры;
- дополнительные требования к повышению профессиональной квалификации.

Дисциплинарными мерами воздействия в отношении лиц, не соблюдающих принципы и процедуры контроля качества систематически, являются:

- увольнение;
- увольнение с передачей соответствующей информации в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является такое лицо.

Если результаты мониторинга указывают на несоответствие выданного аудиторского заключения или на невыполнение некоторых процедур в ходе выполнения задания, то решается вопрос о принятии дальнейших мер в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации.

13. ЖАЛОБЫ И ЗАЯВЛЕНИЯ

13.1. В Обществе осуществляется работа:

с жалобами и претензиями относительно того, что работа, выполненная аудиторской организацией, не соответствует федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности и требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;

с претензиями относительно несоблюдения процедур контроля качества работы аудиторской организации.

13.2. Жалобы и претензии могут поступать от работников аудиторской организации, клиентов или третьих сторон и могут быть предъявлены членам аудиторских групп или другим работникам аудиторской организации.

13.3. Жалобы и претензии от работников направляются на имя генерального директора Общества, который гарантирует полную конфиденциальность в отношении лица, подавшего жалобу.

13.4. Жалоба и/или претензия рассматриваются в течение 30 календарных дней.

13.5. При поступлении жалобы или претензии генеральному директору Общества назначается служебное расследование. Ответственным за выполнение служебного расследования назначается сотрудник по Приказу генерального директора, обладающий соответствующим опытом и знаниями и не участвующий в выполнении задания.

Если при проведении расследований по материалам жалоб и заявлений выявляются недостатки в содержании или функционировании политики и процедур контроля качества аудиторской организации или случаи несоблюдения требований системы контроля качества аудиторской организации одним или многими лицами, аудиторская организация должна принять надлежащие меры, изложенные в пункте 12.4.

13.6. Факт поступления жалоб и претензий, а также ответные действия Общества оформляются документально.

14. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ

14.1. Документация системы контроля качества.

В Обществе оформляют надлежащую документацию, обеспечивающую доказательства функционирования каждого элемента ее системы контроля качества.

Надлежащая документация системы мониторинга эффективности внутреннего контроля качества отражает следующие вопросы:

- процедуры мониторинга, включая процедуру отбора выполненных заданий для проведения инспекции;
- результата оценки:

- приверженности профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям;
- того, была ли система контроля качества разработана надлежащим образом и была ли она эффективно внедрена;
- того, применяются ли надлежащим образом политика и процедуры контроля качества аудиторской организации, так что выпускаемые организацией или руководителями заданий заключения всегда носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств;
- идентификации выявленных недостатков, оценки их воздействия и основания для определения того, следует ли принять дополнительные меры, и если да, то какие.

Документация системы контроля качества должна храниться в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, выполняющие процедуры мониторинга, могли оценить соблюдение Обществом требований ее системы контроля качества. Этот срок в Обществе установлен 5 лет.

14.2. Документация по заданию оформляется в соответствии с положением «Документирование аудита».

14.3. Аудиторские группы обязаны своевременно завершить окончательное формирование файла по заданию после завершения работы над заключениями по заданию.

Предельные сроки завершения формирования файла по заданию по некоторым особым видам заданий могут устанавливаться законами или нормативными актами. Предельный срок завершения формирования файла по аудиту не превышает 60 дней после даты аудиторского заключения.

14.4. По окончании выполнения задания рабочая документация подлежит сдаче для обязательного хранения в архив Общества.

14.5. Предоставление и хранение документации осуществляется в бумажном виде.

14.6. Срок хранения информации о заданиях, обеспечивающих уверенность, обычно не менее пяти лет с даты заключения или отчета по заданиям, обеспечивающим уверенность, но не менее срока, в течение которого может быть осуществлена внешняя проверка контроля качества.

14.7. Рабочая документация хранится скомплектованной в папки («аудиторские файлы»), заведенные для каждого задания, выполненного аудиторской организацией, отдельно.

14.8. Сохранность рабочей документации, оформление и передачу ее в архив организует лицо, назначенное приказом генерального директора Общества.