


УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор
ООО «Лос-Аудит»
Лосева Н.А. / Лосева Н.А.
«_06_»__декабря_2023г.

ВНУТРИФИРМЕННЫЙ СТАНДАРТ применения МСА 220 «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»

 **Цель аудиторской организации** - разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством при проведении аудиторской организацией аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг.

Данная система обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что:

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

(б) заключения по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств

Ответственность высшего руководства за управление качеством и обеспечение качества при проведении аудита

Руководитель задания обязан взять на себя общую ответственность за управление качеством и обеспечение качества при выполнении аудиторского задания, включая создание в рамках выполнения задания среды, корпоративной культуры и поведению рабочей группы. сформированные значимые суждения и выводы надлежащими с учетом характера и обстоятельств задания.

Создании среды, ответственность руководителя за эффективные действия, приверженность аудиторской организации качеству, а также поведение членов рабочей группы предполагает:


А) члены рабочей группы несут ответственность за участие в управлении качеством и обеспечении качества на уровне задания;

(б) профессиональная этика;

(с) открытое и эффективное информационное взаимодействие с рабочей группой;

(д) проявления профессионального скептицизма на протяжении всего аудиторского задания.

ТРЕБОВАНИЯ

 В рамках системы управления качеством, внедренной в аудиторской организации, и посредством соблюдения требований МСА 220 рабочая группа, возглавляемая руководителем задания, отвечает за:


(а) выполнение применимых к аудиторскому заданию мероприятий, установленных в аудиторской организации, в ответ на риски, связанные с качеством, **то есть политики и процедур, установленных в аудиторской организации**, с использованием информации, предоставленной аудиторской организацией или полученной от нее;

ООО «Лос-Аудит». Внутрифирменный стандарт применения МСА 220 «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»

(b) **определение необходимости разработки и выполнения мероприятий в ответ на риски на уровне аудиторского задания с учетом его характера и обстоятельств**, помимо политики и процедур, установленных в аудиторской организации;

(c) **предоставление аудиторской организации информации по аудиторскому заданию, которую требуется предоставлять в соответствии с политикой или процедурами, установленными в аудиторской организации**, для обеспечения разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством аудиторской организации.

• **Высокое качество выполнения аудиторского задания достигается за счет планирования и выполнения заданий и выпуска заключений по ним в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов (перечень МСА прилагается).**

 **Достижение целей и соблюдение требований предполагает использование профессионального суждения и проявление профессионального скептицизма.**

✓ **Профессиональное суждение** применяется при принятии обоснованных решений в отношении плана действий, необходимых для управления качеством и его обеспечения с учетом характера и обстоятельств аудиторского задания.

✓ **Профессиональный скептицизм** поддерживает качество сформированных рабочей группой суждений и посредством этих суждений поддерживает общую эффективность обеспечения качества рабочей группой на уровне задания.

МАСШТАБИРУЕМОСТЬ

✓ **Требования МСА 220 предназначены для применения в контексте характера и обстоятельств каждого аудита:**

(a) если аудит проводится исключительно руководителем задания, при аудите менее сложной организации, некоторые требования стандарта будут неприменимы, потому что они предполагают участие других членов рабочей группы;

(b) в случае аудита организации, которая является более сложной по характеру или роду обстоятельств, руководитель задания может поручить разработку и выполнение некоторых процедур, задач или действий другим членам рабочей группы.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ:

(a) **руководитель задания** - партнер или иной сотрудник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены полномочия профессиональной организацией, юридическим лицом или органом регулирования;

(b) **проверка качества выполнения задания** - это объективная оценка значимых суждений, сформированных рабочей группой, и выводов, сделанных на их основании, проводится лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, завершается не позднее даты заключения по результатам задания;

(c) **лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания**, - партнер, иной сотрудник аудиторской организации или стороннее лицо, назначенное аудиторской организацией для проведения проверки качества выполнения задания;

(d) **рабочая группа** - все партнеры и сотрудники, выполняющие аудиторское задание, а также лица, которые выполняют процедуры в рамках данного задания, за исключением внешних экспертов аудитора⁴ и внутренних аудиторов, которые непосредственно содействуют выполнению аудиторского задания⁵;

(e) **аудиторская организация** - индивидуально практикующий специалист, партнерство или корпорация, или другая организация профессиональных бухгалтеров, или их эквивалент в государственном секторе;

ООО «Лос-Аудит». Внутрифирменный стандарт применения МСА 220 «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»

(h) **партнер** - любое физическое лицо, имеющее полномочия возложить на аудиторскую организацию обязательства по оказанию профессиональных услуг;

персонал - партнеры и сотрудники;

(j) **профессиональные стандарты** - Международные стандарты аудита и соответствующие этические требования;

(k) **соответствующие этические требования** - принципы профессиональной этики и этические требования, которые применимы при выполнении аудиторского задания, в том числе положения "Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров" Совета по международным стандартам этики бухгалтеров, Международные стандарты независимости ("Кодекс СМСЭБ");

(l) **ответные мероприятия (применительно к системе управления качеством)** - политика и процедуры, разработанные и внедренные аудиторской организацией в ответ на риск (риски), связанный (связанные) с качеством:

(i) **политика** - это положения, касающиеся того, что следует или не следует делать для снижения риска (рисков), связанного (связанных) с качеством. Оформляются документально, формулируются в рамках информационного взаимодействия, подразумеваются при осуществлении действий или принятии решений;

(ii) **процедуры** - это действия по реализации политики;

(m) **сотрудники** - не входящие в состав партнеров, нанятые аудиторской организацией, включая экспертов.

ОБЯЗАННОСТИ РУКОВОДИТЕЛЯ ЗАДАНИЯ

Руководитель задания несет конечную ответственность, а следовательно, отвечает за соблюдение требований МСА 220 - "руководитель задания обязан взять на себя ответственность за..." ... разработку и выполнение процедур, задач или действий членам рабочей группы, обладающим надлежащей квалификацией и должным опытом

Цель аудитора состоит в управлении качеством на уровне задания для получения разумной уверенности в достижении такого уровня качества, при котором:

(a) аудитор выполнил свои обязанности и провел аудит в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми законодательными и нормативными требованиями и

(b) выпущенное аудиторское заключение имеет надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ. НЕЗАВИСИМОСТЬ

Руководитель задания несет ответственность за информирование других членов рабочей группы о соответствующих этических требованиях с учетом характера и обстоятельств конкретного аудиторского задания:

(a) выявление, оценку и снижение угроз несоблюдения этических требований, в том числе независимости;

(b) обстоятельства, которые могут стать причиной нарушения соответствующих этических требований;

(c) обязанности членов рабочей группы в случае нарушения организацией законов и нормативных актов.

На протяжении всего аудиторского задания руководитель задания должен сохранять бдительность посредством наблюдения, направления запросов в отношении нарушений соответствующих этических требований или соответствующей политики и процедур аудиторской организации членами рабочей группы.

В случаях, когда руководителю задания становится известно через систему управления качеством аудиторской организации или из иных источников о фактах, свидетельствующих о несоблюдении рабочей группой соответствующих этических требований, применимых к аудиторскому заданию в силу его характера и обстоятельств, руководитель задания должен,

ООО «Лос-Аудит». Внутрифирменный стандарт применения МСА 220 «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»

проведя консультации с другими специалистами аудиторской организации, выполнить надлежащие действия.

Прежде чем поставить дату на аудиторском заключении, руководитель задания обязан взять на себя ответственность за определение того, были ли соблюдены все соответствующие этические требования, в том числе требования независимости..

ПРИНЯТИЕ И ПРОДОЛЖЕНИЕ ОТНОШЕНИЙ С КЛИЕНТАМИ. ЗАДАНИЯ

Руководитель задания должен убедиться в том, что:

- соблюдаются политика и процедуры аудиторской организации в отношении принятия решения о начале и продолжении работы с клиентом и работы по определенным аудиторским заданиям, сделанные в этом отношении выводы носят надлежащий характер

- информацию, полученную в процессе принятия решения о начале и продолжении работы с клиентом или работы по определенному аудиторскому заданию, при планировании и выполнении аудиторского задания в соответствии со стандартами МСА и с соблюдением требований МСА 220.

Если рабочая группа получает информацию, которая, возможно, привела бы к тому, что аудиторская организация отказалась бы от аудиторского задания, руководитель задания должен безотлагательно передать эту информацию в аудиторскую организацию, чтобы организация и руководитель задания могли принять необходимые меры.

РЕСУРСЫ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ

Руководитель задания должен убедиться в том, что:

- для выполнения задания выделены достаточные и надлежащие ресурсы либо они на своевременной основе будут доступны рабочей группе с учетом характера и обстоятельств аудиторского задания, политики и процедур аудиторской организации и любых изменений, которые могут возникнуть в ходе выполнения задания.

- члены рабочей группы, а также все внешние эксперты аудитора и непосредственно содействующие выполнению аудиторского задания внутренние аудиторы, которые не входят в состав рабочей группы, совокупно обладают надлежащими способностями и профессиональной компетентностью,

- достаточным временем, для выполнения аудиторского задания.

Если руководитель задания установит, что для выполнения задания выделены или недостаточные или ненадлежащие ресурсы с учетом обстоятельств аудиторского задания, тогда он должен выполнить необходимые действия, в том числе проинформировать о потребности в выделении дополнительных или альтернативных ресурсов.

Руководитель задания принимает на себя ответственность за надлежащее использование ресурсов, которые были выделены или доступ к которым будет предоставлен рабочей группе соответственно, с учетом характера и обстоятельств аудиторского задания.

ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ

Руководство, надзор и проверка

Руководитель задания должен взять на себя ответственность за руководство работой членов рабочей группы, надзор за ними и проверку их работы.

Руководитель задания должен убедиться в том, что характер, сроки и объем работ по руководству, надзору и проверке:

(а) запланированы и соблюдены в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации, профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов;

(б) учитывают характер и обстоятельства аудиторского задания, а также ресурсы, которые аудиторская организация выделит рабочей группе или к которым предоставит доступ.

ООО «Лос-Аудит». Внутрифирменный стандарт применения МСА 220 «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»

Руководитель задания должен проверять аудиторскую документацию в надлежащие моменты времени в ходе выполнения аудиторского задания, включая аудиторскую документацию в отношении:

- (а) значимых вопросов;
- (б) значимых суждений, в том числе суждений, которые связаны со сложными или спорными вопросами, выявленными в ходе выполнения задания, и сделанных выводов;
- (с) других вопросов, которые в соответствии с профессиональным суждением руководителя задания связаны с обязанностями руководителя задания.

На дату аудиторского заключения или до этой даты руководитель задания должен путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами рабочей группы убедиться в том, что собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского заключения.

Прежде чем датировать аудиторское заключение, руководитель задания должен проверить финансовую отчетность и аудиторское заключение, включая (в применимых случаях) описание ключевых вопросов аудита и связанную с ними аудиторскую документацию, чтобы убедиться в том, что заключение, которое будет выпущено, является надлежащим в конкретных обстоятельствах.

Руководитель задания должен проверить официальные документы, выпускаемые в рамках письменного информационного взаимодействия с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, и регулирующими органами, до выпуска данных документов.

Консультации

Руководитель задания должен:

- (а) нести ответственность за проведение рабочей группой консультаций:
 - (i) по сложным или спорным вопросам, по которым в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации требуется проведение консультаций;
 - (ii) по другим вопросам, которые в соответствии с профессиональным суждением руководителя задания требуют проведения консультаций;
- (б) убедиться в том, что члены рабочей группы во время аудита задания организовали получение необходимых консультаций как внутри рабочей группы, так и между рабочей группой и другими специалистами соответствующего уровня внутри организации или за ее пределами;
- (с) убедиться в том, что характер и объемы этих консультаций, а также выводы, сделанные на их основе, согласованы с теми, кто их предоставил;
- (d) убедиться в том, что согласованные выводы были реализованы.

Проверка качества выполнения задания

В случае аудиторских заданий, в отношении которых требуется проведение проверки качества выполнения задания, руководитель задания должен:

- (а) убедиться в том, что было назначено лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания;
- (б) сотрудничать с лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, и информировать других членов рабочей группы об их обязанности также сотрудничать с этим лицом;
- (с) обсудить с лицом, осуществляющим проверку качества задания, значимые вопросы и значимые суждения, возникающие в рамках аудиторского задания, в том числе вопросы и суждения, выявленные в ходе проверки качества выполнения задания;
- (d) не датировать аудиторское заключение до момента завершения проверки качества выполнения задания.

Расхождения во мнениях

ООО «Лос-Аудит». Внутрифирменный стандарт применения МСА 220 «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»

Если внутри рабочей группы, или между рабочей группой и лицом, осуществляющим проверку качества задания, или между лицами, осуществляющими деятельность в рамках системы управления качеством в аудиторской организации, включая тех, кто предоставляет консультации, возникают расхождения во мнениях, рабочая группа должна следовать политике и процедурам аудиторской организации по рассмотрению и устранению таких расхождений во мнениях.

Руководитель задания должен:

(а) взять на себя ответственность за рассмотрение и устранение расхождений во мнениях в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации;

(б) убедиться в том, что сделанные выводы были оформлены документально и реализованы;

(с) не датировать аудиторское заключение до устранения любых расхождений во мнениях.

МОНИТОРИНГ И УСТРАНЕНИЕ НЕДОСТАТКОВ

Руководитель задания должен взять на себя ответственность за:

▪ изучение предоставленной аудиторской организацией информации, полученной в рамках внедренного в аудиторской организации процесса мониторинга и устранения недостатков, включая (в применимых случаях) информацию, полученную в рамках процесса мониторинга и устранения недостатков, внедренного в сети и организациях, входящих в сеть;

▪ определение уместности и влияния на аудиторское задание информации и выполнение надлежащих действий;

▪ сохранение бдительности на протяжении всего аудиторского задания в отношении информации, которая может быть значимой для процесса мониторинга и устранения недостатков, внедренного в аудиторской организации, и доведение такой информации до сведения лиц, отвечающих за данный процесс.

ДОКУМЕНТАЦИЯ

При применении МСА 230 аудитор обязан отразить в аудиторской документации:

(а) выявленные замечания, соответствующее обсуждение с персоналом и сделанные выводы относительно:

(i) выполнения обязанностей, касающихся соответствующих этических требований, включая требования независимости;

(ii) принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному аудиторскому заданию;

(б) характер и объем консультаций, полученных в ходе выполнения аудиторского задания, выводы, сделанные по результатам консультаций, и то, каким образом эти выводы были реализованы;

(с) если аудиторское задание подлежит проверке качества выполнения задания, что эта проверка была завершена на дату аудиторского заключения или до этой даты.