Методика проведения обязательного аудита в ТФ ООО "Аудитсистема"

Подход и методология охватывают полный цикл проекта, включая первоначальное планирование выполняемых работ, использование персонала, завершение работы, наблюдение за ходом реализации проекта, встречи с руководством Заказчика вплоть до предоставления заключения, аудиторского отчета о результатах работ и рекомендаций.

Быстрая мобилизация ресурсов и организация начала работы в кратчайшие сроки. Мы готовы сформировать рабочую группу из имеющегося штатного потенциала Компании и приступить к работе в согласованные сроки после подписания договора. Компания имеет ресурсы для привлечения дополнительных специалистов при необходимости выполнение дополнительных объемов работ по аудиту, выявляемых в процессе проверки.

Гибкость и творческий подход. Несмотря на то, что опыт работы в области аудита сытовых предприятий и предприятий энергетики имеет более чем десятилетнюю историю, базируется на наших внутренних стандартах и методиках, тем не менее, мы понимаем, что для такого предприятия как ООО "Аэропорт Томск" требуется своевременная корректировка аудиторских программ и методик. Специально созданный аналитический (координационный) центр ТФ ООО "Аудитсистема" предназначен для оперативного внесения изменений в имеющиеся нормативные документы аудита, своевременного доведения их до сведения рабочих бригад аудиторов, проведения консультаций со специалистами по возникающим в ходе аудита вопросам организационного (технического и методического характера), обработки получаемых результатов аудита и подготовки письменной информации руководству ООО "Аэропорт Томск" о выявленных недостатках и достоверности бухгалтерской отчетности. Координационный центр создаст эффективные внутренний (в рамках ТФ ООО "Аудитсистема") и внешний (между ООО "Аэропорт Томск" и ТФ ООО "Аудитсистема") каналы обмена информацией. Наши эксперты–аудиторы и аналитики готовы оформить независимое суждение о достоверности отчетности предприятия и внести при необходимости ряд предложений по совершенствованию деловой активности и методов ведения бизнеса.

Объективность, независимость и качество. Независимо от сроков выполнения аудита мы обеспечим объективность работы наших специалистов на всем протяжении выполнения проекта и не допустим какого-либо влияния практических соображений на качество аудита. Заявляем, что ТФ ООО "Аудитсистема", ее партнеры и специалисты полностью независимы от ООО "Аэропорт Томск". В ТФ ООО "Аудитсистема" нет конфликта интересов.

Рабочий план

Аудиторская проверка будет состоять из четырех стадий (отображены на рис.1):

- планирование,
- тестирование системы внутреннего контроля,
- детальные тесты (проведение аудиторских процедур),
- составление отчета.



Рис.1. Стадии аудиторской проверки

A. ПЛАНИРОВАНИЕ

На стадии планирования основное внимание будет уделено:

- определению связанных лиц;
- определению проблем и рисков, связанных с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- установлению перечня законов и нормативных актов, применимых к данному виду деятельности;
- определению уровня существенности;
- определению характера и объемов тестов контроля и детальных тестов.

По окончании данной стадии будет подготовлена программа аудита, где будут изложены наше понимание и выводы по отношению к вышеперечисленному. Программа аудита будет служить руководством аудиторам при проведении процедур последующих стадий аудиторской проверки и разработки рекомендаций.

B. ПРОВЕРКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

По завершении стадии планирования мы проведем тестирование системы внутреннего контроля. Для тестирования будут выбраны те участки системы внутреннего контроля, которые снижают риск возникновения существенной ошибки. На заключительном этапе данной стадии аудита мы проанализируем результаты тестов и при необходимости увеличим объем детальных тестов (в случае выявления недостатков системы внутреннего контроля).

C. ДЕТАЛЬНЫЕ ТЕСТЫ

По завершении проверки системы внутреннего контроля мы приступим к третьей стадии работ по проведению детальных тестов. Тесты, проводимые на данной стадии, будут включать выборку остатков счетов по состоянию на 31 декабря 2016 г., основанную на заранее определенном уровне существенности, а также проверку выбранных остатков (для подтверждения правильности их отражения) посредством:

- проверки платежных поручений и уведомлений о зачислении средств;
- подтверждений остатков и сделок с третьими сторонами;
- проверки первичной документации и бухгалтерских записей;
- аналитических процедур, а также анализа коэффициентов, трендов (тенденций).

На данной стадии мы изучим и протестируем операции в соответствии с типовым техническим заданием и разработанным на его основе рабочим планом аудита.

ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ АУДИТОРА

На данной стадии мы сформируем мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, при этом основное внимание будет уделено:

- оценке характера и достаточности собранных аудиторских доказательств;
- обобщению выводов, сделанных в результате детальных тестов;
- определению, содержит ли годовая бухгалтерская отчетность существенные искажения.

D. СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА И ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Обобщив всю полученную информацию, мы составим отчет аудитора. Сформировав свое мнение о достоверности отчетности, мы выразим его в форме аудиторского заключения.

Директор ТФ ООО "Аудитсистема" _____ Андриенко О.В.

12.12.2016



ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "Аэропорт ТОМСК" ЗА 2016 ГОД

№	Наименование задачи	№	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	Аудит внеоборотных активов	1.1	Аудит основных средств сплошной проверкой (01, 02 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете; б) фактическое наличие и сохранность недвижимого имущества; в) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; г) правильность начисления амортизации; д) правильность определения балансовой стоимости основных средств (результаты переоценки); е) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств, наличие согласия собственника имущества, в случаях предусмотренных действующим законодательством, на совершение сделок с основными средствами.
		1.2	Аудит учета незавершенного строительства (07, 08 и др.)	Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации незавершенного строительства и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; в) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства
2	Аудит производственных запасов (10, и др.)			Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете; б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов; в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов; д) соответствие используемых Предприятием (Обществом) способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способом, предусмотренным учетной политикой;

3	Аудит затрат на производство (20, 25, 26, 29 и др.)	3.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	3.1.1. Проверить и подтвердить достоверность отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг)
				3.1.2. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)
		3.2	Аудит расходов для целей налогообложения	Проверить и подтвердить: а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ; б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ; в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ; г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1; д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ; е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ; ж) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ; з) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ); и) правильность списания внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ); к) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ); л) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ); м) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ); н) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ)
		3.3	Аудит расходов будущих периодов	
4	Аудит денежных средств (50, 51, 52, 55, 57, 58 и др.)	5.1	Аудит кассовых операций	
		5.2	Аудит операций по расчетным счетам	

5	Аудит расчетов	6.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (60, 62, 76 и др.)	а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете; б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности; в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; г) оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий; д) проверить правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности; е) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; ж) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества
		6.2	Аудит расчетов по кредитам и займам (66, 67 и др.)	а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка; б) подтвердить целевое использование кредитов банка; в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников; г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц
		6.3	Аудит расчетов по налогам и сборам (68 и др.)	Проверить: а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам; б) правильность применения налоговых ставок; в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов; г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности
		6.4	Аудит расчетов по оплате труда и ЕСН (69, 70, 73 и др.)	
		6.5	Аудит расчетов с подотчетными	

			лицами (71 и др.)	
		6.6	Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)	
6	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73, 94 и др.)			а) проверить своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.; б) выяснить своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий; в) подтвердить законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты; г) проверить расчеты по недостачам, растратам и хищениям; д) установить, соблюдались ли сроки и порядок рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат; е) проверить правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям; ж) изучить причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения; з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег, и т.п.
7	Аудит капитала	8.1	Аудит уставного капитала (80 и др.)	
		8.2	Аудит резервного капитала (82 и др.)	
		8.3	- Аудит добавочного капитала (83 и др.)	
		8.4	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)	
		8.5	Аудит целевого финансирования (86 и др.)	

8	Аудит финансовых результатов (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)			а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов; в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли
9	Аудит забалансовых счетов	10.1	Аудит счета 001 "Арендованные основные средства"	
		10.2	Аудит счета 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"	
		10.3	Аудит счета 003 "Материалы, принятые в переработку"	
		10.5	Аудит счета 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспо-собных дебиторов"	
		10.6	Аудит счета 008 "Обеспечение обязательств и платежей полученные"	
		10.7	Аудит счета 009 "Обеспечение обязательств и платежей выданные"	
		10.8	Аудит счета 010 "Износ основных средств"	
		10.9	Аудит счета 011 "Основные средства, сданные в аренду"	

10	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства			а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях; в) проверить правильность оценки статей отчетности; г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;
11	Финансовый анализ хозяйственной деятельности организации за аудируемый период	12.1	Анализ доходов по номенклатурным группам	а) определить целесообразность производства всего номенклатурного ряда продукции с точки зрения доходности
		12.2	Анализ показателей, характеризующих состояние основных средств и их воспроизводство	Проанализировать: а) обеспеченность основными средствами; б) размеры выбытия и поступлений основных средств
		12.3	Анализ состояния запасов и затрат	Анализ обоснованности затрат и расчет точки безубыточности производства
		12.4	Характеристика состояния кредиторской и дебиторской задолженности	
		12.5	Анализ показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности	а) абсолютные показатели; б) относительные показатели: - анализ ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса; - анализ показателей финансовой устойчивости; - оценка деловой активности и рентабельности

Директор ТФ ООО "Аудитсистема" _____ Андриенко О.В.

15.12.2016 г.

Томская фирма ООО "Аудитсистема" **С\10**

Клиент ООО "Аэропорт ТОМСК"

Аудируемый период: с 1 января по 31 декабря 2016 года Файл № _____

План аудита

	Работа в офисе – планирование аудита	Работа в "поле"	Работа в офисе – завершение аудита
Сроки проведения (дата начала работ – дата окончания работ)	Устанавливается в момент заключения договора	Устанавливается в момент заключения договора	Устанавливается в момент заключения договора

№	Области аудита по секциям программы аудита	Код характера области аудита: К– критическая; В – важная; П – прочая.	Объем работ (час.)			Исполнитель (инициалы)	Корректировки план (прокомментируйте если таковые были)
			1-этап	2-этап	Финал		
	С Планирование						
	Сбор информации о Клиенте		2			АОВ	
	Предварительное планирование (выполнение процедур по алгоритму, установленному в программе секции С)		1			АОВ	
	Подготовка меморандума предварительного планирования		1			АОВ	
	Подготовка плана и программы аудита		3			АОВ	
	Ознакомление персонала, участвующего в аудите, с результатами планирования аудита и индивидуальными обязанностями		1			АОВ	
1	Тестирование средств контроля, выполняемых в соответствии с требованиями федеральных стандартов аудиторской деятельности или на основании профессионального суждения аудитора.	П	15			КОА	
2	Аудит внеоборотных активов	В	36			КОА	
3	Аудит производственны запасов	П	15			КОА	
4	Аудит затрат на производство	В	30			КОА	
5	Аудит готовой продукции и товаров	П	5			КОА	
6	Аудит денежных средств	П	3			КОА	
7	Аудит расчетов	П	25			КОА	
8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба	П	5			КОА	
9	Аудит капитала	В	5			КОА	
10	Аудит финансовых результатов	В	25			КОА	
11	Аудит забалансовых счетов	В	5			КОА	
12	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства	К	2			КОА	
13	Финансовый анализ хозяйственной деятельности организации за аудируемый период	П	5			КОА	
	D Контроль. Завершение аудита						
	Аналитический обзор финансовой отчетности		2			ТЛИ	
	Формирование аудиторского файла, подготовка проекта отчета аудитора.		4			ТЛИ	
	Контроль и подтверждение менеджером качества проведенного аудита		4			ТЛИ	

	Контроль группы контроля качества		2			ТЛИ	
	Контроль и утверждение отчета аудитора к подписанию ответственным партнером		2			ТЛИ	
	Подготовка аудиторского заключения		1			ТЛИ	
	Представление (выдача) отчета \ заключения адресату		1			ТЛИ	
	ИТОГО объем работ		200	0	200		
	Стоимость работ				80000		800 за 1 человеко - час

	1-этап		2-этап		Финальный этап	
	Инициалы	Дата	Инициалы	Дата	Инициалы	Дата
Руководитель проверки	АОВ		АОВ			
Менеджер	АОВ		АОВ			
Партнер	АОВ		АОВ			

Директор ТФ ООО "Аудитсистема" Андриенко О.В.

Приказом директор от 30.12.2014 введен стандарт "Политика (правила) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания риска". Данный стандарт предусматривает регулирование следующих вопросов:
- принятие клиента;
- переоценка клиента;
- письма о заданиях;
- задания по предварительному планированию;
- выполнение и документальное оформление задания;
- надзор и обзорная проверка;
- консультирование;
- размещение ценных бумаг за границей;
- этика и независимость;
- найм на работу;
- назначение сотрудников на выполнение заданий;
- обучение и непрерывная профессиональная подготовка;
- аттестация и повышение в должности;
- мониторинг и инспекционная проверка.

Конкретные меры по реализации данной политики контроля качества установлены Приказом Директора ТФ ООО "Аудитсистема" от 30.12.2014 "О принятие и введении в действие Регламента по соблюдению требований контроля качества услуг".

Обязанности руководства представляют собой следующее:

Управляющий партнёр (ДИРЕКТОР)

Управляющий партнёр обязан нести окончательную ответственность за наличие, внедрение и доведение до сведения сотрудников документа фирмы «Политики и процедуры в области обеспечения качества и сдерживания риска», который касается профессиональных услуг, предоставляемых фирмой.

Управляющий партнёр обязан удостовериться, что политики фирмы в области обеспечения качества (и все последующие поправки), доведены до сведения всех партнёров и специалистов фирмы. Они должны быть доведены до сведения посредством рассылки вместе с сопровождающими информационными меморандумами либо посредством учебных семинаров и собраний. Такая рассылка сопровождается сообщением о том, что каждый сотрудник несёт личную ответственность за качество и, выполняя свою работу, он должен соблюдать все политики и процедуры фирмы.

Управляющий партнёр обязан нести общую ответственность за разрешение вопросов из области обеспечения качества, возникающих в фирме. Чтобы выполнить эту обязанность, они должны поручить отдельным лицам следующие функции, связанные с обеспечением качества. При поручении этих функций управляющие партнёры должны использовать лиц, обладающих достаточным и надлежащим опытом и возможностями, специальными знаниями, этическими принципами, а также необходимыми полномочиями для осуществления подобных функций.

Руководитель Управления аудита и выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (ДИРЕКТОР)

Этот партнёр должен отвечать за наличие и внедрение во всех подразделениях, оказывающих подобные услуги, политик и процедур обеспечения качества и сдерживания риска. Данные обязанности должны включать в себя следующее:

установление и надзор за осуществлением надлежащих политик и процедур фирмы, которые в разумной степени обеспечивают выполнение всех заданий по аудиту, заданий по обзорным проверкам и прочих заданий по выражению уверенности/сопутствующим услугам в соответствии с минимальными политиками в области этики, НПП, аудита, обеспечения качества и сдерживания риска, а также в соответствии с профессиональными стандартами, нормативными и законодательными требованиями;
возложение на сотрудников с надлежащей квалификацией и опытом ответственности за разработку и поддержку вышеуказанных политик и процедур фирмы, которые соответствуют профессиональным стандартам, нормативным и законодательным требованиям;
возложение ответственности за контрольный обзор качества выполнения заданий по аудиту и обеспечению уверенности на лиц с соответствующей квалификацией и назначение опытных сотрудников на роль лиц, ответственных за контрольный обзор качества выполнения задания, если это предусмотрено политикой фирмы;
слежение за тем, чтобы при назначении партнёров на задания по аудиту, заданий по обзорным проверкам и прочих заданий по выражению уверенности/сопутствующим услугам обеспечивалось соблюдение, как минимум, применимых требований;
разрешение в соответствии с консультационными процедурами разногласий между членами рабочей группы (если таковые имеются), которые не могут быть разрешены на уровне задания;
ведение списка методологических и других вопросов, которые требуют проведения консультаций, совместимых с деятельностью фирмы в области аудита, обзорных проверок и прочих услуг по выражению уверенности/сопутствующим услуг, и которые соответствуют, как минимум, требованиям в отношении консультаций;
установление такого процесса проведения консультаций, который обеспечивает рассмотрение вопросов специалистами с соответствующим уровнем (методологических знаний и опыта, при этом специалисты могут быть как внутренними, так и сторонними; и
координация периодического мониторинга эффективности разработки и функционирования системы обеспечения качества в фирме; сообщение о недостатках, выявленных в ходе мониторинга и инспекционных проверок, всем партнёрам и основным сотрудникам фирмы, включая управляющий совет партнёров; принятие надлежащих мер по устранению недостатков.

Ответственный за этику и независимость (Заместитель директора по развитию)
Этот партнёр должен отвечать за следующие вопросы:
принятие и внедрение политик в области этики и независимости взаимоотношений, которые соответствуют требованиям РФ;
контроль и надзор за внедрением процедур, обеспечивающих соблюдение политик в области этики и независимости и взаимоотношений по всем направлениям услуг;
ведение списка запрещённых ценных бумаг для фирмы;
решение вопросов независимости, если необходимо, посредством проведения консультаций;
обеспечение знания и понимания всем персоналом фирмы политики и процедур этики и независимости, а также изменений в них; и
координация ежегодного освидетельствования «Подтверждения независимости».

Партнёр, отвечающий за непрерывную профессиональную подготовку (НПП) (Заместитель директора по развитию)
Его обязанности должны включать в себя следующее:
установление и периодический мониторинг ежегодного плана НПП, который гарантирует, что персонал всех уровней проходит надлежащую НПП, соответствующую требованиям РФ;

обеспечение того, чтобы персонал всех уровней записался и посещал курсы и программы НПП, поощряя его при этом участвовать в прочей профессиональной деятельности;
обеспечение проверки методологической точности и полноты материалов, разработанных внутри фирмы, а также обеспечение прохождения внешнего обучения в организациях, обладающих надлежащим опытом;
ведение записей о посещаемости или выполнении НПП персоналом всех уровней либо надзор за ведением этих записей;
ведение записей, свидетельствующих о содержании, способе подачи и оценке программ НПП, которые посещает или выполняет персонал всех уровней, либо надзор за ведением этих записей; и
обеспечение наличия в фирме методологических справочных и других соответствующих материалов, которые уместны для основного персонала фирмы и предоставляются ему в свободный доступ.

Начальник отдела кадров (Исполнительный директор)
Его обязанности должны включать в себя следующее:
определение потребностей в персонале фирмы всех уровней, включая методы выявления, установления контактов и привлечения потенциальных новых работников;
установление для каждого класса сотрудников требований в отношении характеристик, квалификации и опыта, а также найм персонала, соответствующего вакантной должности;
разработка должностных инструкций с описанием обязанностей, навыков и знаний, которые должны быть продемонстрированы на уровне партнёров и сотрудников, при этом необходимо удостовериться, что персонал всех уровней осведомлён об обязанностях, предусмотренных его должностью;
обеспечение того, чтобы фирма оценивала работу всего основного персонала (включая партнёров или лиц, приравненных к партнёрам) и сообщала им об успехах;
обеспечение того, чтобы решения о повышении в должности принимались своевременно и справедливо в отношении всего основного персонала, включая партнёров.

Координатор по инспекционной проверке (Исполнительный директор)
Эти обязанности должны включать в себя следующее:
обеспечение наличия таких политик и процедур инспекционной программы, которые соответствуют требованиям в области инспекционной проверки;
общее планирование программы, включая чередование проверяемых офисов, объём проверки, отбор инспекционных групп и назначение их руководителей, отбор заданий для проверки, разработку и выпуск инструкций по инспекционной проверке, требования к обучению и документированию;
общий надзор за программой и инспекционными группами;
обобщение и сообщение результатов и выводов по инспекционной проверке;
мониторинг выполнения плана корректирующих действий.

Руководство ТФ ООО "Аудитсистема" заявляет об эффективности созданной системе внутреннего контроля, а также соблюдении всех внутрифирменных политик и стандартов.

Директор ТФ ООО "Аудитсистема" Андриенко О.В.

15.12.2016

Томская фирма

Общество с ограниченной ответственностью «Аудитсистема»

ИНН 7017057181 КПП 701701001

30.12.2014 г.

Приказ
О принятии и введение в действие
"Политики (правил) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания рисков"

В связи с принятием новой редакции «Политики (правил) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания рисков»

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Принять ТФ ООО "Аудитсистема" «Политику (правила) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания рисков» (далее по тексту – Политика).

2. Разместить электронную версию Политики и все последующие версии Политики на сервере ТФ ООО "Аудитсистема" для всеобщего свободного доступа.

3. Провести обучение партнеров и специалистов ТФ ООО "Аудитсистема" в рамках повышения квалификации на внутрифирменных семинарах, а также самообучения Политики. Изучение всех последующих версий Политики осуществлять путем самообучения, а также ежегодных внутрифирменных семинаров.

4. При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности применять данную Политику.

5. Назначить исполняющим обязанностей партнера, отвечающего за этику и независимость Черемисину С.В.

6. Назначить исполняющим обязанности партнера по качеству Гейнеман И.Е.

7. Контроль за внедрением «Политики (правил) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания рисков» возлагаю на Гейнеман И.Е. (партнер по качеству).

8. Общий контроль по обеспечению качества аудита в ТФ ООО "Аудитсистема" оставляю за собой.

Приложение № 1 Ведомость (бланк) ознакомления работников
Приложение № 2 "Политика (правила) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания рисков"

Директор
ТФ ООО "Аудитсистема" Андриенко О.В.

КОПИЯ ВЕРНА
ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 2016 г.

020

Приложение 1

Томская фирма ООО "Аудитсистема"

Ведомость (бланк)

**по подтверждению факта ознакомления (изучения)
сотрудниками фирмы с «Политикой (правилами) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания рисков» для внедрения в Томской фирме ООО "Аудитсистема"**

№	Ф.И.О. сотрудника	*Подтверждаю, что я ознакомился со стандартами (документами), по перечню: «Политики (правил) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания рисков» Обязуюсь в своей работе руководствоваться указанными стандартами (документами).*	Дата
Сотрудники, состоящие в штате*			
№	*Ф.И.О.*	*Подпись сотрудника*	*Дата*
1.	Гейнеман И.Е.		30.12.2014
2.	Андриенко О.В.		30.12.2014
3.	Карпачева В.Д.		30.12.14
4.	Рощина Р.В.		30.12.2014
5.	Косенкова С.Л.		
6.	Шульга Е.А.		30.12.2014
7.	Гончарова Е.Э.		30.12.14
8.	Еремина Е.Б.		30.12.2014
9.	Лозовская Д.С.		30.12.2014
10.	Андреева О.А.		30.12.14
11.	Черемисина С.В.		30.12.14
12.	Ткаченко Л.И.		30.12.14
13	Фрунтаева		12.01.15
14	Горячева Н.К		15.01.2015
15	Логинова Н.П.		15.01.2015
16	Бухарева Н.В		19.02.15
17	Киселева Е.Р		10.02.15
18	Шабанова Т.В.		27.01.15
19	Полбенников В.К.		26.01.15
20	Дорошина Т.П.		30.01.15

**Вновь принятые сотрудники ознакамливаются с документами в течение недели с момента приема на работу.*

Директор ТФ ООО "Аудитсистема" _____ / Андриенко О.В. /
подпись

"30" декабря 2014 г.

Общество с ограниченной ответственностью * ТОМСКАЯ ФИРМА "Аудитсистема" * Россия г. Томск *

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . 2016 Г.

021

Томская фирма

Общество с ограниченной ответственностью «Аудитсистема»

ИНН 7017057181 КПП 701701001

ПОЛИТИКА (ПРАВИЛА) В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА И СДЕРЖИВАНИЯ РИСКА

Версия от 30.12.2014

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" *Россия г. Томск*

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . 2016 Г.

022

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ И ОБЯЗАННОСТИ СОТРУДНИКОВ 3
ПРИНЯТИЕ КЛИЕНТА 7
ПЕРЕОЦЕНКА КЛИЕНТА 9
ПИСЬМА О ЗАДАНИЯХ (ПИСЬМО О ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА) 11
ВЫПОЛНЕНИЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ЗАДАНИЯ 13
НАДЗОР И ОБЗОРНАЯ ПРОВЕРКА 15
КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ 18
ЭТИКА И НЕЗАВИСИМОСТЬ 19
НАЙМ НА РАБОТУ 21
НАЗНАЧЕНИЕ СОТРУДНИКОВ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЙ 22
ОБУЧЕНИЕ И НЕПРЕРЫВНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПОДГОТОВКА (НПП) 23
АТТЕСТАЦИЯ И ПОВЫШЕНИЕ В ДОЛЖНОСТИ 24
МОНИТОРИНГ И ИНСПЕКЦИОННАЯ ПРОВЕРКА 26
Приложение № 1 27

Общество с ограниченной ответственностью "Аудитсистема" Томская фирма *Россия г. Томск*

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . 2016 Г.

023

ВВЕДЕНИЕ И ОБЯЗАННОСТИ СОТРУДНИКОВ

Область охвата документа

1.1 В настоящем документе в обобщенном виде изложен минимум политик и процедур ТФ ООО "Аудитсистема" в области обеспечения качества и сдерживания риска, который применим ко всем направлениям услуг.

1.2 В Приложениях к настоящему документу изложен дополнительный минимум политик и процедур ТФ ООО "Аудитсистема", который применим к предоставлению услуг по каждому из главных направлений ТФ ООО "Аудитсистема". Перечень основных направлений услуг ТФ ООО "Аудитсистема", который может время от времени корректироваться или расширяться, в настоящий момент выглядит следующим образом:

- услуги по подтверждению достоверности
- услуги по налогообложению
- консалтинговые услуги по рискам
- услуги по сопровождению сделок

Цель

1.3 Цель требования об установлении и поддержке системы контроля качества, предъявляемого к ТФ ООО "Аудитсистема", заключается в обеспечении разумной уверенности в том, что фирма и её персонал соблюдают профессиональные стандарты и соответствующие нормативно-правовые требования при оказании любых профессиональных услуг, а также в том, что заключения и другие отчётные документы, выдаваемые или предоставляемые фирмой и её персоналом, являются надлежащими и уместными в данных обстоятельствах.

Требования

1.4 ТФ ООО "Аудитсистема" обязана выделить достаточные ресурсы на разработку, документальное отражение и поддержку своих политик и процедур в области контроля качества, в т.ч. путем установления минимума обязанностей.

Минимум обязанностей представляет собой следующее:

а) Управляющий партнёр (директор)

Управляющий партнёр обязан нести окончательную ответственность за наличие, внедрение и доведение до сведения сотрудников документа фирмы «Политики и процедуры в области обеспечения качества и сдерживания риска», который касается профессиональных услуг, предоставляемых фирмой.

Управляющий партнёр обязан удостовериться, что политики фирмы в области обеспечения качества (и все последующие поправки) доведены до сведения всех партнёров и специалистов фирмы. Они должны быть доведены до сведения посредством рассылки вместе с

Общество с ограниченной ответственностью "Аудитсистема" * Томская фирма * Россия г. Томск *

Директор
ТФ ООО «Аудитсистема»
Андриенко О.В.
15 12 . 2016 г.

024

сопровождающими информационными меморандумами либо посредством учебных семинаров и собраний. Такая рассылка сопровождается сообщением о том, что каждый сотрудник несёт личную ответственность за качество и, выполняя свою работу, он должен соблюдать все политики и процедуры фирмы.

Управляющий партнёр обязан нести общую ответственность за разрешение вопросов из области обеспечения качества, возникающих в фирме. Чтобы выполнить эту обязанность, они должны поручить отдельным лицам следующие функции, связанные с обеспечением качества. При поручении этих функций управляющие партнёры должны использовать лиц, обладающих достаточным и надлежащим опытом и возможностями, специальными знаниями, этическими принципами, а также необходимыми полномочиями для осуществления подобных функций.

Обязанности управляющего партнера включают в себя следующее:

- установление и надзор за осуществлением надлежащих политик и процедур фирмы, которые в разумной степени обеспечивают выполнение всех заданий по аудиту, заданий по обзорным проверкам и прочих заданий по выражению уверенности/сопутствующим услугам в соответствии с профессиональными стандартами, нормативными и законодательными требованиями;

- возложение на сотрудников с надлежащей квалификацией и опытом ответственности за разработку и поддержку вышеуказанных политик и процедур фирмы, которые соответствуют профессиональным стандартам, нормативным и законодательным требованиям;

- возложение ответственности за контрольный обзор качества выполнения заданий по аудиту и обеспечению уверенности на лиц с соответствующей квалификацией и назначение опытных сотрудников на роль лиц, ответственных за контрольный обзор качества выполнения задания, если это предусмотрено политикой фирмы;

- слежение за тем, чтобы при назначении партнёров на задания по аудиту, заданий по обзорным проверкам и прочих заданий по выражению уверенности/сопутствующим услугам обеспечивалось соблюдение, как минимум, применимых требований ТФ ООО "Аудитсистема";

- разрешение в соответствии с консультационными процедурами ТФ ООО "Аудитсистема" разногласий между членами рабочей группы (если таковые имеются), которые не могут быть разрешены на уровне задания;

- ведение списка методологических и других вопросов, которые требуют проведения консультаций, совместимых с деятельностью фирмы в области аудита, обзорных проверок и прочих услуг по выражению уверенности/сопутствующим услуг, и которые соответствуют, как минимум, требованиям ТФ ООО "Аудитсистема" в отношении консультаций;

- установление такого процесса проведения консультаций, который обеспечивает рассмотрение вопросов специалистами с соответствующим уровнем (методологических знаний и опыта, при этом специалисты могут быть как внутренними, так и сторонними; и

б) Ответственный за этику и независимость

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" *Россия г. Томск*

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . . 2016 Г.

025

Необходимо специально назначить партнёра, ответственного за этику и независимость. Этот партнёр должен отвечать за следующие вопросы:

- принятие и внедрение политик в области этики и независимости взаимоотношений, которые соответствуют требованиям или превосходят требования ТФ ООО "Аудитсистема";
- контроль и надзор за внедрением процедур, обеспечивающих соблюдение политик в области этики и независимости и взаимоотношений по всем направлениям услуг;
- ведение списка запрещённых ценных бумаг для фирмы;
- решение вопросов независимости, если необходимо, посредством проведения консультаций;
- обеспечение знания и понимания всем персоналом фирмы политики и процедур этики и независимости, а также изменений в них; и
- установление и периодический мониторинг ежегодного плана НПП, который гарантирует, что персонал всех уровней проходит надлежащую НПП, соответствующую требованиям ТФ ООО "Аудитсистема" и местным требованиям, либо превосходит эти требования;
- обеспечение того, чтобы персонал всех уровней записался и посещал курсы и программы НПП, которые соответствуют его уровню и требованиям ТФ ООО "Аудитсистема", поощряя его при этом участвовать в прочей профессиональной деятельности;
- обеспечение проверки методологической точности и полноты материалов, разработанных внутри фирмы, а также обеспечение прохождения внешнего обучения в организациях, обладающих надлежащим опытом;
- ведение записей о посещаемости или выполнении НПП персоналом всех уровней либо надзор за ведением этих записей;
- ведение записей, свидетельствующих о содержании, способе подачи и оценке программ НПП, которые посещает или выполняет персонал всех уровней, либо надзор за ведением этих записей; и
- обеспечение наличия в фирме методологических справочных и других соответствующих материалов, которые уместны для основного персонала фирмы и предоставляются ему в свободный доступ.
- определение потребностей в персонале фирмы всех уровней, включая методы выявления, установления контактов и привлечения потенциальных новых работников;
- установление для каждого класса сотрудников требований в отношении характеристик, квалификации и опыта, а также найм персонала, соответствующего вакантной должности;
- разработка должностных инструкций с описанием обязанностей, навыков и знаний, которые должны быть продемонстрированы на уровне партнёров и сотрудников, при этом необходимо удостовериться, что персонал всех уровней осведомлён об обязанностях, предусмотренных его должностной

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" Россия г. Томск

Директор
ТФ ООО «Аудитсистема»
Андриенко О.В.
15 12 2016 г.

026

- обеспечение того, чтобы фирма оценивала работу всего основного персонала (включая партнёров или лиц, приравненных к партнёрам) и сообщала им об успехах;

- обеспечение того, чтобы решения о повышении в должности принимались своевременно и справедливо в отношении всего основного персонала, включая партнёров.

в) Прочие обязанности (партнер, ответственный за качество)

Каждый управляющий партнёр должен специально назначить партнёров, которые будут отвечать за обеспечение качества услуг, предоставляемых по основным направлениям ТФ ООО "Аудитсистема.
Эти обязанности должны включать в себя следующее:

- обеспечение наличия таких политик и процедур инспекционной программы, которые соответствуют или превышают требования ТФ ООО "Аудитсистема";

- общее планирование программы, включая чередование проверяемых руководителей проверки, объём проверки, отбор инспекционных групп и назначение их руководителей, отбор заданий для проверки, разработку и выпуск инструкций по инспекционной проверке, требования к обучению и документированию;

- общий надзор за программой и инспекционными группами;

- обобщение и сообщение результатов и выводов по инспекционной проверке;

- мониторинг выполнения плана корректирующих действий;

- контроль за соответствием методики аудита внутренним стандартам аудита ТФ ООО "Аудитсистема".

Пояснительный материал

1.5 ТФ ООО "Аудитсистема" считает качество важнейшим компонентом своей репутации и необходимым условием своего выживания и роста. Коротко говоря, качество требуется во всём, что делают ТФ ООО "Аудитсистема".

1.6 Достаточный и надлежащий опыт и возможности позволяют ответственному лицу (лицам) выделить и понять проблемы контроля качества, а также разработать надлежащие политики и процедуры. Необходимые полномочия позволяют такому лицу (лицам) внедрить эти политики и процедуры.

1.7 Регулярное ознакомление помогает последовательно поддерживать культуру качества в пределах фирмы. Необходимо также поощрять весь персонал сообщать свою точку зрения или обеспокоенность в отношении политик фирмы.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" Россия г. Томск

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12. 2016 г.

027

ПРИНЯТИЕ КЛИЕНТА

Требования

2.1 ТФ ООО "Аудитсистема" должна вступать только в такие отношения с клиентами и конкретные соглашения, которые отвечают основным критериям фирмы в области приемлемости. Такие критерии состоят в следующем:

- фирма изучила порядочность клиента и не получила информацию, которая может привести к мнению, что клиент недостаточно порядочен;
- фирма соблюдает политики в области этики и независимости, не вступает в такие отношения с клиентами и соглашения, которые запрещены данными политиками. Если применимо, это включает проверку международного конфликта интересов по предполагаемому международному заданию;
- фирма понимает нужды клиента и его требования к обслуживанию;
- фирма имеет необходимые возможности, включая достаточные ресурсы и экспертный опыт для выполнения необходимой клиенту работы и для подготовки требуемых заключений и других отчётных документов в соответствующие сроки.

2.2 При решении вопроса о продолжении или расширении отношений и конкретных соглашений с клиентом каждый партнёр по заданию до окончания выполнения текущего задания или срока своего назначения должен убедиться в повторном рассмотрении вопросов, указанных в п. 2.1.

2.3 Партнер по предполагаемому заданию отвечает за оценку потенциального клиента и самого задания. Он должен рассмотреть результаты процедур оценки и прийти к заключению о принятии клиента и задания или об отказе от них.

2.4 Прежде чем принять задание нового клиента, а также при решении вопроса о продолжении работы над существующим заданием или рассмотрении принятия нового задания у существующего клиента фирма должна получить такую информацию, которую она считает необходимой в данных обстоятельствах. Если при принятии задания у нового или существующего клиента выявляется потенциальный конфликт интересов, то фирма обязана решить, уместно ли принимать такое задание. Если проблемы обозначены и фирма решает принять клиента либо продолжить поддерживать взаимоотношения с ним и выполнять конкретное задание, то она должна документально отразить способ решения проблем.

2.5 В процессе принятия партнер по предполагаемому заданию должен также оценить риск, сопряжённый с заданием, и определить, насколько применимы специальные требования к составу персонала, надзору и обзорной проверке.

2.6 Результаты процедур оценки клиента отражаются документально и утверждаются за подписью партнера по предполагаемому заданию.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" *Россия г Томск*

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.

15 12 · 2016 г.

028

2.7 Если нормативом не предписывается иного, то ситуации назначения второго партнёра, который должен дать согласие с выводом о приемлемости задания или отношений с клиентом, определяются. Сюда могут входить задания в некоторых высокорискованных отраслях, как указано в приложениях к данному документу.

2.8 Помимо вышеуказанного в п. 2.7, фирма также обязана разработать и вести собственный перечень дополнительных высокорискованных клиентов и отраслей, где назначается второй партнёр, который должен дать согласие с выводом о приемлемости задания или отношений с клиентом.

2.9 Вторым партнёром, указанным в пп. 2.7 и 2.8, должен быть независимый партнёр либо прочий сотрудник или группа с соответствующей квалификацией, которые не вовлечены в выполнение задания или оказание прочих услуг компании или группе компаний потенциального клиента. Они должны иметь необходимый опыт для того, чтобы сделать объективную и независимую оценку компании потенциального клиента.

2.10 В определенных ниже ситуациях партнер по предполагаемому заданию должен проводить и документировать консультации с партнёром, ответственным за конкретное направление услуг/с руководителем конкретного направления или с кандидатом на эту должность, прежде чем принять задание:

- предполагаемый клиент является объектом нерядового изучения со стороны регулирующих органов; либо
- существуют доказательства налагаемых клиентом ограничений объёма задания за прошлый год или предыдущего задания либо желание потенциального клиента ограничить объём задания за этот год или текущего задания.

2.11 Партнер по предполагаемому заданию должен проводить и документировать консультации с управляющим партнёром, если из-за давления со стороны конкурентов гонорар, скорее всего, не является достаточной компенсацией расчётного времени и накладных расходов.

2.12 За дальнейшей информацией о процедурах консультирования обращайтесь к Главе 9.

Применение и прочие пояснительные материалы

2.13 При разработке собственного перечня дополнительных высокорискованных клиентов и отраслей фирмы обычно оценивают риски, характерные для отраслей, в которых работают их клиенты, а также для направлений их профессиональных услуг. Рассматриваемые риски могут включать в себя отраслевые сложности, сложные сделки, существенные планы расширения, наличие множественных целевых сделок и т.д.



КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 2016 Г.

029

ПЕРЕОЦЕНКА КЛИЕНТА

Требования

3.1 Перед тем как продолжить или расширить сотрудничество или соглашение с клиентом партнер по заданию должен заново проводить оценку взаимоотношений фирмы с клиентом и на основании этой переоценки сделать вывод о целесообразности продолжения сотрудничества с ним. Переоценка включает рассмотрение соблюдения требований фирмы в области независимости и прочих этических требований, изменений риска, существенных проблем, которые возникли с момента выполнения предыдущего задания, а также последствий этих проблем для продолжения или расширения сотрудничества. Переоценка (и выводы) должны быть задокументированы и подписаны партнёром по заданию (руководителем проверки).

3.2 Партнёр по заданию (руководитель проверки) должен получить согласие второго партнера на продолжение или расширение сотрудничества с клиентом в следующих ситуациях:

- произошли смена основных владельцев компании-клиента либо значительные изменения в составе высшего руководства, директоров либо в общих организационных или управленческих структурах, что, вероятно, приведёт к оценке риска, связанного с заданием, как более высокого;
- клиент не имеет возможности или не хочет оплачивать гонорар за профессиональные услуги, оказанные в предшествующие годы;
- намного повысился риск, связанный с заданием (по причинам, отличным от вышеуказанных) либо
- другой партнер подразделения (офиса) требует произвести переоценку взаимоотношений с клиентом.

3.3 Необходимо провести консультации с партнёром, ответственным за конкретное направление услуг/ с руководителем конкретного направления или с кандидатом на эту должность в следующих случаях:

- клиент является объектом нерядового изучения со стороны регулирующих органов; либо
- после принятия клиента рассматривается возможность отказа от выполнения задания.

3.4 Если фирма получает информацию, которая заставила бы её отказаться от задания, если бы эта информация была известна ей раньше, то политики и процедуры, касающиеся продолжения работы над заданием и взаимоотношений с клиентом, должны включать рассмотрение следующих вопросов:

а) профессиональные и юридические обязанности, которые применимы к обстоятельствам, включая наличие или отсутствие требования к фирме сообщать вышеуказанную информацию лицу или лицам, назначившему (назначившим) фирму в качестве аудитора, и в некоторых случаях, регулирующим органам; и

б) возможность отказа от работы над заданием или отказа как от работы над заданием, так и от

КОПИЯ ВЕРНА

Директор
ТФ ООО «Аудитсистема»
Андриенко О.В.
15 12. . 2016 г.

030

взаимоотношений с клиентом.

3.5 В политиках и процедурах, касающихся отказа от работы над заданием или отказа как от работы над заданием, так и от взаимоотношений с клиентом, должны рассматриваться следующие вопросы:

- обсуждение с руководством клиента надлежащего уровня и с лицами, наделёнными руководящими полномочиями, уместных действий, которые фирма могла бы предпринять исходя из соответствующих фактов и обстоятельств;

- если фирма считает уместным отказаться, то обсуждение с руководством клиента надлежащего уровня и с лицами, наделёнными руководящими полномочиями, вопроса об отказе от работы над заданием или отказе как от работы над заданием, так и от взаимоотношений с клиентом, а также обсуждение причин такого отказа;

- рассмотрение наличия или отсутствия профессионального или нормативно-правового требования к фирме оставаться в прежнем положении либо сообщать регулирующим органам об отказе от работы над заданием или отказе как от работы над заданием, так и от взаимоотношений с клиентом, а также о причинах такого отказа; и

- документальное отражение существенных вопросов, консультаций, выводов и оснований для выводов.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" Россия г. Томск

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . 2016 г.

ПИСЬМА О ЗАДАНИЯХ (ПИСЬМО О ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА)

Требования

4.1 По всем заданиям, предполагающим оказание профессиональных услуг, партнер по заданию (руководитель проверки) и клиент должны, как минимум, достичь взаимопонимания в отношении следующего (отразить в документах):

- цели, объема, характера и ограничений на объем задания;
- ответственности фирмы и клиента в отношении задания;
- первичных и вторичных контактных лиц со стороны фирмы и клиента, которые привлечены к работе над заданием, и их соответствующих функций;
- действующего законодательства и нормативов, регулирующих оказание услуг;
- формы заключений, отчётных документов или иного способа сообщения результатов выполнения заданий, а также графика их предоставления;
- соглашения о доступе ко всем сотрудникам, бухгалтерским записям, документации и другой информации, необходимой фирме для выполнения задания;
- установления верхнего предела профессиональной ответственности фирмы там, где это возможно, включая ответственность перед третьей стороной, которая желает полагаться на результаты выполнения задания;
- платы за услуги и порядка выставления счетов.

4.2 Условия задания должны письменно подтверждаться клиентом по каждому заданию до начала или расширения любой существенной работы. В письмо о задании могут быть включены несколько аналогичных заданий при постоянном условии, что это письмо будет каждый раз, когда фирма приступает к оказанию услуг или расширяет их, анализироваться на предмет пересмотра условий вследствие изменения обстоятельств, обязательств фирмы или других аспектов договорённостей фирмы с клиентом. Пересмотренное письмо должно высылаться по требованию.

4.3 Письмо о задании должно быть подписано управляющим партнером от имени фирмы и адресовано генеральному директору, совету директоров, аудиторскому комитету или прочему соответствующему органу клиента.

4.4 Все письма должны направляться в двух экземплярах, и оба экземпляра должны быть подписаны представителем клиента. Один экземпляр должен быть возвращён фирме с подтверждением клиентом условий договорённости. Должна использоваться стандартная форма письма, при этом необходимо удостовериться в её надлежащей адаптации к конкретной услуге и в соблюдении дополнительных местных требований, относящихся к условиям задания.

4.5 Вопрос об исключении или ограничении ответственности в отношении законодательно установленного аудита необходимо рассмотреть на предмет включения в письмо о задании о проведении аудита, если это разрешается местным законодательством. По согласованию с

КОПИЯ ВЕРНА

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" Россия г. Томск

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12. . 2016 Г.

032

клиентом фирме необходимо рассмотреть верхний предел ответственности за другие виды работ, там, где это возможно.

Применение и прочие пояснительные материалы

4.6 Письмо о задании является документом, подтверждённым руководством клиента, где изложены цели и объём аудита, соответствующие обязанности аудитора, а также, где уместно, какие-либо ограничения объёма задания. Письмо о задании снижает риски недопонимания, которые могут возникнуть в ходе выполнения соответствующих работ.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" *Россия г. Томск*

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . . 2016 Г.

033

ВЫПОЛНЕНИЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ЗАДАНИЯ

Требования

6.1 Управляющий партнер должен удостовериться, что все задания, предполагающие оказание профессиональных услуг, выполняются в соответствии с действующими профессиональными стандартами, а также нормативными и законодательными требованиями, которые относятся к предоставляемым услугам.

6.2 Партнёр по заданию (руководитель проверки) обязан нести общую ответственность от лица фирмы за направление, надзор и выполнение задания в соответствии с действующими профессиональными стандартами, нормативными и законодательными требованиями, а также за выдачу или предоставление надлежащего заключения или прочих отчётных документов, которые уместны в данных обстоятельствах. Партнёры по заданию также должны отвечать за контроль качества работы над каждым заданием, которое им было поручено. Их конкретные обязанности должны включать в себя следующее:

- обеспечение соблюдения членами рабочей группы этических требований, относящихся к заданию, и постоянное внимание к свидетельствам несоблюдения этих требований в процессе выполнения задания;

- обеспечение соблюдения всеми членами рабочей группы требований фирмы в области независимости, которые относятся к заданию, а также обеспечение документального оформления выводов о соблюдении требований в области независимости. Это включает в себя следующее:

  (i) оценку влияния выявленных нарушений политик фирмы с целью определения наличия угроз независимости в отношении задания;
  (ii) принятие надлежащих мер по устранению таких угроз или по их сокращению до приемлемого уровня;
  (iii) уведомление партнёра, ответственного за этику и независимость, о неудавшихся попытках решить возникший вопрос с целью принятия дальнейших надлежащих мер.

- обеспечение следования надлежащим процедурам и документального оформления выводов, относящихся к принятию клиента или к продолжению сотрудничества с ним;

- обеспечение наличия у рабочей группы надлежащей компетентности и опыта для выполнения порученных ей заданий;

- обеспечение назначения лица, ответственного за контрольный обзор качества выполнения задания, если это предусмотрено политикой фирмы (см. пп. 7.5 и 7.6);

- обеспечение проведения надлежащих консультаций во время выполнения задания, если это предусмотрено политикой фирмы (см. п. 9.2);

- обзорную проверку выполненной работы, чтобы удостовериться в том, что эта работа соответствует действующим профессиональным стандартам, нормативным и законодательным требованиям, а также в том, что она подтверждает сделанные выводы;

Общество с ограниченной ответственностью "ТОМСКАЯ ФИРМА "Аудитсистема" *Россия* Томск*

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
. 2016 Г.

15 12 034

- обеспечение соответствия заключения или прочих отчётных документов условиям задания и выполненной работе, а также дополнительным политикам, которые относятся к данному заданию и изложены в приложениях к настоящему документу; и

- рассмотрение влияния на задание недостатков, появившихся по результатам последнего общефирменного мониторинга и инспекционной проверки, а также необходимости принятия фирмой дополнительных мер.

Применение и прочие пояснительные материалы

6.3 Потребности фирмы в хранении документации по заданию и период хранения различаются в зависимости от характера задания и обстоятельств фирмы, например, требуется ли такая документация для обеспечения отражения вопросов, имеющих постоянную значимость для будущих заданий. Период хранения может также зависеть от других факторов, таких как наличие нормативно-законодательных предписаний относительно конкретных периодов хранения документации по определённым видам заданий или наличие общепринятых периодов хранения в данной юрисдикции при отсутствии конкретных нормативно-законодательных требований. В случае аудиторских заданий период хранения обычно составляет не менее пяти лет с даты аудиторского заключения.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" *Россия г. Томск*

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . 2016 г.

НАДЗОР И ОБЗОРНАЯ ПРОВЕРКА

Требования

7.1 Управляющий партнер должен удостовериться в осуществлении надлежащего надзора за всеми заданиями по оказанию профессиональных услуг.

7.2 Прежде чем выдать заключение или прочие отчётные документы фирма должна удостовериться в надлежащей обзорной проверке заданий, предусматривающих оказание профессиональных услуг.

7.3 Политики и процедуры обзорной проверки определяются тем, что работа менее опытных членов рабочей группы проверяется её более опытными членами.

7.4 Как минимум, проверяющие должны рассмотреть следующее:

- выполнена ли работа в соответствии с профессиональными стандартами, а также нормативно-правовыми требованиями;
- подняты ли важные вопросы для дальнейшего рассмотрения;
- проведены ли надлежащие консультации, а также отражены ли документально и воплощены ли в жизнь полученные в результате выводы;
- имеется ли необходимость в пересмотре характера, сроков и объёма выполненной работы;
- подтверждает ли выполненная работа сделанные выводы и надлежащим ли образом она оформлена в документах;
- являются ли полученные доказательства достаточными и уместными для подтверждения заключения или другого отчётного документа; и
- достигнуты ли цели процедур, связанных с заданием.

7.5 Для определения необходимости проверки контроля качества выполнения задания каждая фирма должна рассмотреть и установить дополнительные критерии, по которым будут оцениваться все прочие задания.

7.6 Проверка контроля качества выполнения задания должна осуществляться лицом, ответственным за контрольный обзор качества выполнения задания, которого назначает управляющий партнер. Лицом, ответственным за контрольный обзор качества выполнения задания, должен быть независимый партнёр либо прочий сотрудник или группа с соответствующей квалификацией, которые не привлечены к выполнению заданий либо к оказанию прочих услуг компании или группе компаний клиента и объективность которых не нарушается иным образом. Он должен иметь необходимые полномочия, техническую (методологическую) компетентность и отраслевой опыт для того, чтобы провести независимую проверку качества конкретного задания или услуги, которая предоставляется компании или группе компаний (например, лицом, ответственным за контрольный обзор качества выполнения задания, которому поручен аудит компании, зарегистрированной на бирже, должен быть человек с достаточным опытом и полномочиями выступать в роли партнёра по аудиту компаний, зарегистрированных на бирже).

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" *Россия г. Томск*

Директор
ТФ ООО «Аудитсистема» 15
Андриенко О.В.
15 12 · 2016 г.

7.7 Прежде чем заключение или прочий (-ие) отчётный (-ые) документ (-ы) будет (-ут) датирован (-ы) и окончательно оформлен (-ы) проверка контроля качества выполнения задания должна быть завершена, а выяснение соответствующих проблем должно быть утверждено лицом, ответственным за контрольный обзор качества выполнения задания.

7.8 Лицо, ответственное за контрольный обзор качества выполнения задания, своевременно проводит свою проверку на соответствующих стадиях в ходе выполнения задания с тем, чтобы значительные вопросы были, к его удовлетворению, оперативно решены до завершения работы над заданием. Документирование такой проверки должно включать подтверждение того, что

(i) выполнены процедуры, предусмотренные политикой фирмы в отношении проверки контроля качества выполнения задания;

(ii) проверка контроля качества выполнения задания завершена, прежде чем заключение или прочий (-ие) отчётный (-ые) документ (-ы) будет (-ут) датирован (-ы) и окончательно оформлен (-ы); и

(iii) проверяющему неизвестно о каких-либо нерешённых вопросах, которые бы заставили его считать, что значительные суждения, вынесенные рабочей группой, и сделанные ею выводы являются неуместными.

7.9 Если существует разногласие между

- членами рабочей группы, которое партнёр по заданию не может разрешить;
- рабочей группой и функциональным или прочим специалистом, с которым проводятся консультации;
- рабочей группой и лицом, ответственным за контрольный обзор качества выполнения задания либо
- лицом, ответственным за контрольный обзор качества выполнения задания и функциональным или прочим специалистом, то

для разрешения разногласий требуется провести консультации с управляющим партнером Сделанные выводы должны быть документально оформлены и воплощены на практике. Заключение или прочий (-ие) отчётный (-ые) документ (-ы) не должны датироваться/окончательно оформляться до тех пор, пока вопрос не будет разрешён и руководитель основного направления услуг или кандидат на эту должность не даст утверждения.

7.10 После урегулирования вопросов, занесённых в списки «Что нужно сделать» и в служебные записи по обзорной проверке, эти списки и записи нужно изъять из папок или прочих рабочих документов, но только после окончания проверки. Кроме того, следует уничтожить все копии проектов заключений, отчётных документов, писем и т.д.

Применение и прочие пояснительные материалы

7.11 Надзор включает в себя следующее:

- отслеживание хода работы над заданием;
- рассмотрение профессиональной квалификации и компетентности отдельных членов рабочей группы, имеется ли у них достаточно времени для выполнения работы, понимают ли они инструкции и выполняется ли работа в соответствии с запланированным подходом к заданию;

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 · · 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Аудитсистема" Россия г. Томск

037

- рассмотрение важных вопросов, возникающих в ходе работы над заданием, оценка их важности и внесение соответствующих изменений в запланированный подход;

- выявление вопросов для проведения консультаций или рассмотрения более опытными членами рабочей группы в ходе работы над заданием.

7.12 В зависимости от характера задания и состава рабочей группы могут использоваться различные уровни обзорной проверки.

7.13 Проверка контроля качества выполнения задания предназначена для того, чтобы в высокорискованных ситуациях обеспечить фирме дополнительную уверенность в сдерживании риска, что выражается в проведении достаточной работы, а также в получении и должной оценке доказательств, подтверждающих заключение или прочие отчётные документы до их выдачи. Такая проверка контроля качества даёт объективную оценку значительных суждений, вынесенных рабочей группой, выводов, сделанных при формулировании заключения или прочих отчётных документов, а также степени соблюдения действующих профессиональных стандартов, нормативных и законодательных требований.

7.14 Лицом, ответственным за контрольный обзор качества выполнения задания может, но необязательно должен быть тот же самый человек или группа, которые назначены в качестве второго партнёра по заданию при обстоятельствах, указанных в пп. 2.7, 2.8.

7.15 Партнёру по заданию рекомендуется проводить консультации с лицом, ответственным за контрольный обзор качества выполнения задания в ходе выполнения задания при условии сохранения проверяющим объективности.



КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 . 2016 Г.

КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

Требования

9.1 Фирма должна добиваться установления таких принципов культуры, где консультирование признаётся достоинством, и поощрять персонал к проведению консультаций по сложным или спорным вопросам.

9.2 Рабочая группа обязана консультироваться с руководителем основного направления услуг или с назначенным им лицом при возникновении какой-либо из нижеописанных ситуаций:

- существуют признаки возможного наличия существенных фактов мошенничества, выражающихся в незаконном присвоении средств или других активов, а также в фальсификации финансовой отчетности;
- рассматривается возможность отказа от выдачи заключения/прочего (-их) отчётного (-ых) документа (-ов) либо от выполняемого задания;
- требуется выдать письменное сообщение о разногласиях с руководством аудиторскому комитету, приравненному к нему органу или прочему органу управления;
- ряд ситуаций, когда существуют расхождения во мнениях (см. п. 7.10);
- ряд ситуаций, связанных с процедурами принятия клиента (см. п. 2.10); либо
- ряд ситуаций, связанных с процедурами переоценки клиента (см. п. 3.3).

9.3 В случае необходимости требуется проводить консультации по сложным или спорным этическим, аудиторским, бухгалтерским или прочим вопросам, связанным с профессиональными услугами.

9.4 Фирма должна иметь список лиц, уполномоченных и имеющих право выступать в роли лиц, ответственных за контрольный обзор качества выполнения задания выполнения заданий, функциональных или других специалистов, а также прочего персонала, которому отведена определённая роль в системе обеспечения качества фирмы. Этот список должен ежегодно составляться руководителем направления профессиональных услуг или назначенным им лицом.

9.5 Партнер по заданию должен удостовериться, что рабочая группа провела надлежащие консультации в ходе выполнение задания. Просьбу о консультации могут направлять любые члены рабочей группы. Консультанту должны быть предоставлены все соответствующие факты, чтобы он мог дать обоснованную рекомендацию. Партнёр по заданию должен убедиться, что вопрос, по которому требуется консультация, а также результаты консультирования, включая принятие решений, основания для этих решений и пути их выполнения, полностью оформлены документально и согласованы с лицом (-ами), предоставившим (-ими) консультацию.

9.6 Характер и объём консультаций, а также выводы по ним должны оформляться документально.



КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА» 18

АНДРИЕНКО О.В.

. . 2016 Г.

ЭТИКА И НЕЗАВИСИМОСТЬ

Требования

11.1 Фирма, а также её партнёры и основные сотрудники обязаны соблюдать Политику в области этики и независимости, а также Кодекс профессиональной этики аудиторов.

11.2 Фирма должна также разработать надлежащие политики и процедуры, нацеленные на поддержку принципов этики и независимости среди всех неосновных сотрудников.

11.3 Партнёр или сотрудник, у которого возникает вопрос в отношении этики и независимости, должен немедленно провести консультацию с ответственным за этику и независимость фирмы.

11.4 Фирма должна доводить до сведения нового персонала политики и процедуры этики и независимости в ходе ориентационных программ, а также она должна доводить до сведения всех партнёров и сотрудников постоянные программы профессиональной подготовки и НПП.

11.5 Фирма должна вести текущий список всех клиентов, по отношению к которым применяется политика этики и независимости, включая, как минимум, клиентов, ценные бумаги которых предлагаются широкой публике, а также его аффилированных компаний, материнских компаний ассоциированных компаний и т.д. Этот список должен предоставляться всем партнёрам и сотрудникам. Если в список вносятся добавления или, наоборот, некоторые клиенты из него изымаются, то исправленный список также предоставляется всем партнёрам и сотрудникам.

11.6 а) Все партнёры и основные сотрудники должны в начале своей работы в фирме и затем ежегодно представлять ответственному за этику и независимость письменные заявления о соблюдении политики фирмы касательно этики и независимости, включая исключительные ситуации. Каждый партнёр и основной сотрудник должен ежегодно заполнять *анкету «Соблюдение независимости»*, подтверждающую

(i) факт прочтения и понимания политик фирмы в отношении этики и независимости, а также новой редакции этих политик
(ii) соблюдение этих политик за прошедший год с отметкой об исключениях.

б) Все исключения, о которых сообщается в рамках процесса ежегодного подтверждения, должны быть полностью объяснены в письменном виде и оценены ответственным за этику и независимость.

в) Если партнёру или сотруднику становится известно об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые создают угрозу независимости, то он в целях принятия надлежащих и срочных мер должен в любой момент сообщить об этом ответственному за этику и независимость.

11.7 а) Партнёр по заданию должен обеспечить установление независимости фирмы до принятия клиента. Он должен получить и документально отразить информацию о потенциальном задании и услугах, чтобы иметь возможность оценить общее влияние на независимость фирмы.

б) Партнёр по заданию также должен обеспечить установление независимости фирмы (включая рабочую группу) до начала или расширения любого задания, предусматривающего оказание услуг, а также сохранение независимости во время выполнения задания вплоть до даты первой

Общество с ограниченной ответственностью "Аудитсистема" Томская фирма Россия г. Томск

КОПИЯ ВЕРНА
ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О В

15 12 040

или повторной выдачи аудиторского заключения или иного отчёта о результатах задания.

11.8 Ответственный за этику и независимость должен немедленно сообщать о выявленных нарушениях политик фирмы в области этики и независимости партнёру по заданию, который обязан использовать надлежащие меры предосторожности для устранения нарушения, а также всем прочим сотрудникам, обязанным предпринимать надлежащие действия. Партнёр по заданию и прочий соответствующий персонал обязаны оперативно сообщать о действиях, предпринятых для устранения нарушений, ответственному за этику и независимость и он оценит адекватность этих действий. Если ответственный за этику и независимость определит, что необходимы дополнительные меры, то партнёр по заданию и прочий соответствующий персонал будут отвечать за эффективность осуществления этих мер.



КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . 2016 Г.

НАЙМ НА РАБОТУ

Требования

12.1 Фирма должна разрабатывать и поддерживать такую политику и процедуры в отношении найма на работу, которые обеспечивают достаточную уверенность в следующем:

- набор персонала производится своевременно в целях удовлетворения потребности фирмы в людских ресурсах;
- фирма (совместно с руководителями направлений профессиональных услуг) составляет ежегодный план найма, исходя из прогнозов ожидаемого роста фирмы, текучести кадров, повышений в должности, ухода сотрудников и прочих факторов;
- фирма сообщает лицам, занимающимся вопросами найма, о потребностях в персонале и целях найма;
- люди, нанимаемые фирмой, обладают порядочностью вместе с возможностью развивать профессиональную квалификацию и компетентность, которые необходимы для выполнения работы в фирме;
- с потенциальными новыми сотрудниками проводит собеседование партнёр/руководитель направления или кандидат на эту должность, который несёт ответственность за окончательное решение кадровых вопросов. До собеседования нужно получить заполненную форму заявления о приёме на работу или резюме. Все решения кадровых вопросов доводятся до сведения соответствующих лиц, и предполагаемые сотрудники своевременно подтверждают согласие с предложением о найме на работу. До подтверждения предложения о найме на работу фирма получает удовлетворительные личные отзывы и/или отзывы с места работы, а также, где необходимо, копию образовательного или профессионального свидетельства;
- лица, подавшие заявление о приёме на работу, и вновь принятые работники своевременно ознакомляются с политикой и процедурами фирмы в отношении персонала;
- каждый вновь принятый сотрудник в начале своей работы в фирме проходит ориентационную программу, знакомящую его с деятельностью фирмы, политикой фирмы в отношении персонала, а также профессиональными обязанностями сотрудника. Программа должна соответствовать его специализации и должностным обязанностям; и
- эффективность программы найма периодически оценивается, а сама программа по необходимости пересматривается.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" *Россия г. Томск*

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12. . 2016 Г.

042

НАЗНАЧЕНИЕ СОТРУДНИКОВ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЙ

Требования

13.1 Руководитель каждого основного направления услуг должен отвечать за установление и поддержку соответствующих процессов назначения ведущего партнёра по заданию, который будет отвечать за данное задание от лица фирмы. Руководитель каждого основного направления услуг должен удостовериться, что основания для таких назначений регулярно пересматриваются и включают следующие требования:

- предназначение и роль партнёра по заданию доводятся до сведения основных членов руководства компании клиента и лиц, наделённых руководящими полномочиями;
- партнёр по заданию должен обладать необходимой компетентностью, полномочиями и достаточным временем для этой роли. Таким образом, процессы должны включать системы мониторинга рабочей нагрузки и график загруженности партнёров по заданию, чтобы у этих партнёров было достаточно времени для адекватного исполнения своих обязанностей; и
- обязанности партнёра по заданию чётко определены и доведены до его сведения.

13.2 Партнёр по заданию должен убедиться, что рабочая группа обладает надлежащим экспертным опытом, возможностями и временем для выполнения задания в соответствии с профессиональными стандартами, а также действующими нормативными или юридическими требованиями, чтобы иметь возможность выдать надлежащее заключение/прочие отчёты о результатах работы. Назначение персонала на выполнение заданий должно быть основано на учете следующих факторов:

- требований к персоналу и срокам выполнения работ;
- методологических знаний, квалификации, общего опыта, а также функционального и отраслевого опыта, что необходимо для эффективного проведения заданий;
- характера и масштаба надзора, а также участия среднего руководящего персонала;
- возможностей для развития навыков на рабочем месте;
- преемственности персонала, работающего над заданием;
- прочих обязательств персонала, назначенного на выполнение заданий; и
- потенциальных проблем, например, независимости, конфликта интересов, командировочных ограничений и взаимоотношений с клиентами.

13.3 Персонал, назначенный для выполнения заданий, должен соблюдать требования по обучению и НПП.

13.4 Партнёр по заданию должен удостовериться, что состав сотрудников, назначенных для выполнения задания, является подходящим с точки зрения количества и качества.

КОПИЯ ВЕРНА

Директор
ТФ ООО «Аудитсистема»
Андриенко О.В.
. . 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" Россия, г. Томск

15 12

043

ОБУЧЕНИЕ И НЕПРЕРЫВНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПОДГОТОВКА (НПП)

Требования

14.1 Фирма, её партнёры и основной персонал должны соблюдать требования политики по обучению и непрерывной профессиональной подготовке в области услуг по обеспечению уверенности.

14.2 Управляющий партнер должен удостовериться, что партнёрам и основному персоналу предлагаются адекватные программы обучения и НПП.

14.3 Программы обучения и НПП должны иметь чётко сформулированные учебные цели и проводиться опытными и квалифицированными партнёрами, сотрудниками и третьими сторонами.

14.4 Программы обучения и НПП должны проверяться на предмет методологической точности и полноты.

14.5 Программы обучения и НПП необходимо оперативно обновлять с учётом последних событий в профессиональном сообществе, а также с целью усовершенствования по итогам аттестации участников и преподавателей.

14.6 Управляющий партнер должен поощрять самостоятельное развитие и самостоятельное обучение партнёров и основного персонала, включая членство и активное участие в соответствующих профессиональных организациях, методологических комитетах и торговых ассоциациях.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" Россия г. Томск

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА» АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . 2016 Г.

044

АТТЕСТАЦИЯ И ПОВЫШЕНИЕ В ДОЛЖНОСТИ

Требования

15.1 Каждая фирма должна разрабатывать и поддерживать такую политику и процедуры повышения в должности, которые предусматривают должное признание и вознаграждение в ситуации развития и сохранения компетентности, а также приверженности этическим принципам. Для достижения этого

- должны быть чётко определены обязанности основных сотрудников и доведены до их сведения;
- для различных должностей должны быть установлены, документально отражены и объявлены квалификационные характеристики, ожидаемые результаты деятельности и этические принципы, которые необходимо соблюдать;
- должны быть установлены, документально отражены и объявлены критерии, которые будут приниматься во внимание при оценке результатов индивидуальной работы и ожидаемого профессионального уровня. Хотя эти критерии могут включать вопросы коммерческого характера, должно быть ясно, что соображения и меры качества являются значительной частью аттестации;
- работа каждого профессионала должна постоянно оцениваться лицами, которые наиболее близко знакомы с ней;
- основной персонал должен получать официальный отзыв о своей работе над заданием, в выполнении которого он участвовал в значительной мере;
- каждому основному сотруднику на встречах с соответствующим менеджером и/или партнёром, посвящённых оценке, а также при помощи отражения результатов работы в аттестационной форме периодически (не реже одного раза в год) должно официально сообщаться о его успехе, сильных и слабых сторонах, будущих целях и плане служебного роста;
- партнёры (или приравненные к ним лица) и основной персонал обязаны проходить ежегодную аттестацию. В частности, должен быть процесс аттестации как для определения показателей эффективности работы, также и для обеспечения чёткой оценки партнёров по ним.
- должны быть назначены конкретные лица, ответственные за принятие решений относительно повышения в должности;
- хотя навыки руководителя и способность создавать новый бизнес являются важными в процессе повышения в должности, первостепенное место необходимо отвести факторам качества;
- основной персонал, отобранный на повышение в должности, должен иметь квалификацию, которая необходима для исполнения предстоящих обязанностей, а также должен обладать приверженностью и пониманием требований этики, а также политик в области обеспечения качества и сдерживания риска ;

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . 2016 г.

045

- решения, принимаемые относительно повышения сотрудников в должности, должны соответствовать результатам оценки их деятельности и соблюдению этических принципов;

- система оценки работы, консультаций и продвижения по службе должна регулярно оцениваться с целью удостовериться в том, что политика фирмы соблюдается и что компетентным сотрудникам, которые потенциально будут показывать высококачественные результаты на продвинутом уровне, предлагается выполнение более ответственной работы; и

- система должна периодически оцениваться с целью обеспечения принятия дисциплинарных мер против тех, кто не соблюдает политики фирмы.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" *Россия г. Томск*

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 . 2016 Г.

046

МОНИТОРИНГ И ИНСПЕКЦИОННАЯ ПРОВЕРКА

Требования

16.1 Процедуры мониторинга должны быть направлены на мониторинг соблюдения общих политик и процедур контроля качества, которые содержатся в настоящем документе. Помимо этого необходимо учитывать новое в профессиональных стандартах, нормативных и юридических требованиях, а также способ отражения всех обновлений в политиках и процедурах по оказанию услуг там, где это уместно.

16.2 Фирма должна устанавливать политики процедуры, которые требуют надлежащего документального оформления для предоставления доказательств функционирования каждого элемента своей системы контроля качества. Они должны сохранять эту документацию в течение такого периода времени, который достаточен для проведения процедур мониторинга с целью оценки соблюдения фирмой системы контроля качества, либо в течение более длительного периода времени, если это предусмотрено законодательством или нормативами.

Жалобы и обвинения

16.3 Каждая фирма должна установить надлежащие процедуры, предназначенные для обеспечения достаточной уверенности в том, что она должным образом рассматривает

- жалобы и обвинения в связи с тем, что работа, выполненная фирмой, не соответствует профессиональным стандартам, а также местным нормативным и законодательным требованиям; и
- обвинения в связи с несоблюдением системы контроля качества в пределах фирмы.

В рамках этого процесса фирма должна установить чётко определённые каналы, посредством которых персонал фирмы может поднять вопрос и выступить без опасений карательных мер.

16.4 Фирма должна расследовать такие жалобы и обвинения в соответствии с установленными политиками и процедурами. За расследованием должен осуществлять надзор партнёр, имеющий достаточный и надлежащий опыт и полномочия, но не вовлечённый в работу над заданием иным образом. При необходимости привлекается юрисконсульт. Жалобы, обвинения и ответы на них должны быть документально оформлены.

16.5 Если результаты расследований указывают на недостатки в организации или работоспособности политик и процедур фирмы в области контроля качества либо на несоблюдение сотрудником или сотрудниками системы контроля качества, то фирма должна принять по необходимости дальнейшие надлежащие меры, включая одну или несколько из нижеследующих:

- принятие мер по устранению недостатков в отношении отдельных заданий или сотрудников;
- сообщение о недостатках ответственным за обучение и профессиональную подготовку;
- изменения в политиках и процедурах контроля качества; и
- дисциплинарные меры в отношении лиц, не соблюдающих политики и процедуры фирмы, особенно тех, кто делает это неоднократно.

КОПИЯ ВЕРНА

Общество с ограниченной ответственностью * ТОМСКАЯ ФИРМА * "Аудитсистема" * Россия г. Томск *

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 . 2016 Г.

047

Приложение № 1

Таблица соответствия должностей и обязанностей

Политика (правила) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания риска	Должность по штатному расписанию
Управляющий партнер	Директор
Партнер по заданию	Аудитор, назначенный руководителем проверки,
Партнер по качеству	Исполнительный директор
Партнер по этике и независимости	Заместитель директора

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" Россия г. Томск

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . 2016 Г.

048

Томская фирма

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудитсистема»

ИНН 7017057181 КПП 701701001

04.07. 2016 г.

Приказ
О внедрении регламента
по проведению обзорной проверки качества выполнения заданий

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Усилить контроль за соблюдением требований ФПСАД N 34. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА УСЛУГ В АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (введено Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 N 557) в части пунктов 42-69, в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий.

2. Назначить ответственным за проведение обзорных проверок качества выполнения заданий Гейнеман И.Е. (партнер по качеству).

3. Во исполнение «Политики (правил) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания рисков» (версия от 30.12.2014) раздел «Надзор и обзорная проверка» ввести в действие «РЕГЛАМЕНТ по соблюдению требований контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий».

4.Общий контроль по обеспечению выполнения указанного Регламента оставляю за собой.

Приложение № 1 Ведомость (бланк) ознакомления работников
Приложение № 2 «РЕГЛАМЕНТ по соблюдению требований контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий»

Директор
ТФ ООО "Аудитсистема" Андриенко О.В.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" *Россия г. Томск*

КОПИЯ ВЕРНА
ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 . 2016 Г.

040

Приложение 1

Томская фирма ООО "Аудитсистема"

Ведомость (бланк)

по подтверждению факта ознакомления (изучения)
сотрудников фирмы с «РЕГЛАМЕНТОМ по соблюдению требований контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий»
для внедрения в Томской фирме ООО "Аудитсистема"

№	Ф.И.О. сотрудника	*Подтверждаю, что я ознакомился со стандартами (документами), по перечню:* *РЕГЛАМЕНТ по соблюдению требований контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий* *Обязуюсь в своей работе руководствоваться указанными стандартами (документами).*	Дата
Сотрудники, состоящие в штате*			
№	*Ф.И.О.*	*Подпись сотрудника*	*Дата*
1.	Гейнеман И.Е.		04.07.2016
2.	Андриенко О.В.		04.07.16
3.	Карпачева В.Д.		04.07.16
4.	Рощина Р.В.		04.07.16
5.	Косенкова С.Л.		04.07.16
6.	Шульга Е.А.		04.07.16
7.	Дарханова П.П.		04.07.16
8.	Еремина Е.Б.		04.07.16
9.	Лозовская Д.С.		04.07.16
10.	Андреева О.А.		04.07.16
11.	Черемисина С.В.		04.07.2016
12.	Ткаченко Л.И.		04.07.16
13	Скугарева Н.В.		04.07.16

**Вновь принятые сотрудники ознакомливаются с документами в течение недели с момента приема на работу.*

Директор ТФ ООО "Аудитсистема" _____ Андриенко О.В.

"04" июля 2016 г.

КОПИЯ ВЕРНА
ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
. 2016 Г.

2

15 17

050

Томская фирма

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудитсистема»

ИНН 7017057181 КПП 701701001

Регламент по соблюдению требований контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий

Версия от 04.07.2016

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 2016 Г.

051

Регламент

по соблюдению требований контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий

Цели

Настоящий регламент по выполнению процедур по соблюдению требований контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий (далее Регламент) разработан с целью установления системы контроля качества услуг (заданий), обеспечивающую разумную уверенность в том, что данная Организация и ее работники соблюдают профессиональные стандарты и соответствующие нормативно-правовые требования при оказании аудиторских услуг, а также в том, что заключения и другие отчётные документы, выдаваемые или предоставляемые аудиторской организацией , соответствуют условиям конкретных заданий.

Законодательная основа

Настоящий регламент разработан на основании следующих законодательных и нормативных документов:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов
3. Правило (стандарт) № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях (введено постановлением правительства РФ от 22.07.2008 № 557)
4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №7 «Внутренний контроля качества аудита».
5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
6. Политика (правила) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания риска ТФ ООО «Аудитсистема».

Задачи

Задачами настоящего Регламента являются определение участников, разграничение ответственности, результатов между участниками, а также определение порядка взаимодействия между участниками, сроков и периодичности при выполнении процедур соблюдения контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий.

Область действия

Настоящий Регламент разработан с целью установления единых требований к взаимодействию сотрудников при выполнении процедур контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий.

Период действия и порядок внесения изменений.

Настоящий Регламент вводится в действие с 04.07.2016 г.

Изменения в Регламент вносятся, в случаях изменения законодательства РФ, изменения организационной структуры или полномочий руководителей, совершенствования системы внутренних стандартов Организации.

КОПИЯ ВЕРНА
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
ДИРЕКТОР
АНДРИЕНКО О.В.
15.12.2016 г.

052

Контроль за исполнением требований настоящего Регламента и поддержания его в актуальном состоянии возлагается на Партнера по качеству.

Используемые термины

Организация – ТФ ООО «Аудитсистема»

Руководство организации – директор, зам. директора по развитию, исполнительный директор

Обзорная проверка - выполнение процедур по соблюдению требований контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий

Партнер по заданию – руководитель Организации, уполномоченный внутренним организационно-распорядительным документом осуществлять действия по контролю над выполнением задания и формированием аудиторского мнения.

Ответственный за проведение обзорных провероk качества выполнения заданий - партнер по качеству

Аудиторская проверка – проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента

Руководитель аудиторской проверки (задания) - уполномоченное лицо Организации, несущее ответственность за выполнение задания по аудиту и подготовку аудиторского заключения. Руководитель аудиторской проверки подотчетен Партнеру по заданию.

Аудиторская группа - работники, выполняющие задание по аудиту, включая всех экспертов, привлеченных Организацией к выполнению этого задания

Аудируемое лицо (клиент) – хозяйствующий субъект, с которым Организацией заключен договор *аудиторских услуг.*

Общественно значимый хозяйствующий субъект (ОЗХС) - хозяйствующий субъект, подпадающий под критерии, установленные частью 3 статьи 5 федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Основные положения в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий

1.Разработаные принципы и процедуры в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения определенных видов заданий с целью объективной оценки значимых суждений и выводов аудиторской группы служат основой выданного аудиторского заключения и аудиторского отчета.

Такие принципы и процедуры определяют:

а) проведение обзорных проверок качества выполнения всех аудитов финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов (ОЗХС);

б) критерии, при наличии которых обзорные проверки качества выполнения задания должны также проводиться и в отношении определенных аудитов, обзорных проверок финансовой информации, других заданий, кроме ОЗХС;

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

3. Принципы и процедуры устанавливают:

а) характер, временные рамки и объем обзорной проверки качества выполнения заданий;

КОПИЯ ВЕРНА

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . 2016 г.

053

б) критерии и требования, предъявляемые к лицам, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания;

в) требования к документальному оформлению обзорной проверки качества выполнения задания.

4. Принципы 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.

Вопросы подлежащие рассмотрению системой контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий

Система контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий устанавливает принципы и процедуры, а также требования к документированию всех процессов в отношении следующих элементов:

1.Обзорная проверка качества выполнения задания включает обсуждение с партнером по заданию и с руководителем аудиторской проверки или иного задания, обзор финансовой (бухгалтерской) отчетности или иной предметной информации, а также анализ проекта аудиторского заключения или иного отчета, в частности, его соответствия условиям конкретного задания.

2.Обзорная проверка качества выполнения задания предусматривает выборочный анализ рабочих документов аудитора, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными аудиторской группой.

3.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.

4.Обзорная проверка качества выполнения задания не снижает ответственности руководителя аудиторской проверки или иного задания.

Обзорная проверка качества выполнения заданий, связанных с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов

Обзорная проверка ОЗХС охватывает следующие вопросы:

а) оценка аудиторской группой независимости аудиторской организации с учетом конкретного задания;

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

в) суждения в отношении существенности в аудите и значимых рисков;

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

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

КОПИЯ ВЕРНА
ДИРЕКТОР
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью Томская аудиторская фирма "Аудитсистема" Россия г. Томск

054

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

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

з) соответствие проекта аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания.

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

Документирование проведенных процедур по системе контроля качества услуг аудиторской организации осуществляется в соответствии с Руководством по аудиту ТФ ООО «Аудитсистема», Политикой обеспечения качества и сдерживания риска, Политикой в области этики и независимости, а также требованиями законодательства, регулирующего оказание аудиторских услуг.

Партнер по заданию несет ответственность за общее качество каждого аудиторского задания, на которое такой партнер был назначен Распоряжением директора аудиторской организации.

В указанном Распоряжении по объектам ОЗХС и организациям, подпадающим под обзорную проверку в соответствии с Методологией ТФ ООО «Аудитсистема» также назначается ответственный за контрольный обзор качества задания.

Критерии отбора заданий, не связанных с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов

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

а) характер задания, в том числе насколько оно является предметом общественного интереса;

б) наличие в конкретном задании или классе заданий необычных обстоятельств или рисков.

В соответствии с этими требованиями в целях обеспечения контроля качества проводятся в обязательном порядке обзорные проверки качества выполнения задания следующих субъектов:

- когда задание относится к отрасли, обозначенной ТФ ООО «Аудитсистема» как высокорискованная;
- когда аудируемое лицо является котируемой компанией, эквивалентом такой компании, существенным дочерним субъектом либо компонентом котируемой компании;
- когда аудируемое лицо представляет собой другую крупную общественно значимую компанию;
- когда после первичного рассмотрения существует значительное сомнение в отношении способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;

Копия верна

ДИРЕКТОР ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»

АНДРИЕНКО О.В.

15 12 . . 2016 г.

055

- когда риск, связанный с заданием, в каких-либо иных отношениях оценивается как высокий;

Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения определенных видов заданий

1. 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.
2. 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.
3. Принципы и процедуры аудиторской организации включают 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.

4. Принципы 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.
5. 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. В аудиторской организации должны быть установлены процедуры, предусматривающие замену лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, в тех случаях, когда его объективность может быть подвергнута сомнению.

6.При наличии неразрешенных разногласий между ответственным за обзорную проверку качества выполнения заданий и руководителем проверки один из них или они оба для решения вопроса должны обратиться к партнеру по заданию, который инициирует совещание с привлечением Руководства Организации. Все неразрешенные разногласия должны быть урегулированы до выдачи аудиторского заключения.

7.Лицо, ответственное за обзорную проверку качества выполнения задания, фиксирует в отношении проверенного аудиторского задания следующую информацию:

- были выполнены все процедуры, необходимые в соответствии с требованиями политики Организации по контролю качества выполнения задания; О. В.

15 12 . 2016 г.

- лицу, ответственному за контрольный обзор качества выполнения задания, не известны какие-либо неразрешенные вопросы, которые могли бы заставить его считать, что значимые суждения и выводы аудиторской группы являются ненадлежащими.

- процедуры обзорной проверки качества выполнения задания были осуществлены до выдачи аудиторского заключения или иного отчета

Для оформления обзорной проверки качества выполнения задания составляется анкета по форме, предусмотренной в методологии ТФ ООО «Аудитсистема» – форма 765.OQ «Контрольный обзор качества выполнения задания»

Мониторинг

Для достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества в аудиторской Организации эффективно функционирует, ежегодно проводится мониторинг, который включает в себя текущий анализ и оценку системы контроля качества услуг в отношении проведения обзорных проверок качества выполнения заданий.

Целью мониторинга является оценка:

а) соблюдения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности 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 Организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

Функции по мониторингу в Организации осуществляет назначенное приказом уполномоченное лицо из Руководства Организации, либо обладающее достаточным опытом и полномочиями.

Результатом мониторинга конкретного аудиторского задания является Анкета «Проведение выборочной инспекции завершенных заданий», заполненная лицом, осуществившим инспекцию.

На основании результатов мониторинга по всем завершенным заданиям, уполномоченным за мониторинг лицом составляется Акт результатов мониторинга, который представляется Руководству Организации для рассмотрения и утверждения.

Результаты мониторинга доводятся до сведения работников Организации, путем проведения семинаров и (или) методических часов в согласованные сроки.

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" Россия г. Томск

КОПИЯ ВЕРНА

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.

15 12 · · 2016 г.

057

Томская фирма

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудитсистема»

ИНН 7017057181 КПП 701701001

30.12.2014 г.

Приказ
О принятии и введение в действие
«Регламента по соблюдению требований контроля качества услуг»

В связи с принятием новой редакции «Регламента по соблюдению требований контроля качества услуг»

ПРИКАЗЫВАЮ

Принять ТФ ООО "Аудитсистема" «Регламента по соблюдению требований контроля качества услуг» (далее по тексту – Регламент).

1. Разместить электронную версию Регламента и все последующие версии Регламента на сервере ТФ ООО "Аудитсистема" для всеобщего свободного доступа.

2. Провести обучение партнеров и специалистов ТФ ООО "Аудитсистема" в рамках повышения квалификации на внутрифирменных семинарах, а также самообучения Регламента. Изучение всех последующих версий Регламента осуществлять путем самообучения, а также ежегодных внутрифирменных семинаров.

3. При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности применять данный Регламент.

4. Назначить исполняющим обязанности партнера, отвечающего за этику и независимость Черемисину С.В.

5. Назначить исполняющим обязанности партнера по качеству Гейнеман И.Е.

6. Контроль за внедрением «Регламента по соблюдению требований контроля качества услуг» возлагаю на Гейнеман И.Е. (партнер по качеству).

7. Общий контроль по обеспечению качества аудита в ТФ ООО "Аудитсистема" оставляю за собой.

Приложение № 1 Ведомость (бланк) ознакомления работников
Приложение № 2 «Регламент по соблюдению требований контроля качества услуг»

Директор
ТФ ООО "Аудитсистема" Андриенко О.В.

Общество с ограниченной ответственностью Томская фирма "Аудитсистема" Россия г. Томск

КОПИЯ ВЕРНА
ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 . 2016 г.

058

Приложение 1

Томская фирма ООО "Аудитсистема"

Ведомость (бланк)

по подтверждению факта ознакомления (изучения) сотрудниками фирмы с «Регламента по соблюдению требований контроля качества услуг» для внедрения в Томской фирме ООО "Аудитсистема"

№	Ф.И.О. сотрудника	*Подтверждаю, что я ознакомился со стандартами (документами), по перечню: «Регламента по соблюдению требований контроля качества услуг» Обязуюсь в своей работе руководствоваться указанными стандартами (документами).*	Дата
		Сотрудники, состоящие в штате*	
№	*Ф.И.О.*	*Подпись сотрудника*	*Дата*
1.	Гейнеман И.Е.		30.12.2014
2.	Андриенко О.В.		30.12.2014
3.	Карпачева В.Д.		30.12.2014
4.	Рощина Р.В.		30.12.2014
5.	Косенкова С.Л.		30.12.2014
6.	Шульга Е.А.		30.12.2014
7.	Гончарова Е.Э.		30.12.2014
8.	Еремина Е.Б.		30.12.2014
9.	Лозовская Д.С.		30.12.2014
10.	Андреева О.А.		30.12.2014
11.	Черемисина С.В.		30.12.2014
12.	Ткаченко Л.И.		30.12.2014
13	Окунева Е.Ю		12.01.15
14	Гаргачева Н.К		15.01.15
15	Лошкова Н.П		15.01.15
16	Скугарева Н.В		10.02.15
17	Киселева Е.Д		10.02.15
18	Шабашова Т.В		07.10.15
19	Пантелеева О.В		26.01.16
20	Дарханова П.П		20.01.16

**Вновь принятые сотрудники ознакамливаются с документами в течение недели с момента приема на работу.*

Директор ТФ ООО "Аудитсистема" _____ / Андриенко О.В. / КОПИЯ ВЕРНА
подпись

"30" декабря 2014 г.

Общество с ограниченной ответственностью * ТОМСКАЯ ФИРМА "Аудитсистема" * Россия г. Томск *

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 2016 г.

Томская фирма

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудитсистема»

ИНН 7017057181 КПП 701701001

Регламент по соблюдению требований контроля качества услуг

Версия от 30.12.2014

Общество с ограниченной ответственностью "Томская фирма "Аудитсистема" Россия г. Томск

КОПИЯ ВЕРНА

Директор

ТФ ООО «Аудитсистема»

Андриенко О.В.

15 12 2016 г.

060

РЕГЛАМЕНТ

По соблюдению требований контроля качества услуг

Вводные положения.

Цели

Настоящий регламент по выполнению процедур по соблюдению требований контроля обеспечения качества услуг и сдерживания риска в аудиторских организациях (далее Регламент) разработан с целью установления системы контроля качества услуг (заданий), обеспечивающую разумную уверенность в том, что данная Организация и ее работники соблюдают профессиональные стандарты и соответствующие нормативно-правовые требования при оказании любых профессиональных услуг, а также в том, что заключения и другие отчётные документы, выдаваемые или предоставляемые аудиторской организацией и её персоналом, соответствуют условиям конкретных заданий.

Законодательная основа

Настоящий регламент разработан на основании следующих законодательных и нормативных документов:

1. Закон РФ от 24.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов
3. Правило (стандарт) № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях (введено постановлением правительства РФ от 22.07.2008 № 557)
4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №7 «Внутренний контроля качества аудита».
5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.1999 г., протокол № 6).
7. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18.03.1999 г., протокол № 2)
8. Международный стандарт контроля качества 1 (МСКК 1) «Контроль качества в фирмах, осуществляющих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, выполняющей другие задания по подтверждению достоверности информации и оказывающих сопутствующие услуги».
9. Международный стандарт аудита 220 Контроль качества аудита финансовой отчетности.
10. Политика (правила) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания риска ТФ ООО «Аудитсистема».
11. Политика ТФ ООО «Аудитсистема» по обучению и непрерывному профессиональному образованию в области услуг по выражению уверенности
12. Политика ТФ ООО «Аудитсистема»в области этики и независимости

Задачи

Задачами настоящего Регламента являются определение участников, разграничение ответственности, результатов между участниками, а также определение порядка взаимодействия между участниками, сроков и ее периодичности при выполнении процедур соблюдения контроля качества выполнений заданий по аудиту.

Область действия

КОПИЯ ВЕРНА
ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 2016 г.

061

Настоящие правила по выполнению процедур по контролю качества выполнения заданий по аудиту (далее Регламент) разработан с целью установления единых требований к взаимодействию структурных подразделений организации при выполнении процедур по поддержанию системы контроля качества. Регламент применяется для всех потенциальных клиентов Организации, вне зависимости от вида запрашиваемых услуг.
Все указанные в настоящем Регламенте коммуникации и подготовка документов (направление запросов, информации, подготовленные формы рабочих документов, а также результаты рассмотрения в процессе проведения процедур документов и др.) осуществляется в электронном виде.

Период действия и порядок внесения изменений.

Настоящий Регламент вводится в действие / признается утратившим силу / вносятся изменения на основании Приказа по Организации.

Изменения в Регламент вносятся, в случаях: изменения законодательства РФ, изменения организационной структуры или полномочий руководителей, совершенствования системы внутренних стандартов Организации.

Контроль за исполнением требований настоящего Регламента и поддержания его в актуальном состоянии возлагается на Партнера по качеству.

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Организация – ТФ ООО «Аудитсистема»
Руководство организации – директор, зам. директора по развитию, исполнительный директор
Партнер по заданию – руководитель Организации, уполномоченный внутренним организационно-распорядительным документом осуществлять действия по контролю над выполнением задания и формированием аудиторского мнения.
Ответственный за контроль качества по выполнению задания– уполномоченный сотрудник Организации, осуществляющий проверку полноты и адекватность рабочих документов по заданию.
Аудиторская проверка – проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента
Руководитель аудиторской проверки (задания) - уполномоченное лицо Организации, несущее ответственность за выполнение задания по аудиту и подготовку аудиторского заключения. Руководитель аудиторской проверки подотчетен Партнеру по заданию.
«Работники аудиторской организации» - руководители и специалисты Организации
«Специалисты аудиторской организации» - лица, состоящие в трудовых и гражданско-правовых отношениях с аудиторской организацией и участвующие в проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, за исключением руководства аудиторской организации;
Аудиторская группа - работники, выполняющие задание по аудиту, включая всех экспертов, привлеченных Организацией к выполнению этого задания
Эксперт - физическое лицо, обладающее специальными навыками, знаниями и опытом в определенной области, отличной от области бухгалтерского учета и аудита, или юридическое лицо, осуществляющее деятельность в сфере, отличной от сферы оказания бухгалтерских и аудиторских услуг.

КОПИЯ ВЕРНА
ДИРЕКТОР
ТФ ООО "Аудитсистема"
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 . 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Аудитсистема" * Россия г. Томск *

Аудируемое лицо (клиент) – хозяйствующий субъект, с которым Организацией заключен договор *аудиторских услуг.*

НПП – непрерывная профессиональная подготовка

НПО – непрерывное профессиональное образование

Общественно значимый хозяйствующий субъект (ОЗХС) - хозяйствующий субъект, подпадающий под критерии, установленные частью 3 статьи 5 федерального закона «Об аудиторской деятельности».

«Инспекция» - процедуры, проводимые в отношении завершенных заданий с целью подтверждения соблюдения аудиторской группой принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской Организации

«Мониторинг» - процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическую инспекцию на выборочной основе завершенных заданий, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно.

ПОРЯДОК В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА И СДЕРЖИВАНИЯ РИСКА

Система контроля качества услуг аудиторской организации устанавливает принципы и процедуры, а также требования к документированию всех процессов в отношении каждого из следующих элементов:

- обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;
- этические требования;
- принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- кадровая работа;
- выполнение задания;
- мониторинг.

Установленные процедуры по обеспечению качества аудиторской работы в отношении каждого элемента системы внутреннего контроля позволят получить разумную уверенность в том, что такие принципы применяются на практике.

Принципы и процедуры контроля качества услуг, а также цели, для достижения которых они установлены, согласно данному Регламенту должны быть доведены до сведения работников Организации путем размещения на сервере Организации и оповещением о размещении по электронной почте.

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

В Организации существуют также общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита:

- работники Организации должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;

КОПИЯ ВЕРНА
ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 . 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью Томская аудиторская фирма "Аудитсистема" *Россия г. Томск*

063

- работники Организации должны владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- проведение аудита поручается работникам, имеющим специальную подготовку и опыт, необходимые в данных условиях;
- необходимо в достаточной мере направлять работу работников, осуществлять текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;
- в случае необходимости должны проводиться консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
- необходимо постоянно проводить работу как с потенциальными, так и с существующими клиентами. При решении вопроса о заключении договора или продолжении сотрудничества надо исходить из соображений независимости Организации, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства Клиента.

Документирование проведенных процедур по системе контроля качества услуг аудиторской организации осуществляется в соответствии с Руководством по аудиту ТФ ООО «Аудитсистема», Политикой обеспечения качества и сдерживания риска, Политикой в области этики и независимости, а также требованиями законодательства, регулирующего оказание аудиторских услуг.

Обязанности руководства Организации по обеспечению качества услуг

Общие требования по системе внутреннего контроля и оценке контроля качества, оказываемых в аудиторской организации услуг регламентируется Политикой (Правилами) в области внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания риска, которая утверждена Приказом Руководителя Организации.

Политики (Правила) ТФ ООО «Аудитсистема» своевременно доводятся до сведения работников Организации посредством обучающих семинаров, совещаний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов или информационных сообщений. Электронные версии документов, хранятся на сервере для всеобщего доступа.

Партнер, отвечающий за выполнение задания, формирует рабочую группу по заданию. Рабочая группа по заданию и любой эксперт, привлекаемый аудитором и не являющийся частью рабочей группы, должен обладать надлежащей компетентностью и возможностями для выполнения аудиторского задания в соответствии с профессиональными стандартами, требованиями законодательства и нормативно-правовых норм и подготовки уместного в данных обстоятельствах аудиторского заключения.

Рабочая группа по аудиторскому заданию утверждается Приказом Организации. Работники, выполняющие задание по аудиту, включая всех экспертов, привлеченных Организацией к выполнению этого задания должны быть ознакомлены с Приказом.

Партнер по заданию несет ответственность за общее качество каждого аудиторского задания, на которое такой партнер был назначен Приказом аудиторской организации.

ДИРЕКТОР
ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.

15 12 2016 г.

064

В указанном приказе по объектам ОЗХС и организациям, подпадающим под обзорную проверку в соответствии с Методологией ТФ ООО «Аудитсистема» также назначается ответственный за контрольный обзор качества задания.

Этические требования

Этические требования, применяемые к аудиторским и обзорным проверкам финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также к иным заданиям, обеспечивающим уверенность или связанным с оказанием сопутствующих аудиту услуг, включают нормы, установленные Кодексом этики аудиторов, а также внутренних стандартов Организации.

Организацией установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что ее работники соблюдают необходимые этические требования, которые отражены в Политике (Правилах) ТФ ООО «Аудитсистема» в области этики и независимости.

Сотрудники аудиторской организации обязаны знать Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и сообщать по мере возникновения обо всех угрозах независимости руководителю задания, партнеру по заданию или Партнеру по качеству для принятия соответствующих мер.

С целью установления единых требований к взаимодействию структурных подразделений организации при выполнении мероприятий по соблюдению требований этики независимости в Организации разработан соответствующий Регламент по независимости, который отражает:

- Процедуры проверки независимости аудиторской организации по отношению к потенциальному клиенту на этапе принятия и переоценки клиента:
- Процедуры проверки сохранения независимости аудиторской организации в процессе выполнения задания (как аудиторского, так и неаудиторского)
- Процедуры проверки наличия и сохранения независимости персонала аудиторской организации
- Процедуры ежегодного подтверждения независимости (подтверждения принятия правил независимости) персонала аудиторской организации

Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества

При выполнении процедур, регулирующих порядок решения вопроса о принятия или переоценки клиента в Организации применяется Регламент по выполнению процедур принятия клиента.

Задачами Регламента по выполнению процедур принятия или переоценки клиента являются:

- определение участников при выполнении процедур;
- разграничение ответственности и результатов между участниками при выполнении процедур;
- определение порядка взаимодействия между участниками при выполнении процедур;
- определение сроков выполнения процедур.

КОПИЯ ВЕРНА
ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 . 2016 Г.

065

Хранение информации в электронном виде осуществляется с использованием сетевых ресурсов Организации, в бумажном виде с использованием Архива Организации не менее 5 лет.

Кадровая работа

Набор сотрудников производится своевременно в целях соблюдения потребностей Организации в кадровом обеспечении. При приеме на работу учитываются характеристики, общие для всех категорий работников: уровень образования, объем специальных знаний, стаж работы в данной или аналогичной должности, а также на должностях, позволяющих приобрести знания и навыки, необходимые для выполнения работ, предусмотренных по данной должности.
Собеседование с кандидатом проводится директором. При собеседовании пристальное внимание уделяется опыту кандидата, личностным качествам, наличию соответсвующего образования и другим необходимым для эффективной работы в Организации качествам.

При успешном прохождении собеседования прием на работу кандидата обязательно согласовывается с Руководством Организации.
В процессе осуществления работы сотрудников производится Оценка результатов выполнения работы, которая фиксируется в форме «Анкета для оценки специалистов по результатам участия в проектах»», предусмотренная внутрифирменными стандартами Организации. Данная форма составляется Руководителем задания или Партнером по заданию на каждого работника Организации, участвовавшего в выполнении аудиторского задания, не позднее 5 рабочих дней после окончания работ по заданию
Специалисты не позднее 5 рабочих дней после выполнения задания заполняет форму «Анкета для оценки руководителей по результатам руководства проектами». Заполненные формы предоставляются в электронном виде Руководству Организации или уполномоченному лицу.
Данная форма используется при аттестации работников Организации, решении вопросов, связанных с продвижением по работе, вопросов использования работников Организации при выполнении конкретных проектов и заданий и пр. кадровых и профессиональных вопросов.
С целью улучшения качества работы, оценки знаний и способностей, определения перспектив работы сотрудников, планирования их профессионального роста и дальнейшего образования, повышения ответственности и исполнительной дисциплины в Организации проводится ежегодная аттестации сотрудников.
Основными критериями при проведении аттестации служат квалификация работника, деловые качества и результаты, достигнутые им при исполнении должностных обязанностей.

Согласно внутрифирменной Политики и процедур обеспечения качества и сдерживания риска, с учетом требований методических указаний ТФ ООО «Аудитсистема» , а также в целях повышения эффективности и качества оказания профессиональных услуг работниками Организации принята Политика «Обучение и непрерывное профессиональное образование в области услуг по подтверждению достоверности»

Политикой по обучению и НПО предусмотрены следующие процедуры:

- поощрение стремления партнеров и специалистов-профессионалов обучаться и содействие получению доступа к возможностям и ресурсам непрерывной профессиональной подготовки (повышения квалификации)

ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
ДИРЕКТОР
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 2016 г.

- создание и поддержание таких программ подготовки и НПП, которые предоставляют партнёрам и специалистам-профессионалам адекватное обучение, в т.ч., с обновлениями (охватывающими изменения основных правил и стандартов)
- осуществление проведения для новых сотрудников ориентационных тренингов, посвящённых Организации и профессии.

Организация классифицирует профессиональный состав по различным уровням в зависимости от его опыта. Критерии для распределения Партнеров и специалистов по уровням профессиональной подготовки и непрерывного профессионального образования (НПП) основаны на образовании, опыте работы, организационных навыках и профессиональных знаниях.

Программы, планы по проведению внутрифирменных семинаров по непрерывному профессиональному образованию размещены на сетевом ресурсе Организации.

Выполнение задания

Организация в процессе своей работы применяет Методологию ТФ ООО «Аудитсистема», адаптированную в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, которая содержит принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что задания выполняются, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания

Требования, методические указания, а также основные стадии процесса работы над аудиторским заданием изложены в Руководстве по аудиту, которое используется при работе над всеми аудиторскими заданиями и охватывает 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 работников и инструктажа;
- методы проведения обзорной проверки качества выполнения задания, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета;
- соответствующее документирование выполненной работы, а также временных рамок и объема обзорной проверки качества выполнения задания;
- порядок актуализации принципов и процедур.

Руководство по аудиту размещается в электронном виде на сетевом ресурсе аудиторской Организации и своевременно актуализируется.

При возникновении необходимости получения консультации аудиторской группой по сложным и (или) спорным вопросам при выполнении задания руководитель проверки обращается к партнеру по заданию для получения такой консультации. Консультация оформляется в письменном виде по установленной форме и должна быть согласована обеими сторонами – партнером по заданию и лицом, предоставившим консультацию. Консультация должна раскрывать предмет и результаты консультации, включая все принятые решения, основания для этих решений и способы применения на практике.

При наличии разногласий между членами аудиторской группы и лицом, предоставившим консультацию, партнер по заданию инициирует совещание с привлечением Руководства

15 12 . 2016 г.

067

Организации. Все неразрешенные разногласия должны быть урегулированы до выдачи аудиторского заключения.

В Организации в целях обеспечения контроля качества проводятся в обязательном порядке обзорные проверки качества выполнения задания следующих субъектов:

- когда задание относится к отрасли, обозначенной ТФ ООО «Аудитсистема» как высокорискованная;
- когда аудируемое лицо является котируемой компанией, эквивалентом такой компании, существенным дочерним субъектом либо компонентом котируемой компании;
- когда аудируемое лицо представляет собой другую крупную общественно значимую компанию;
- когда после первичного рассмотрения существует значительное сомнение в отношении способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;
- когда риск, связанный с заданием, в каких-либо иных отношениях оценивается как высокий;
- по всем общественно-значимым организациям, критерии которых установлены федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Обзорная проверка качества выполнения заданий по аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов включает:

- оценку аудиторской группой независимости аудиторской организации в контексте конкретного задания по аудиту;
- 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;
- суждения в отношении уровня существенности и значимых рисков;
- получение соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам либо при расхождении мнений, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;
- значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита;
- обстоятельства, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства аудируемого лица, представителей собственника или иных лиц;
- соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов;
- надлежащий характер выданного аудиторского заключения.

Лицо, ответственное за обзорную проверку качества выполнения задания, утверждается приказом руководителя Организации.

Копия верна
ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
15 12 . 2016 г.

При наличии неразрешенных разногласий между ответственным за обзорную проверку качества выполнения заданий и руководителем проверки один из них или они оба для решения вопроса должны обратиться к партнеру по заданию, который инициирует совещание с привлечением Руководства Организации. Все неразрешенные разногласия должны быть урегулированы до выдачи аудиторского заключения.

При наличии неразрешенных разногласий между ответственным за обзорную проверку контроля качества выполнения заданий и партнером по заданию один из них или они оба для решения вопроса должны обратиться к помощи Руководства Организации. Все неразрешенные разногласия должны быть урегулированы до выдачи аудиторского заключения.

Лицо, ответственное за обзорную проверку качества выполнения задания, фиксирует в отношении проверенного аудиторского задания следующую информацию:

- были выполнены все процедуры, необходимые в соответствии с требованиями политики Организации по контролю качества выполнения задания;
- лицу, ответственному за контрольный обзор качества выполнения задания, не известны какие-либо неразрешенные вопросы, которые могли бы заставить его считать, что значимые суждения и выводы аудиторской группы являются ненадлежащими.

Для оформления обзорной проверки качества выполнения задания составляется анкета по форме, предусмотренной в методологии ТФ ООО «Аудитсистема» – форма 765.OQ «Контрольный обзор качества выполнения задания»

Мониторинг

Для достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества в аудиторской Организации эффективно функционирует, ежегодно проводится мониторинг, который включает в себя текущий анализ и оценку системы контроля качества Организации, а также периодические выборочные инспекции завершенных заданий.

Целью мониторинга соответствия принципов и процедур контроля качества является оценка:

а) соблюдения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности 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 Организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

Функции по мониторингу в Организации осуществляет назначенное приказом уполномоченное лицо из Руководства Организации, либо обладающее достаточным опытом и полномочиями.

Текущие рассмотрение и оценка системы контроля качества охватывают следующие вопросы:

а) анализ учета Организацией соответствующих изменений в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности 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

КОПИЯ ВЕРНА

Приказ ТФ ООО «Аудитсистема»

Андриенко О.В.

15 12 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудитсистема» Россия, г. Томск

069

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 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.

По результатам текущего рассмотрения и оценки системы контроля качества уполномоченным за мониторинг лицом составляется анкета «Текущий анализ и оценка контроля качества», которая содержит выводы и рекомендации по улучшению системы контроля качества Организации.

Выборочная инспекция завершенных заданий, проводится на цикличной основе. Задания, выбранные для инспекции, включают, по меньшей мере, хотя бы по одному заданию каждого руководителя задания, выполненному в период цикла, который, как правило, составляет не более 3 лет.

Уполномоченным за мониторинг лицом составляется план выборочной проверки завершенных заданий и формируется рабочая группа для проведения инспекций, которые утверждаются Директором приказом по Организации.

Лица, осуществляющие инспекции, не должны участвовать как в выполнении самого задания, так и в обзорной проверке качества его выполнения.

Результатом мониторинга конкретного аудиторского задания является Анкета «Проведение выборочной инспекции завершенных заданий», заполненная лицом, осуществившим инспекцию.

На основании результатов мониторинга по всем завершенным заданиям, уполномоченным за мониторинг лицом составляется Акт результатов мониторинга, который представляется Руководству Организации для рассмотрения и утверждения.

Срок хранения документов, свидетельствующих о функционировании контроля качества - не менее 5 лет.

Результаты мониторинга доводятся до сведения работников Организации, путем проведения семинаров и (или) методических часов в согласованные сроки.

Настоящий регламент вводится в действие с 01.01.2015 г. и распространяется на все филиалы и представительства Организации.

КОПИЯ ВЕРНА

Общество с ограниченной ответственностью ТОМСКАЯ ФИРМА "Аудитсистема" *Россия г. Томск*

ДИРЕКТОР
ТФ ООО «АУДИТСИСТЕМА»
АНДРИЕНКО О.В.
. . 2016 Г.
15 12

070