

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор
ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко»

Е. А. Коваленко Е.А. Коваленко

Приказ № 01/АД
от «22» января 2021 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО
КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ
ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко»**

Москва 2021 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии со следующими нормативными актами и стандартами:
 - 1.1.1. Федеральный закон от 30 декабря 2009 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
 - 1.1.2. 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».
 - 1.1.3. Международный стандарт аудита МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».
 - 1.1.4. Международный стандарт аудита МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита».
 - 1.1.5. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол № 9, от 18 декабря 2014 г., протокол № 15, от 22 декабря 2017 г., протокол №37).
 - 1.1.6. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрен Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол № 6; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол № 9, от 18 декабря 2014 г., протокол № 15, от 20 июня 2016 г., протокол № 22, от 21 марта 2017 г., протокол № 32 и от 30 июня 2017 г., протокол № 35).
- 1.2. Настоящее Положение устанавливает порядок и организацию системы контроля качества оказания аудиторских услуг, как в целом по компании, так и при выполнении отдельных аудиторских заданий.
- 1.3. Необходимость использования Положения обуславливается требованиями законодательства по аудиторской деятельности к качеству предоставляемых услуг и целями, указанными в разделе 2 настоящих Правил.
- 1.4. Положение устанавливает обязанности ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» в области ее системы контроля качества при осуществлении аудита, обзорных проверок финансовой отчетности, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг.
- 1.5. Требования данного Положения являются обязательными для всех штатных работников ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко», а также для работников, привлекаемых для выполнения работ на договорной основе.
- 1.6. Положение применяется при осуществлении аудита, обзорных проверок финансовой отчетности, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
- 1.7. При изменении организационной структуры и внесении изменений в законодательные и нормативные акты, регламентирующие аудиторскую деятельность, Положение подлежит пересмотру и в них вносятся изменения и дополнения.

2. ЦЕЛЬ

Цель ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» состоит в том, чтобы внедрить и поддерживать систему контроля качества, позволяющую получить разумную уверенность в том, что:

- ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» и его персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования;
- заключения и отчеты, выпущенные ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко», носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ СРЕДИ РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИМЕНЯЕМАЯ ТЕРМИНОЛОГИЯ

В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» вводится следующее распределение обязанностей среди работников аудиторской организации:

Руководящий работник аудиторской организации - лицо, обладающее полномочиями заключать договоры оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг от имени ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко». Указанные договоры от имени ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» имеет право заключать Генеральный директор ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» либо иное лицо, действующее по доверенности, выданной Генеральным директором и являющееся аудитором в соответствии с требованиями ст.4 Закона от 30 декабря 2009 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Генеральный директор ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» несет ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля качества работы и за обеспечение качества предоставляемых аудиторских услуг.

Руководитель задания - работник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены надлежащие полномочия. Руководителем задания может быть назначено лицо, обладающее действующим квалификационным аттестатом аудитора.

Аудиторская группа - работники, выполняющие конкретное задание, а также любые лица, привлеченные аудиторской организацией, которые выполняют процедуры в рамках данного задания. Состав аудиторской группы формируется на основании приказа ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко». В составе аудиторской группы не может быть менее 2-х аттестованных аудиторов.

Персонал – работники ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко». Применение норм и принципов данных Правил является обязательным для всех работников ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко». Принятые по трудовому договору работники ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко», а также привлеченные по другим договорам: аудиторы, консультанты, эксперты, помощники аудиторов, прежде чем приступить к выполнению своих должностных обязанностей знакомятся с принципами и процедурами внутреннего контроля качества работы и другими внутрифирменными правилами, и регламентами, утвержденными в ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» (под личную подпись).

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 финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также для аудита финансовой отчетности кредитных организаций.

Организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам – организация, акции, долевые 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.

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания – работник ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко», 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. Лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания в ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» является лицо, назначаемое приказом на каждую аудиторскую проверку.

Внутренний контролер качества — лицо, ответственное за прием от руководителя аудиторской проверки отчета, аудиторского заключения, рабочих документов, аудиторских доказательств, проверку представленных документов на соответствие профессиональным стандартам. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» внутренним контролером качества является в соответствии с приказом Генерального директора ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» уполномоченное лицо.

Мониторинг - процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко», в том числе периодическое инспектирование на

выборочной основе завершенных аудиторских заданий, с целью обеспечить аудиторской организации разумную уверенность в том, что ее система контроля качества работает эффективно. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» мониторинг проводится уполномоченным лицом.

Профессиональные стандарты - Международные стандарты аудита и соответствующие этические требования.

Разумная уверенность - высокая степень уверенности, но не абсолютная уверенность.

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

Стороннее лицо надлежащей квалификации – лицо, которое не является работником ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» обладающее квалификацией и способностями, чтобы действовать в качестве руководителя задания, например, партнер другой организации или работник (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.

Соответствующие этические требования – этические требования, предъявляемые аудиторской группе и лицам, осуществляющим проверку качества выполнения задания Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Работники - нанятые аудиторской организацией профессионалы, включая экспертов.

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

Документация по заданию – записи о выполненной работе, полученных результатах и сделанных практикующим специалистом выводах («рабочие документы»).

Процедура - официально установленная последовательность (порядок) действий для обсуждения, осуществления (выполнения) и достижения поставленных целей.

4. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

4.1. Система контроля качества услуг устанавливает политику и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

- а) ответственность руководства аудиторской организации за качество услуг, оказываемых аудиторской организацией;
- б) этические требования;
- в) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- г) кадровый ресурсы;
- д) выполнение задания;
- е) мониторинг.

4.2. Принятые в настоящих Правилах политика и процедуры контроля качества услуг, а также цели, для достижения которых они установлены доводятся до сведения работников аудиторской организации. Требования настоящих Правил являются обязательными для всех штатных работников ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко», а также для работников, привлекаемых для выполнения работ на договорной основе.

4.3. Каждый работник несет персональную ответственность за качество услуг и обязан соблюдать установленные процедуры.

4.4. Руководство аудиторской организации признает важность обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг, для чего рассматривает различные методы мотивации персонала, высказывающий свою точку зрения и обоснованную необходимость совершенствования в отношении вопросов контроля качества услуг (заданий). Методами мотивации могут быть: поощрение (объявление благодарности, награждение грамотой), обсуждение мнения работника на служебном совещании, предоставление займа по соразмерной рыночной ставке для целей ипотечного кредитования, учет инициативы работника при рассмотрении вопроса о выдвижении на

вышестоящую должность и пр.

4.5. Требования к системе контроля качества услуг, которые предусмотрены в ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» включают следующее:

- соблюдение работниками аудиторской организации профессиональных принципов и норм поведения;
- наличие у работников надлежащих навыков, профессиональной компетентности, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- наличие у работников специальной подготовки и опыта, необходимых для оказания конкретных аудиторских услуг;
- руководство деятельностью работников и осуществление текущего контроля на всех уровнях, позволяющие обеспечить разумную уверенность в надлежащем уровне качества оказываемых аудиторских услуг;
- привлечение в случае необходимости консультантов, обладающих надлежащими знаниями;
- организация на постоянной основе работы с потенциальными и существующими клиентами, обеспечивающая соблюдение независимости аудиторской организации, возможности оказания услуг надлежащего качества;
- регулярный контроль адекватности и эффективности политики и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА КОМПАНИИ ЗА КАЧЕСТВО АУДИТОРСКИХ УСЛУГ - ЛИДЕРСТВО РУКОВОДСТВА В ОТНОШЕНИИ КАЧЕСТВА

5.1. В отношении ответственности руководства ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией применяется следующая политика:

- обеспечение качества аудиторских услуг в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и нормативных правовых актов является первостепенной задачей аудиторской компании;
- создание и поддержание в коллективе атмосферы внутренней культуры производства в которой ценится и поощряется высококачественная работа;
- выдача аудиторского заключения и/или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания;
- демонстрация со стороны всех уровней руководства компании важности системы контроля качества в аудиторской организации;
- признание руководством ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» в качестве наиважнейшей цели деятельности аудиторской организации достижения высокого качества выполнения всех заданий.

5.2. В отношении ответственности руководства ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией устанавливаются следующие процедуры:

5.2.1. Определение особых обязанностей руководства по обеспечению качества услуг:

- при руководстве аудиторской проверкой генеральный директор (заместитель генерального директора, иной назначенный аудитор) несет ответственность за качество выполнения каждого задания по аудиту;
- руководство аудиторской компании принимает на себя обязанность и ответственность, при которой коммерческие соображения не могут преобладать над качеством выполнения работы;
- руководитель аудиторской проверки обязан демонстрировать на всех стадиях аудита участникам аудиторской группы высокое качество работы на примере собственных действий или путем соответствующих указаний участникам аудиторской группы. Такие действия и указания должны подчеркивать:
- важность соблюдения нормативных правовых актов Российской Федерации и профессиональных стандартов, применяемых принципов и процедур контроля качества аудиторской организации, а также выдачи аудиторского заключения, соответствующего условиям конкретного задания;
- обеспечение качества, которое является первостепенной задачей.
- генеральный директор обязан установить, поддерживать и совершенствовать систему контроля качества услуг (заданий), цель которой приведена в п.2 настоящего Положения;

- заместитель генерального директора и аудиторы обязаны способствовать установлению и выдавать рекомендации по совершенствованию системы контроля качества услуг (заданий) в целях обеспечения разумную уверенность в том, что компания и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, международных стандартов аудита, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий;
- руководство компании оказывает значительное влияние на культуру оказания услуг аудиторской организации. Поддержание культуры производства, ориентированной на качество, зависит от четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны всех уровней руководства аудиторской организации, демонстрирующих важность системы контроля качества услуг в аудиторской организации 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.

5.2.2. Выдача распоряжений руководством аудиторской компании направленных:

- на поддержание культуры производства;
- на анализ, обобщение и оценку выполненной работы;
- на демонстрацию приверженности аудиторской организации качеству услуг.

Указанные распоряжения должны содержаться во внутренних регламентах аудиторской организации, в том числе в методических материалах, а также должны быть учтены в процедурах оценки результатов индивидуальной работы и уровня профессиональной компетентности как руководителей аудиторской организации, так и специалистов.

5.2.3. Информирование работников аудиторской организации посредством:

- обучающих семинаров;
- служебных совещаний;
- формальных и неформальных бесед;
- внутренних отчетов или информационных сообщений.

5.2.4. Финансирование:

- направление средств в достаточном объеме на развитие и документирование принципов и процедур контроля качества услуг;
- направление средств на посещение работниками семинаров;
- поощрение инициативных работников компании денежной премией.

5.2.5. Требования к работнику, назначаемому ответственным, за функционирование системы контроля качества:

Общие требования:

- работник должен обладать достаточным надлежащим опытом;
- работник должен обладать профессиональной компетентностью;
- работник должен уметь выявлять и понимать проблемы контроля качества услуг;
- работник должен разрабатывать соответствующие принципы и процедуры, направленные на совершенствование качества аудиторских услуг.
- работник должен обладать полномочиями для выполнения своих функций.

Дополнительные требования ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко»:

- опыт работы на руководящей должности в аудиторской компании не менее 7 лет;
- опыт работы в качестве руководителя аудиторских проверок по различным направлениям деятельности: общий аудит, аудит бюджетных организаций, оказание сопутствующих аудиторских услуг;
- наличие единого аттестата аудитора.

Полномочия ответственного работника за функционирование системы контроля качества доводятся всем работникам компании. Полномочия включают выполнение всеми работниками компании распоряжений и указаний ответственного за функционирование системы контроля качества. Распоряжения и указания должны быть направлены на достижение наиважнейшей цели аудиторской деятельности компании - достижения высокого качества выполнения всех заданий.

6. ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

6.1. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» внедрены процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что как сама аудиторская организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования.

6.2. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» внедрены процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что сама аудиторская организация, ее работники сохраняют независимость, когда это требуется соответствующими этическими требованиями. Такие процедуры позволяют аудиторской организации:

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

Такие процедуры требуют:

- предоставления аудиторской организации руководителем задания необходимой информации о выполняемых для клиентов заданиях, в том числе об объеме услуг, чтобы аудиторская организация имела возможность оценить в целом их влияние, если таковое имеет место, на требования в отношении независимости;
- своевременного уведомления аудиторской организации персоналом об обстоятельствах и взаимоотношениях, вызывающих угрозу независимости, для возможности принятия надлежащих мер;
- накопления значимой информации и доведения ее до сведения соответствующих работников, чтобы:
- аудиторская организация и ее работники могли быстро определить, соблюдают ли они требования к независимости;
- аудиторская организация могла поддерживать в актуальном состоянии свои документы, имеющие отношение к независимости;
- аудиторская организация могла принять надлежащие меры по выявленным угрозам независимости, превышающим приемлемый уровень.

6.3. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» внедрены процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что аудиторская организация уведомлена о нарушениях требований независимости, а также предоставить ей возможность принять надлежащие меры для разрешения таких ситуаций. Эти процедуры включают требования к:

- персоналу, который должен своевременно уведомлять аудиторскую организацию о ставших известными нарушениях требований к независимости;
- аудиторской организации, которая должна своевременно сообщать о выявленных нарушениях этих процедур:
- руководителю аудиторского задания, который должен совместно с аудиторской организацией принять меры по выявленному нарушению;
- другому персоналу соответствующего уровня в аудиторской организации, то есть тем, кто обязан принимать надлежащие меры;
- руководителям задания и иным лицам, упомянутыми в подпункте выше о незамедлительном информировании аудиторской организации, в случае необходимости, о мерах, принятых ими для разрешения возникших проблем, чтобы аудиторская организация могла определиться, следует ли ей предпринимать дальнейшие действия.

6.4. Политика и процедуры, указанные в п.6.1 – 6.3 настоящих Правил устанавливают:

а) обязанность руководителей заданий предоставлять аудиторской организации надлежащую информацию о заданиях, включая объем оказываемых услуг, для того чтобы аудиторская организация могла оценить соблюдение своей независимости при работе с клиентом;

Руководитель аудиторской проверки должен формулировать вывод о соблюдении требований независимости, применяемых к конкретному заданию по аудиту, при этом ему необходимо:

- получить информацию от аудиторской организации с целью выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, которые создают угрозы независимости;

- оценить информацию о выявленных нарушениях процедур независимости, если таковые имели место, и определить, представляют ли они угрозу независимости для конкретного задания по аудиту;
- принять соответствующие меры для устранения угроз независимости или сокращения их до приемлемо низкого уровня, а также своевременно сообщать аудиторской организации о любых таких случаях, чтобы аудиторская организация могла предпринять соответствующие меры;
- документально оформлять выводы в отношении независимости, а также все имеющие отношение к этому вопросу рассуждения, аргументирующие эти выводы.

Руководитель аудиторской проверки может обнаружить угрозу независимости в отношении конкретного задания по аудиту, которую меры предосторожности не смогли устранить или сократить до приемлемо низкого уровня. В таком случае руководитель аудиторской проверки должен проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников аудиторской организации, с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности, которые гарантируют устранение угроз независимости или сокращение их до приемлемо низкого уровня, вплоть до отказа от выполнения задания. Все рассуждения и выводы касательно этого вопроса должны быть документально оформлены.

Руководитель аудиторской проверки должен контролировать соблюдение этических требований участниками аудиторской группы.

Руководитель аудиторской проверки должен обращать особое внимание на соблюдение этических требований всеми участниками аудиторской группы в ходе всего аудита. Если руководитель аудиторской проверки узнает о несоблюдении этических требований участниками аудиторской группы, то он должен проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников аудиторской организации и обеспечить применение соответствующих мер дисциплинарного воздействия на лиц, не соблюдающих этические требования.

б) обязанность работников аудиторской организации своевременно сообщать аудиторской организации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу ее независимости;

в) необходимость сбора и накапливания соответствующей информации специально уполномоченным работником аудиторской организации, с тем чтобы:

- аудиторская организация и ее работники могли определять, соблюдаются ли требования независимости;
- аудиторская организация могла документально фиксировать и обновлять информацию, имеющую отношение к вопросам независимости;
- аудиторская организация могла предпринять надлежащие меры в отношении выявленных угроз независимости.

6.5. Установленные процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что любые случаи нарушения независимости будут выявлены и аудиторской организацией будут приняты соответствующие меры по их устранению, соответствуют следующим требованиям:

а) все, кто обязан соблюдать требование независимости, обязаны незамедлительно сообщать аудиторской организации о любых нарушениях независимости, о которых им станет известно;

б) аудиторская организация должна своевременно сообщать о выявленных нарушениях этих принципов и процедур руководителю аудита или иного задания, который должен на уровне руководства аудиторской организации устранить нарушение, другим работникам аудиторской организации, имеющим к этому отношение, и иным лицам, обязанным соблюдать независимость, которые должны будут принять соответствующие меры;

в) руководитель задания, а также иные лица, обязанные соблюдать независимость, должны своевременно сообщать аудиторской организации о мерах, принятых для устранения нарушения, с тем чтобы аудиторская организация могла оценить необходимость применения дополнительных мер.

6.6 Ставшая известной информация о нарушении принципов и процедур независимости должна быть своевременно доведена до сведения руководителей аудитов или иных заданий, других работников аудиторской организации, имеющих к этому отношение, и, если уместно, сторонних экспертов для принятия соответствующих мер. Соответствующие меры, предпринимаемые аудиторской организацией и руководителем аудита или иного задания, включают такие действия, которые гарантируют устранение угроз независимости или сведение их до приемлемого уровня, вплоть до отказа от выполнения задания.

6.7. Аудиторская организация включает вопросы независимости в обучающие программы для работников, обязанных соблюдать требование независимости.

6.8. Всем работникам ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» вменяется в обязанность соблюдать (вне зависимости от наличия квалификационного аттестата аудитора), Кодекс профессиональной этики аудиторов.

6.9. Работники ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» обязаны выполнять Распоряжение «О системе обеспечения независимости аудита в ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко», утвержденное приказом генерального директора.

В соответствии с Распоряжением, работники должны быть проинформированы о требованиях независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также нормах профессионального поведения, установленных в аудиторской организации, и ответственности за их нарушение в момент приема на работу.

6.10. Для соблюдения работниками требования независимости при непосредственном оказании аудиторских услуг в ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» обязательно:

- вести список клиентов, которым оказываются аудиторские услуги, и доводить его содержание до сведения работников с целью определения ими соответствия требованию независимости;
- анализировать взаимоотношения ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» с клиентами с целью выявления случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения ущерба;
- обязать руководителей заданий предоставлять аудиторской компании надлежащую информацию о заданиях, включая объем оказываемых услуг, для того чтобы руководство компании могло оценить соблюдение независимости компании при работе с клиентом;
- обязать работников аудиторской компании своевременно сообщать руководству аудиторской организации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу ее независимости;
- производить периодическую (не реже одного раза в 5 лет) смену руководителя, осуществляющего руководство аудиторской проверкой финансовой (бухгалтерской) отчетности одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта (конкретного аудируемого лица).

6.11. При этом штатные работники и лица, привлеченные по договорам гражданско- правового характера, обязаны информировать руководство ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» о следующих обстоятельствах:

- наличие прав собственности на акции или доли в уставном капитале лиц, которым оказываются аудиторские услуги;
- близкое родство (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками), должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых организаций;
- наличие любой личной заинтересованности в результатах оказания аудиторских услуг.

6.12. В связи с тем, что соответствие профессионального работника принципу независимости может изменяться в течение года, соблюдение требования независимости должно подтверждаться каждым работником непосредственно перед оказанием конкретной аудиторской услуги конкретному клиенту. Подтверждение производится в письменном виде по установленной форме. Перечень типичных ситуаций, которые могут нанести ущерб независимости представлен в Распоряжении «О системе обеспечения независимости».

6.13. Работники ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» обязаны соблюдать корректность и выдержанность при общении с представителями клиентов, которым оказываются аудиторские услуги и с коллегами. Основные принципы делового общения заложены в «Правилах делового этикета ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко».

6.14. Вместе с тем работники должны быть письменно уведомлены о том, что при возникновении в процессе оказания аудиторских услуг конфликтной ситуации с руководством или работниками клиента работник ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» обязан незамедлительно поставить об этом в известность либо своего непосредственного руководителя, либо руководство аудиторской организации, которые принимают решение о порядке разрешения конфликтной ситуации.

6.15. Если работник клиента, уполномоченный для общения с работником ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко», нарушает этические нормы и допускает высказывания,

задевающие честь и достоинство работника аудиторской организации, то последний имеет право отказаться от оказания услуг, незамедлительно известив об этом руководство ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» в письменном виде с изложением обстоятельств дела.

6.16. Критерии, позволяющие своевременно распознать возникающую угрозу «привычности», или иного негативного влияния на качество выполнения задания, требующие принятия мер безопасности для ее сведения до приемлемого уровня:

- назначение одного и того же работника в течение 3 и более лет на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность (в том случае если работник аудиторской организации проверял деятельность разных работников проверяемой компании);

- назначение одного и того же работника в течение 2 и более лет на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность (в том случае, если работник аудиторской организации проверял деятельность одного и того же работника проверяемой компании);

Представленные критерии применяются с учетом:

- а) характера задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса;

- б) продолжительность работы работников над конкретным заданием.

Мерами безопасности могут быть:

- периодическая ротация работников, осуществляющих руководство аудитом или иным заданием на разных уровнях;

- обязательная обзорная проверка качества выполнения задания (вне зависимости от статуса организации, т.е. является ли организация общественно значимой или нет).

7. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК РЕШЕНИЯ ВОПРОСА О ПРИНЯТИИ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ НОВОГО КЛИЕНТА ИЛИ ПРОДОЛЖЕНИЕ СОТРУДНИЧЕСТВА С УЖЕ СУЩЕСТВУЮЩИМ КЛИЕНТОМ

7.1. В отношении принятия на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом устанавливается следующая политика:

- аудиторская организация положительно оценила честность руководства, предполагаемого аудируемого лица или лица, которому будут оказаны сопутствующие аудиту услуги, и не обладает информацией, которая свидетельствовала бы о противоположном;

- аудиторская организация способна выполнить аудиторское задание, обладая необходимыми возможностями, временем и ресурсами;

- при выполнении аудиторского задания ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» не будет нарушать этические требования.

7.2. Процедуры, осуществляемые перед принятием решения вопроса об принятии на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом включают следующее:

- получение всей необходимой и уместной информации, которую аудиторская организация считает необходимой;

- изучение полученной информации (в ходе интервью с руководством потенциального клиента, понимание предыдущего опыта работы с данным клиентом, понимание сферы деятельности клиента, иные открытые источники информации);

- документальное оформление процедуры принятия (не принятия) решения на обслуживания клиента.

Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества осуществляет Генеральный директор совместно с заместителем генерального директора. Решение считается принятым положительно в случае их обоюдного согласия при этом принятое решение подтверждается подписями указанных лиц в рабочем документе.

7.3. Если аудиторская организация получает информацию, которая привела бы к отказу от выполнения задания, если бы она стала известна раньше, то принципы и процедуры, связанные с продолжением выполнения задания и сотрудничества с клиентом, должны предусматривать оценку:

- а) профессиональной и юридической ответственности, применимой к данным обстоятельствам, включая возможное требование к аудиторской организации сообщить соответствующую информацию лицу (лицам), которое ее назначило;

- б) возможности отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от дальнейшего сотрудничества с клиентом.

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

а) обсуждение с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента мер, которые аудиторская организация может предпринять в сложившихся обстоятельствах;

б) 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 аудиторская организация считает отказ целесообразным;

в) рассмотрение вопроса о наличии требований 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;

г) документальное оформление значимых вопросов, их обсуждения, сделанных выводов с их аргументацией.

8. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРЫ КАДРОВОЙ РАБОТЫ

8.1. В настоящем разделе устанавливаются политика и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что аудиторская компания обладает достаточным по количеству кадровым составом, владеющим необходимыми знаниями, опытом, имеющим соответствующую компетенцию, обладающим квалификацию и приверженность принципам этики, способными:

- выполнять задания в соответствии с профессиональными стандартами аудита и применимыми правовыми и нормативными требованиями;
- обеспечить возможность выпуска надлежащих аудиторских заключений.

8.2. Политика и процедуры, установленные в ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» охватывают следующие элементы кадровой работы:

- а) набор персонала;
- б) оценка результатов выполнения работы;
- в) способности, включая время на выполнение текущих поручений; г) профессиональная компетентность;
- д) развитие карьеры;
- е) продвижение по службе;
- ж) оплата труда (вознаграждение);
- з) оценка потребностей работников.

Решение этих вопросов позволяет аудиторской организации устанавливать квалификационные требования и количественные показатели для набора персонала, потребность в которых испытывает аудиторская организация для выполнения заданий. Процесс найма работников включает процедуры, позволяющие отбирать честных работников, стремящихся развивать свои навыки и профессиональную компетентность, которые требуются для выполнения заданий.

8.3. При организации найма работников в ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» принимаются следующие принципы:

- ориентация на сильные, а не на слабые стороны человека и поиск не идеальных кандидатов, которых в природе не существует, а наиболее подходящих для данной должности;
- отказ в приеме новых работников независимо от квалификации и личных качеств, если потребности в них нет;
- обеспечение соответствия индивидуальных качеств претендента требованиям, предъявляемым содержанием работы (образование, стаж, опыт, возраст, здоровье, психологическое состояние);
- ориентация на наиболее квалифицированные кадры (хороший специалист, сколько бы ему не платили, всегда обходиться дешевле, чем плохой), но не более высокой квалификации, чем это требует рабочее место.

Процедура набора персонала включает проведение тестирования и/или собеседование с кандидатом на вакантную должность.

Профотбор осуществляется путем анализа предоставленных документов и обязательно

включает в себя личное собеседование.

Основной целью собеседования является получение ответа на два вопроса: способен ли претендент выполнить данную работу (уровень его квалификации) и будет ли он ее выполнять (уровень его мотивации).

8.4. Развитие навыков и профессиональной компетентности работников осуществляется посредством:

- а) профессионального образования;
- б) постоянного профессионального обучения;
- в) приобретения опыта в процессе работы;
- г) обучения менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

Профессиональная компетентность работников аудиторской организации во многом зависит от соответствующего уровня постоянного профессионального обучения, позволяющего сохранять и приумножать знания и навыки работников. Для этого в своей деятельности аудиторская организация придает особое значение необходимости постоянного профессионального обучения работников всех уровней.

8.5. Оценка результатов выполнения работ, оплата труда и процедуры повышения в должности надлежащим образом учитываются и поощряет развитие и поддержание профессиональной компетентности и соблюдение этических принципов.

Руководство компании на постоянной и последовательной основе осуществляет следующие процедуры:

- а) информирует работников о своих ожиданиях в отношении выполнения заданий и соблюдения этических принципов;
- б) оценивает и консультирует работников в отношении порядка выполнения работ, развития профессиональной компетентности и профессионального роста;
- в) помогает работникам понять, что назначение на более ответственную должность зависит помимо прочего от качества выполнения работ и соблюдения этических требований;
- г) помогает работникам понять, что несоблюдение установленных принципов и процедур может привести к дисциплинарным мерам.

8.6. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» установлены следующая политика и процедуры:

- а) руководитель аудита или иного задания и работники аудиторской организации, осуществляющие аудит или иное задание, должны обладать соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем для выполнения своих функций;
- б) обязанности руководителя аудита или иного задания и работников аудиторской организации, осуществляющих аудит или иное задание, должны быть четко определены и доведены до их сведения.

Принятая политика и установленные процедуры включают действия по учету и контролю рабочей нагрузки.

Аудиторская организация назначает для выполнения задания соответствующих специалистов, обладающих необходимыми навыками, профессиональной компетентностью и временем, необходимыми для выполнения работы в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации.

8.7. Требования к образованию, квалификации, стажу работы, а также функциональные обязанности работников ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» определяются должностными инструкциями. Должности работников и их необходимое количество устанавливаются штатным расписанием ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко», которое утверждается ее руководителем. Прием на работу в ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» целесообразно производить с учетом потребности в кадрах во всех подразделениях, определяемой руководством аудиторской организации на основании представлений руководителей подразделений.

8.8. Прием на работу на должности, связанные с оказанием аудиторских услуг, производится на конкурсной основе с соблюдением следующего порядка подбора кадров и их приема на работу:

- устанавливается предполагаемый уровень заработной платы с учетом финансовых возможностей аудиторской организации;
- рассматриваются резюме претендентов;
- претенденты, имеющие более высокую квалификацию и больший опыт работы, приглашаются

на тестирование;

- успешно выдержавшие тестирование претенденты приглашаются на собеседование, в ходе которого руководство ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» или уполномоченное лицо формирует окончательное мнение о возможности приема на работу конкретного претендента;

- прием на работу осуществляется в порядке, установленном Трудовым кодексом Российской Федерации (далее - ТК РФ), на условиях испытательного срока не менее 3 месяцев.

8.9. Прием на постоянную работу в аудиторскую организацию претендентов, являющихся работниками клиентов, производится при следующих условиях:

- уведомление уполномоченных лиц клиента о желании лица, состоящего с ним в трудовых отношениях, перейти на работу в аудиторскую организацию;

- отсутствие возражений со стороны уполномоченных лиц клиента;

- увольнение претендента с прежнего места работы.

8.10. Прием на работу в ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» лиц, состоящих в родственных отношениях с работниками аудиторской организации, или клиентов - лиц, ранее работавших в аудиторской организации, а также молодых специалистов производится на общих основаниях. При приеме на работу молодого специалиста производится его прикрепление к работнику ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко», обладающему достаточным опытом и знаниями для его обучения. Данный работник на дату истечения испытательного срока молодого специалиста должен представить руководству аудиторской организации рекомендации относительно целесообразности продолжения трудового договора с молодым специалистом или его расторжения.

8.11. Работники ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» обязаны постоянно повышать свой образовательный уровень путем самообразования, повышения квалификации как в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, так и в инициативном порядке, а также участия во внутрифирменных семинарах.

Чтобы обеспечить условия для самообразования, производится подписка на профессиональные периодические издания и литературу, информационные базы. Работники, имеющие квалификационные аттестаты аудиторов и профессиональных бухгалтеров, ежегодно проходят повышение квалификации (продолжительность курса не менее 40 часов в год) в порядке, установленном действующим законодательством, за счет средств аудиторской организации. Внутрифирменные семинары по актуальным вопросам деятельности аудиторской организации проводятся не реже одного раза в месяц. Перечень обсуждаемых вопросов формируется по мере их возникновения. При необходимости работник по инициативе аудиторской организации и за счет средств аудиторской организации может быть направлен для участия в семинаре, конференции, конгрессе и т.п., а также на курсы повышения квалификации с отрывом от производства.

Информация о повышении квалификации работников, копии сертификатов о повышении квалификации и иные аналогичные документы хранятся в папке «Повышение квалификации».

8.12. Не реже одного раза в год проводить оценку профессиональной деятельности работников с учетом следующих критериев:

- уровень знаний в профессиональной сфере;

- соответствие требованиям профессиональной этики;

- независимость профессионального суждения;

- установление партнерских взаимоотношений с клиентами при сохранении независимости;

- навыки общения с коллегами по работе;

- наличие стремления к профессиональному росту;

- регулярное повышение квалификации;

- добросовестное отношение к работе;

- лидерские качества;

- навыки наставничества;

- проявление инициативы в вопросах совершенствования качества оказания аудиторских услуг, организации деятельности и повышения репутации аудиторской организации, расширения числа клиентов.

Процедура проверки и оценки профессиональной деятельности работников организации производится в соответствии с «Положением об аттестации персонала» путем тестирования.

Результаты проведения такой процедуры контроля доводятся до сведения аттестуемых работников.

На основании оценки результатов индивидуальной профессиональной деятельности работника руководителем аудиторской организации принимается решение о повышении его в должности. Если

работник, по мнению руководителя, не соответствует занимаемой должности, то проводится аттестация работника с целью подтверждения его квалификации.

8.13. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» установлены процедуры оценки навыков и профессиональной компетентности своих работников. При назначении аудиторских групп и определении требуемого уровня надзора должны рассматриваться следующие вопросы:

- а) понимание заданий и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством соответствующего обучения и предыдущей работы;
- б) знание и понимание международных стандартов аудита, а также требований нормативных правовых актов Российской Федерации;
- в) соответствующие технические знания, в том числе знание соответствующих информационных технологий;
- г) знание отрасли, в которой клиент осуществляет свою деятельность;
- д) способность формировать профессиональное суждение;
- е) понимание принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации.

9. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ

9.1. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» принята политика и установлены процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания.

9.2. Политика в отношении качественного выполнения задания включает:

- назначение аудиторской группы;
- выполнение задания;
- консультации;
- проверка качества выполнения задания;
- критерии соответствия лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания;
- документирование проверки качества выполнения задания;
- рассмотрение и разрешение разногласий внутри аудиторской группы;
- документацию по заданию и завершение формирования окончательных файлов;
- конфиденциальность, надежное хранение, целостность, доступность и возможность извлечения документации по заданию.

9.3. Аудиторской организацией возложена ответственность за каждое задание на руководителя задания и разработана политика и процедуры, которые требуют, чтобы:

- информация об имени и функциях руководителя задания сообщалась ключевым членам руководства и лицам, отвечающим за корпоративное управление;
- руководитель аудиторского задания обладал соответствующей компетентностью, способностями и полномочиями, позволяющими ему выступать в этом качестве;
- обязанности руководителя задания были ясно определены и доведены до его сведения.

ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» приняла политику и установить процедуры по назначению надлежащего персонала с необходимой компетентностью и способностями для:

- выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями;
- обеспечения аудиторской организации или руководителей проверок возможностью выпуска аудиторских заключений, соответствующих конкретным обстоятельствам.

9.4. Аудиторская организация посредством проведения политики и установления процедур стремится обеспечить качественное выполнение заданий на постоянной основе. Это достигается посредством применения соответствующих руководств в бумажной или электронной форме с применением программного обеспечения и стандартизированных форм документов, охватывающих следующие вопросы:

- а) инструктаж аудиторской группы перед заданием с целью уяснения и понимания ее членами целей и задач;
- б) порядок соблюдения применимых стандартов;

- в) порядок надзора за выполнением задания, обучения работников и инструктажа;
- г) методы проведения обзорной проверки качества выполнения задания, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета;
- д) документирование выполненной работы, а также временных рамок и объема обзорной проверки качества выполнения задания;
- е) порядок актуализации принципов и процедур.

Все члены аудиторской группы должны понимать цели и задачи выполняемого ими задания. Работа в группе и соответствующее обучение необходимы, чтобы помочь менее опытным членам аудиторской группы четко понять цели порученной им работы.

9.5. Надзор за выполнением задания включает:

- а) наблюдение за ходом выполнения задания;
- б) 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;
- в) решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;
- г) выявление вопросов, в отношении которых необходимо проведение в ходе выполнения задания консультаций или рассмотрение более опытными членами аудиторской группы.

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

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

9.7. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» принята политика и установлены процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что:

- а) по сложным и спорным вопросам могут быть получены соответствующие консультации;
- б) имеются достаточные ресурсы для получения соответствующих консультаций;
- в) характер и объем таких консультаций должны быть документально оформлены;
- г) выводы, сделанные по результатам консультаций, должны быть документально оформлены и применены на практике.

9.8. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» принята политика и разработаны процедуры в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий с целью объективной оценки значимых суждений и выводов аудиторской группы, послуживших основой выданного аудиторского заключения или иного отчета. Такая политика и процедуры обязывает:

- а) предусматривать проведение обзорных проверок качества выполнения всех аудитов бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов;
- б) формулировать критерии, при наличии которых обзорные проверки качества выполнения задания должны также проводиться и в отношении определенных аудитов, обзорных проверок финансовой информации, других заданий;

в) предусматривать проведение обзорных проверок качества выполнения всех заданий, отвечающих критериям, предусмотренным подпунктом "б" настоящего пункта.

9.9. Принципы и процедуры аудиторской организации запрещают выдачу аудиторских заключений или иных отчетов до тех пор, пока не будет закончена обзорная проверка качества выполнения задания.

При определении критериев заданий, не связанных с аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, которые подлежат обзорной проверке качества их выполнения, аудиторские организации учитывают:

- а) характер задания, в т.ч. числе насколько оно является предметом общественного интереса;
- б) наличие в конкретном задании или классе заданий необычных обстоятельств или рисков.

В аудиторской организации разработаны процедуры, устанавливающие:

- а) характер, временные рамки и объем обзорной проверки качества выполнения заданий;
- б) критерии и требования, предъявляемые к лицам, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания;
- в) требования к документальному оформлению обзорной проверки качества выполнения задания.

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

9.10. Лицо, осуществляющее обзорную 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.

9.11. Если руководитель задания не соглашается с рекомендациями лица, осуществляющего обзорную 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.

9.12. Принципы и процедуры аудиторской организации должны также включать порядок назначения лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, и предъявляемые к нему следующие критерии и требования:

- а) уровень квалификации, необходимый для выполнения этих функций, включая необходимый опыт и полномочия;
- б) объем консультаций, связанных с выполнением задания, предоставляемых лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания, превышение которого может создать угрозу объективности суждений данного лица.

9.13. Политика и процедуры аудиторской организации в отношении уровня квалификации лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, касаются профессиональной компетентности, знаний, опыта и полномочий, необходимых для выполнения этих функций. Уровень достаточной профессиональной компетентности, знаний, опыта и полномочий зависит от условий конкретного задания. Помимо этого, лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, должно обладать опытом, достаточным для выполнения функций руководителя соответствующего задания, и соответствующими полномочиями.

9.13. Политика и процедуры аудиторской организации разрабатываются таким образом, чтобы не создавать угрозу объективности лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания. Для этой цели лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания:

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

9.14. Руководитель задания может в ходе выполнения задания консультироваться с лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания, в той степени, в которой не будет нарушена объективность этого лица. Если характер и объем таких консультаций становятся значительными, то члены аудиторской группы и лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, должны проявить осмотрительность, чтобы не создать угрозу объективности проверяющего. В случае если это невозможно, на роль лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, или на роль лица, консультирующего членов аудиторской группы по вопросам, связанным с выполнением задания, должно быть назначено другое лицо из состава работников аудиторской организации или стороннее компетентное лицо. Процедуры, предусматривающие замену лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, в тех случаях, когда его объективность может быть подвергнута сомнению рассматриваются и определяются лично Генеральным директором компании.

9.15. Политика и процедуры, относящиеся к документированию обзорной проверки качества выполнения задания, предусматривают документальное оформление того, что:

- а) были осуществлены установленные в аудиторской организации процедуры обзорной проверки качества выполнения задания;
- б) процедуры обзорной проверки качества выполнения задания были осуществлены до выдачи аудиторского заключения или иного отчета;
- в) лицу, осуществляющему проведение обзорной проверки качества выполнения задания, не стало известно о не решенных в ходе выполнения задания вопросах, которые могли бы привести его к выводу о том, что сформированные аудиторской группой значимые суждения и выводы являются ненадлежащими.

9.16. Для обеспечения планомерной и ритмичной работы ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» и надлежащего качества оказываемых аудиторских услуг лицом, уполномоченным руководством аудиторской организации, составляется график оказания аудиторских услуг с учетом условий заключенных договоров на оказание аудиторских услуг.

9.17. В обязанности лица, отвечающего за составление графика оказания аудиторских услуг (заместителя генерального директора или руководителя отдела), входят:

- составление графика оказания аудиторских услуг в соответствии с условиями заключенных договоров и контроль за его исполнением;
- согласование составленного графика оказания аудиторских услуг с руководством аудиторской организации и внесение в него необходимых изменений;
- своевременное определение потребности в работниках в связи с оказанием конкретных аудиторских услуг;
- согласование при необходимости с клиентами переноса сроков оказания отдельных аудиторских услуг;
- контроль за своевременностью подготовки и представления клиентам итоговых документов по результатам оказания аудиторских услуг (аудиторское заключение, отчеты и т.п.).

Изменения и дополнения в график оказания аудиторских услуг вносятся при заключении новых договоров или в случае переноса сроков оказания аудиторских услуг по инициативе клиентов. Заключение новых договоров на оказание аудиторских услуг в период после даты утверждения графика производится только после оценки планируемой загрузки работников, участвующих в оказании аудиторских услуг, и их квалификации с учетом особенностей оказания аудиторских услуг конкретным клиентам.

9.18. Для осуществления руководства организацией и текущим исполнением конкретных аудиторских услуг назначается руководитель проекта, функции которого исполняются непосредственно руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом.

9.19. Руководитель проекта отвечает:

- за организацию и текущий контроль работы с конкретным клиентом;
- за процедуру планирования мероприятий по выполнению конкретного задания (например, утверждает общий план и программу аудита, состав группы аудиторов);
- за соответствие процедуры оказания аудиторских услуг и документирования их результатов требованиям законодательных и нормативных актов, внутрифирменных стандартов;
- за доведение до сведения руководителя аудиторской организации основных результатов оказания аудиторских услуг, которые могут повлиять на содержание выводов аудиторской организации (в случае, если руководителем конкретного задания по оказанию аудиторских услуг не является руководитель аудиторской организации).

9.20. Руководитель проекта поручает каждому члену группы проведение аудиторских процедур в отношении тех сегментов, в которых конкретный работник обладает необходимыми и достаточными знаниями и опытом. В целях обеспечения надлежащего качества оказываемых аудиторских услуг, в том числе большого объема и с выездом в место расположения клиентов, обеспечивается специализация работников ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» на отдельных сегментах. При этом поощряется стремление работника расширить круг профессионально обслуживаемых сегментов посредством повышения квалификации в установленном порядке.

9.21. Аудиторские услуги оказываются преимущественно силами специалистов, состоящих в трудовых отношениях с ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко». Привлечение работников по договорам гражданско-правового характера для участия в оказании аудиторских услуг осуществляется в случаях крайней необходимости при надлежащей проверке их профессиональной компетенции, опыта и независимости.

9.22. При включении работника ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» в группу специалистов, оказывающих аудиторские услуги клиенту, являвшемуся ранее его работодателем, руководителем аудиторской организации 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 работник включается в группу для оказания аудиторских услуг только за отчетный период, после прекращения трудовых отношений данного работника с данным клиентом.

9.23. Руководитель аудиторской проверки в ходе исследования кредитного портфеля по заемщикам, попавшим в выборку, прикладывает к рабочему документу «Аудит чистой ссудной задолженности, РВПС, РВПА» результаты анализа информации, полученной из открытых внешних источников (с конкретными ссылками источника). При этом особое внимание уделяется информации, которая стала известна после отчетной даты на предмет ее классификации и корректности отнесения к соответствующему отчетному или текущему периоду.

9.24. Полномочия назначения ответственного работника для проведения обзорной проверки делегируются аудитору, не задействованному в проведении аудита (в случае, когда генеральный директор компании назначает себя руководителем аудиторского задания).

9.25. Устанавливается политика и процедуры, обеспечивающие доказательства функционирования системы контроля качества «Выполнения задания» путем исполнения всех предусмотренных в настоящем разделе процедур и их надлежащего документирования.

Формат рабочего документа для документирования процедур представлен в приложении 2 к настоящему Положению.

10. ПРОЦЕДУРЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ПО АУДИТУ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

10.1. При оказании услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности должны соблюдаться определенные правила, некоторые из которых приведены ниже.

Планирование конкретной аудиторской проверки осуществляется на основании предварительной справочной информации, содержащейся в полученной от аудируемого лица направленной ему ранее анкеты (если аудиторская проверка проводится в первый раз), или устных переговоров с целью уточнения изменений, произошедших с момента проведения предыдущей проверки (если аудиторская проверка данного аудируемого лица проводится не в первый раз), с учетом результатов анализа факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации и ее

работников.

10.2. Для оказания услуг формируется группа проверяющих, обладающих необходимыми профессиональным опытом и навыками и соответствующих требованию независимости. Руководство проведением аудиторской проверки возлагается на руководителя проверки, который формирует задания членам группы проверяющих, планирует период и этапность проверки, определяет порядок сбора аудиторских доказательств, обмена мнениями в ходе проверки, порядок подготовки итоговых документов по результатам аудиторской проверки.

10.3. Сбор аудиторских доказательств осуществляется как непосредственно по месту расположения аудируемой организации, так и в офисе аудиторской организации, в том числе посредством изучения документации, информации и баз данных, представленных аудируемым лицом по запросу аудиторской организации. В процессе проведения аудиторской проверки всеми членами группы оформляются рабочие документы в порядке и по формам, установленным внутрифирменными стандартами (в частности, целесообразным представляется утверждение внутрифирменного стандарта "Документирование аудита", регламентирующего порядок и форматы рабочей документации).

10.4. По окончании сбора аудиторских доказательств руководитель проверки организует рабочее совещание с участием всех членов группы проверяющих для подведения итогов аудиторской проверки, обсуждения проблемных ситуаций и обмена профессиональными мнениями в целях формирования консолидированной позиции аудиторской организации по спорным вопросам.

10.5. Порядок и форма доведения информации, полученной по результатам аудита, до уполномоченных лиц клиента устанавливается условиями конкретных договоров. Подготовка итоговых документов (письменной информации (отчета) руководству аудируемого лица и аудиторского заключения) осуществляется в несколько этапов. При написании письменной информации аудиторы обязаны руководствоваться «Регламентом написания письменной информации».

10.5.1. Каждый член группы проверяющих готовит информацию о результатах аудита сегментов, проверенных им в соответствии с планом аудита и программой аудита, в формате и порядке, установленных внутрифирменным стандартом "Документирование аудита" и договором на оказание аудиторских услуг, и в установленные сроки передает ее руководителю проверки.

10.5.2. Руководитель проверки полностью формирует отчет руководству аудируемого лица, проект аудиторского заключения, аудиторские доказательства и передает его лицу, уполномоченному руководителем аудиторской организации, для проведения обзорной проверки.

10.6. При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов руководитель аудиторской проверки должен:

а) убедиться в назначении лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания;

б) обсуждать значимые вопросы, возникающие в ходе выполнения задания по аудиту, включая вопросы, возникающие в ходе проведения обзорной проверки качества выполнения задания, с лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания;

в) не выдавать аудиторское заключение до тех пор, пока не будет завершена обзорная проверка качества выполнения задания.

10.7. В случаях проверки общественно значимых хозяйствующих субъектов проводится обзорная проверка качества.

10.8. Обзорная проверка качества выполнения задания включает объективную оценку значимых суждений, сформированных членами аудиторской группы и выводов, формирующих основу аудиторского заключения.

10.9. Обзорная проверка качества выполнения задания, как правило, включает обсуждение хода выполнения задания с руководителем аудиторской проверки, анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудиторского заключения, в частности его соответствия условиям конкретного задания. Также такая обзорная проверка предусматривает выборочный анализ рабочих документов аудитора, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными аудиторской группой. Объем указанной обзорной проверки зависит от сложности задания и риска того, что аудиторское заключение может не соответствовать условиям задания. Обзорная проверка качества выполнения задания не снижает ответственности руководителя аудиторской проверки.

10.10. Обзорная проверка качества выполнения заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой)

отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов включает:

а) оценку независимости ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» в контексте конкретного задания по аудиту; б) оценку значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания и процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски, включая оценку аудиторской группой риска ошибок и недобросовестных действий и выполнения аудиторской группой процедур в ответ на этот риск;

в) суждения в отношении уровня существенности и значимых рисков;

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

д) значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита;

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

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

з) надлежащий характер выданного аудиторского заключения.

10.11. Обзорная проверка качества выполнения задания должна проводиться своевременно, на нужном этапе задания, чтобы значимые вопросы могли быть быстро решены до выдачи аудиторского заключения или иного отчета.

11. ПРОЦЕДУРЫ КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ РАБОТНИКОВ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

11.1. Генеральный директор ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» должен определять области аудита и особые случаи, требующие проведения консультаций, и поощрять работников к получению консультаций и использованию необходимых источников в случае возникновения сложных или необычных проблем, для чего:

а) информировать работников о процедурах проведения консультаций;

б) определять области аудита и особые ситуации, требующие проведения консультаций, включая:

- применение новых нормативных правовых актов;

- отрасли, где существуют особые требования к ведению бухгалтерского учета, проведению аудита либо составлению финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности;

- возникновение проблем в области практики проведения аудита;

- требования по представлению документов, установленные органами государственной власти Российской Федерации, иностранных государств;

в) обеспечивать доступ к справочным материалам и авторитетным источникам, в т.ч.:

- 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;

г) определять ситуации, создающие угрозу независимости аудиторской организации и их работников и требующие проведения консультаций и выработки мер, направленных на снижение (устранение) риска утраты независимости.

11.2. Руководитель аудиторской организации должен назначать компетентных работников и определять их полномочия в процессе предоставления консультаций, для чего:

а) назначать работников, ответственных за представление документов в органы государственной власти;

б) назначать работников, специализирующихся по определенным отраслям;

в) информировать работников об уровне полномочий в процессе выработки ими единого мнения и о процедурах для разрешения разногласий.

11.3. Документация, подготавливаемая по результатам консультаций должна храниться в качестве справочного материала и для исследовательских целей в отделе методологии и учета. Порядок документирования факта оказания консультационной услуги осуществляется в соответствии с «Регламентом оказания консультационных услуг».

11.4. В ходе оказания аудиторских услуг работникам ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» при отсутствии надлежащих полномочий запрещается высказывать представителям аудируемого лица от имени аудиторской организации индивидуальное профессиональное мнение по отдельным вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и другим отраслям законодательства, в связи с тем, что профессиональное суждение отдельного специалиста может не совпадать с консолидированной позицией аудиторской организации по обсуждаемым вопросам.

Консолидированная позиция аудиторской организации по спорным вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг, формируется посредством обмена профессиональными суждениями работниками организации при проведении рабочих совещаний. Окончательное решение относительно позиции аудиторской организации по спорному вопросу принимается генеральным директором ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко».

Консолидированную позицию организации по спорным вопросам имеет право выражать от имени ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» только руководитель аудиторской проверки и генеральный директор ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко».

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), ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» высказывает свое мнение с обращением внимания клиента на необходимость получения им письменных разъяснений по спорным вопросам в уполномоченных органах исполнительной власти.

12. ПРОЦЕДУРЫ РАБОТЫ С ЛИЦАМИ, КОТОРЫМ ОКАЗЫВАЮТСЯ АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ

12.1. В рамках функционирования системы внутреннего контроля качества на постоянной основе должны применяться процедуры подбора и отклонения клиентов. Такие процедуры должны учитывать обеспечение соблюдения требования независимости аудиторской организации, возможности оказания аудиторских услуг на высоком качественном уровне, а также репутацию потенциальных клиентов.

12.2. На этапе заключения договоров на оказание аудиторских услуг с потенциальными клиентами, которым ранее аудиторские услуги не оказывались, в ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» применяется следующий порядок оценки целесообразности заключения договоров. Руководителем аудиторской организации или уполномоченным им работником(ами) 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 клиента;
- выявления фактов, способных оказать влияние на независимость аудиторской организации и ее работников;
- анализа характера контактов с предыдущими организациями, ранее оказывавшими потенциальному клиенту аудиторские услуги;
- определения возможностей аудиторской организации по оказанию аудиторских услуг конкретному клиенту, обусловленных наличием достаточного количества работников, 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).

12.3. Для оценки целесообразности заключения договора на оказание аудиторских услуг группой работников аудиторской организации (в составе не менее двух человек) могут быть проведена выездная экспертиза состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета потенциального клиента (по внешним признакам) и экспресс-анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности потенциального клиента.

12.4. Мнение работников ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» о результатах проведенных мероприятий доводится до сведения руководителя аудиторской организации в устной форме и в

случае заключения договора на оказание аудиторских услуг отражается в рабочих документах.

При заключении договоров на оказание аудиторских услуг с клиентами, с которыми ранее такие договоры уже заключались, или пролонгации действующих договоров аудиторской организацией выявляются значительные изменения, способные оказать влияние на принятие решения о продолжении сотрудничества, касающиеся одного или нескольких из указанных факторов:

- структура собственности;
- руководящий состав клиента;
- характер деятельности клиента;
- финансовое положение клиента;
- объем и содержание задания на оказание аудиторских услуг;
- юридические консультанты клиента;
- результат участия в судебных процессах;

- возникновение обстоятельств, которые могли бы побудить аудиторскую организацию к отказу от сотрудничества с клиентом, если бы такие обстоятельства существовали во время первоначального принятия решения о сотрудничестве.

12.5. Оценка полученной информации о потенциальном клиенте и принятие решения о заключении договора на оказание аудиторских услуг, а также о продолжении сотрудничества осуществляются руководителем ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко». Если при этом складывается твердая уверенность в том, что оказание аудиторских услуг с надлежащим качеством не представляется возможным, то ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» отказывается от заключения договора на оказание аудиторских услуг.

12.6. Информация о заключении договоров доводится до работников, планируемых для оказания конкретных аудиторских услуг, в целях оценки ими соблюдения требования независимости.

12.7. Руководитель аудиторской проверки 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.

13. МОНИТОРИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕДУР СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА УСЛУГ

13.1. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» принята политика и установлены процедуры, связанные с системой контроля качества, обеспечивающие разумную уверенность в том, что они являются уместными, адекватными, эффективными и соблюдаются на практике.

Эти политика и процедуры включают:

- непрерывный (текущий) анализ системы контроля качества ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко»;
- оценку системы контроля качества аудиторской организации;
- периодические выборочные инспекции завершенных заданий;
- требования по возложению ответственности за процесс мониторинга на работников, обладающих достаточным и надлежащим опытом и полномочиями (для принятия на себя личной ответственности за процесс мониторинга);
- требованиям того, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не привлекались к инспектированию этого задания.

13.2. Целью мониторинга соответствия политики и процедур контроля качества является оценка:

а) соблюдения международных стандартов аудита и требований нормативных правовых актов Российской Федерации;

б) надлежащей организации и эффективного функционирования системы контроля качества; в) надлежащего применения принципов и процедур контроля качества, в результате чего аудиторские заключения и иные отчеты, выдаваемые аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

13.3. Ответственность за мониторинг возложена на руководящих работников аудиторской организации (генерального директора и заместителя генерального директора). Осуществляемый уполномоченными лицами мониторинг системы контроля качества охватывает вопросы ее организации и эффективности функционирования.

13.4. Текущие рассмотрение и оценка системы контроля качества охватывают следующие вопросы:

а) анализ учета аудиторской организацией соответствующих изменений в международных стандартах аудита и нормативных правовых актах Российской Федерации, касающихся принципов и процедур системы контроля качества, письменного подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости, постоянного профессионального обучения, вопросов, связанных с принятием на обслуживание нового клиента или продолжением сотрудничества с уже существующим клиентом по конкретным заданиям;

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

в) доведение до сведения работников аудиторской организации недостатков, выявленных в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур;

г) контроль со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества аудиторской организации.

13.5. Выборочная инспекция завершенных заданий проводится на цикличной основе уполномоченными лицами. Задания, выбранные для инспекции, включают по меньшей мере хотя бы по одному заданию каждого руководителя задания, выполненному в период цикла, который составляет не более 3 лет. Организация инспекционного цикла, включая временные рамки выбора заданий, зависит от многих факторов, например, от:

- масштабов деятельности аудиторской организации;
- результатов процедур предыдущего мониторинга;
- характера и сложности аудиторской практики и ее организации;
- рисков, связанных с клиентами аудиторской организации и выполняемыми специальными заданиями.

13.6. Процесс инспекции включает выбор отдельных заданий, часть из которых может быть выбрана без уведомления об этом выполнявших их аудиторских групп. Лица, осуществляющие инспекции, не должны участвовать как в выполнении самого задания, так и в обзорной проверке качества его выполнения. При определении объема инспекции аудиторская организация может также учитывать выводы, сделанные по результатам независимого внешнего контроля качества.

13.7. Аудиторская компания оценивает последствия недостатков, выявленных в результате проведения мониторинга, и определяет, являются ли они:

а) случаями, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества аудиторской организации не в состоянии обеспечить разумную уверенность в том, что аудиторская организация и ее работники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания;

б) систематическими, повторяющимися или иными значительными недостатками, требующими своевременного принятия соответствующих мер.

13.8. Аудиторская организация должна сообщать о недостатках, выявленных по результатам мониторинга, а также о рекомендациях по их устранению руководителям аудитов и иных заданий, а также имеющим к этому отношение работникам.

13.9. Результатом оценки аудиторской компанией каждого недостатка становятся рекомендации в отношении одного или нескольких следующих аспектов:

- а) принятие мер в отношении отдельного задания или конкретного работника;
- б) сообщение выводов лицам, ответственным за непрерывное профессиональное обучение; в) внесение изменений в принципы и процедуры контроля качества;
- г) применение дисциплинарных мер воздействия в отношении лиц, не соблюдающих принципы и процедуры аудиторской организации, особенно в отношении тех, кто делает это систематически.

13.10. Если результаты мониторинга указывают на несоответствие выданного аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания или на невыполнение некоторых процедур в ходе выполнения задания, то аудиторская организация должна решить, какие дальнейшие меры следует предпринять в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями

нормативных правовых актов Российской Федерации. В этом случае следует также рассмотреть необходимость получения юридической консультации.

13.11. Не реже одного раза в год аудиторская организация должна сообщать о результатах мониторинга системы контроля качества руководителям аудитов и иных заданий и другим руководящим работникам аудиторской организации. Такое сообщение позволит аудиторской организации и этим лицам предпринять своевременные и нужные меры в соответствии с их ответственностью и полномочиями.

Сообщаемая информация должна включать:

- а) описание выполненных процедур мониторинга;
- б) выводы, сделанные по результатам осуществленного мониторинга;
- в) описание систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков (если имелись), а также мер, предпринятых по их устранению.

13.12. При сообщении о выявленных недостатках всем иным лицам, кроме руководителей аудитов и иных заданий, и других руководящих работников аудиторской организации, названия заданий обычно не упоминаются, за исключением случаев, когда это необходимо сделать для того, чтобы имеющие отношение к этим заданиям лица выполняли свои обязанности надлежащим образом.

13.13. При документальном оформлении мониторинга:

- а) должны быть описаны процедуры мониторинга, включая процедуру выбора заданий для инспекции;
- б) фиксируются оценки соблюдения МСА и требований нормативных правовых актов Российской Федерации, надлежащей организации и эффективности функционирования системы контроля качества и надлежащего применения принципов и процедур контроля качества, в результате чего аудиторская организация выдает аудиторские заключения или иные отчеты, соответствующие условиям конкретных заданий;
- в) должны быть описаны выявленные недостатки, дана оценка их последствий и сформулированы основания для принятия дальнейших мер.

13.14. В аудиторской организации установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что надлежащим образом осуществляется работа:

- с жалобами и претензиями относительно того, что работа, выполненная аудиторской организацией, не соответствует МСА и требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;
- с претензиями относительно несоблюдения процедур контроля качества работы аудиторской организации.

13.15. Жалобы и претензии могут поступать как от лиц, работающих в аудиторской организации, так и от иных лиц.

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

13.16. В аудиторской организации должен быть установлен определенный порядок (как часть системы процедур контроля качества), в соответствии с которым работники аудиторской организации могли бы передавать свои жалобы или претензии без опасений быть наказанными.

13.17. В аудиторской организации такие жалобы и претензии должны быть расследованы в соответствии с установленными процедурами. Расследование должен проводить опытный руководящий работник аудиторской организации, обладающий соответствующим опытом и знаниями и не участвующий в выполнении задания. При расследовании может потребоваться консультация юриста.

Жалобы и претензии, а также ответные действия аудиторской организации должны быть документально оформлены.

13.18. Если по результатам расследования будут выявлены недостатки в организации и функционировании системы контроля качества услуг аудиторской организации или случаи несоблюдения отдельными лицами принципов и процедур системы контроля качества услуг аудиторской организации, аудиторская организация должна предпринять соответствующие меры.

13.19. В ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» на выборочной основе проводится наблюдение за эффективностью применения установленных процедур системы контроля качества, в том числе соответствия действующим МСА порядка:

- выполнения работниками профессиональных требований;
- приема на работу новых работников;
- повышения квалификации работников аудиторской организации;
- поручения заданий работникам аудиторской организации;
- выполнения порученных заданий работниками аудиторской организации;
- оформления рабочих документов работниками аудиторской организации;
- подготовки итоговых документов по результатам оказания аудиторских услуг;
- оценки потенциальных клиентов;
- привлечения внешних консультантов и экспертов;
- выполнения контролером качества своих функций.

13.20. Проверка реализации и содержания перечисленных процедур осуществляется на выборочной основе руководителем организации или уполномоченным им лицом. В случае выявления фактов нарушений процедур системы внутреннего контроля качества проводится анализ причин, обусловивших их возникновение. При установлении вины конкретного работника в выявленных нарушениях результаты проведенного анализа доводятся до его сведения, а при необходимости - до сведения других работников ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» в целях исключения вероятности возникновения аналогичных нарушений в будущем. Систематическое нарушение установленных процедур системы контроля качества может являться причиной наложения на работника взысканий вплоть до расторжения трудового договора. Если причинами нарушений является недостаточная проработанность отдельных процедур системы контроля качества, то производится их изменение и (или) уточнение с соответствующим оформлением распорядительной документации.

14. РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОЦЕДУР СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА УСЛУГ

14.1 Реализация и содержание процедур системы контроля качества поставлена в зависимость от объема и характера деятельности, а также от факторов, связанных с соотношением затрати выгод. ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», обязана установить и соблюдать правила контроля качества проводимого аудита. Эффективное функционирование системы контроля качества аудиторских услуг обеспечивается при обязательном соблюдении политики и процедур, приведенных в настоящем Положении.

14.2. ООО «АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко» осуществляет хранение документов, свидетельствующие о функционировании системы контроля качества, в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, осуществляющие мониторинг, могли оценивать соблюдение принципов и процедур контроля качества услуг аудиторской организации, или в течение более длительного срока, если это требуют нормативные правовые акты Российской Федерации.

14.3. Законченная делопроизводством рабочая документация аудиторского дела подлежит хранению в 5 лет.