

ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»

УТВЕРЖДАЮ:  
Генеральный директор  
ООО «Лос-Аудит»

*Лосева Н.А.* / Лосева Н.А.

«\_06\_» \_\_декабря\_\_ 2024г.

## Методические рекомендации по управлению качеством в аудиторской организации в соответствии с МСК 1

### ВВЕДЕНИЕ

Управление качеством в аудиторской организации, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг следует рассматривать вместе с **Предисловием** к Сборнику международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг.

### СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

1. Международный стандарт управления качеством - МСК1 регламентирует обязанности аудиторской организации по разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством при проведении аудита или обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг.

2. Проверки качества выполнения задания являются частью системы управления качеством в аудиторской организации, и:

(а) устанавливает обязанности аудиторской организации по установлению политики или процедур в отношении заданий, по которым требуется проведение проверки качества их выполнения;

(b) МСК 2<sup>1</sup> регламентирует порядок назначения лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, и его соответствие критериям для назначения в качестве такого лица, а также проведение и документальное оформление проверки качества выполнения задания.

3. Другие стандарты, выпущенные Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность:

(а) составлены с учетом допущения, что аудиторская организация обязана соблюдать стандарты МСК или не менее строгие требования национального законодательства<sup>2</sup>;

(b) включают требования к руководителям задания и другим членам рабочей группы в отношении управления качеством на уровне задания. Например, МСА 220 (пересмотренный) устанавливает особые обязанности аудитора в отношении управления качеством на уровне задания при проведении аудита финансовой отчетности, а также соответствующие обязанности руководителя задания (см. пункт А1).

ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»

4. МСК1 следует рассматривать вместе с соответствующими этическими требованиями. Законы, нормативные акты или соответствующие этические требования могут устанавливать ответственность за управление качеством в аудиторской организации в дополнение к ответственности, описанной в данном МСК (см. [пункт А2](#)).

5. МСК1 применим к аудиторской организации, которая проводит аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняет прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг, то есть если аудиторская организация выполняет какое-либо из этих заданий, к ней применим МСК1 и система управления качеством, которая создана в соответствии с требованиями МСК1 и позволяет аудиторской организации выполнять все эти задания на стабильно высоком уровне качества.

### **СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

6. Система управления качеством функционирует на непрерывной и циклической основе и учитывает изменения в характере и обстоятельствах аудиторской организации и ее заданий. Кроме того, она не функционирует как линейная структура. Однако для целей МСК1 система управления качеством охватывает следующие восемь компонентов (см. [пункт А3](#)):

- (a) процесс оценки рисков в аудиторской организации;*
- (b) управление и высшее руководство;*
- (c) соответствующие этические требования;*
- (d) принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;*
- (e) выполнение задания;*
- (f) ресурсы;*
- (g) информационная система и информационное взаимодействие;*
- (h) процесс мониторинга и устранения недостатков.*

7. В соответствии с МСК1, при разработке, внедрении и обеспечении функционирования компонентов системы управления качеством **аудиторская организация применяет риск-ориентированный подход на комплексной и скоординированной основе**, чтобы аудиторская организация действовала на упреждение при управлении качеством выполняемых ею заданий.

8. **Риск-ориентированный подход внедрен в требования МСК1** путем:

(a) постановки целей в области обеспечения качества. Установленные аудиторской организацией цели в области обеспечения качества включают цели в отношении компонентов системы управления качеством, которые достигнуты аудиторской организацией. Аудиторская организация установила цели в области обеспечения качества, указанные в МСК1, а также дополнительные цели, связанные с качеством, которые аудиторская организация считает необходимыми для достижения целей системы управления качеством;

(b) выявления и оценки рисков, связанных с достижением целей в области обеспечения качества. Аудиторская организация выявляет и оценивает риски, связанные с качеством, чтобы разработать и внедрить мероприятия в ответ на эти риски;

(c) разработка и внедрение мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством. Характер, сроки и объем мероприятий аудиторской организации в ответ на риски, связанные с качеством, определяются с учетом обоснования выполненной оценки этих

*ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»*

рисков.

9. В соответствии с МСК1, не реже одного раза в год лицо или лица, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, оценивают эту систему от имени аудиторской организации и делают вывод о том, обеспечивает ли эта система аудиторской организации разумную уверенность в том, что были выполнены цели системы.

### **МАСШТАБИРУЕМОСТЬ**

**10. При применении риск-ориентированного подхода аудиторская организация обязана принимать во внимание следующее:**

*(а) характер и обстоятельства аудиторской организации;*

*(б) характер и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией.*

Организация системы управления качеством в аудиторской организации, в т.ч. уровень сложности и формализации системы, будет варьироваться. Например, аудиторской организации, которая выполняет задания различных видов для самых разных организаций, включая аудит финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, с большой вероятностью потребуется более сложная и формализованная система управления качеством и подтверждающая документация, чем аудиторской организации, которая выполняет только обзорные проверки финансовой отчетности или задания по компиляции финансовой информации.

### **ЦЕЛЬ**

14. Цель аудиторской организации состоит в разработке, внедрении и обеспечении функционирования системы управления качеством при проведении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также при 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 или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

15. Выполнение заданий на стабильно высоком уровне качества служит общественным интересам. Организация, внедрение и функционирование системы управления качеством позволяют выполнять задания на стабильно высоком уровне качества, обеспечивая аудиторской организации разумную уверенность в достижении целей, относящихся к системе управления качеством.

***Высокое качество выполнения 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. Достижение целей данных стандартов и соблюдение требований применимых законов и нормативных актов предполагают использование профессионального суждения и, если применимо к конкретному виду задания, проявление профессионального скептицизма.***

## ОПРЕДЕЛЕНИЯ

16. Для целей МСК1 используют определения:

(а) **Недостаток системы управления качеством в аудиторской организации** имеет место в следующих случаях:

(i) не поставлена цель в области обеспечения качества, которая требуется для достижения цели системы управления качеством;

(ii) не выявлен или не оценен надлежащим образом риск, связанный с качеством, или сочетание данных рисков;

(iii) ответное мероприятие или их комплекс не приводят к снижению до приемлемого уровня вероятности реализации соответствующего риска, связанного с качеством, в связи с тем, что ответные мероприятия должным образом не разработаны, не внедрены или не функционируют эффективно, или

(iv) отсутствует какой-либо другой аспект системы управления качеством либо он должным образом не разработан, не внедрен или не функционирует эффективно, в связи с чем какое-либо требование МСК1 не было учтено.

(б) **Документация по заданию** - записи о выполненной работе, полученных результатах и сделанных практикующим специалистом выводах.

(с) **Руководитель задания**<sup>3</sup> - 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, если необходимо, надлежащие полномочия профессиональной организацией, юридическим лицом или органом регулирования.

(д) **Проверка качества выполнения задания** - объективная оценка значимых суждений, сформированных рабочей группой, и выводов, сделанных на их основании, которая проводится

лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, и завершается не позднее даты заключения по результатам задания.

(е) **Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания**, - партнер, иной сотрудник аудиторской организации или стороннее лицо, назначаемое аудиторской организацией для проведения проверки качества выполнения задания.

(ф) **Рабочая группа** - все партнеры и сотрудники, выполняющие задание, а также любые лица, которые выполняют процедуры в рамках данного задания, за исключением внешних экспертов<sup>4</sup> и внутренних аудиторов, которые непосредственно содействуют выполнению задания.

(г) **Внешние проверки** - это инспектирование или расследования, которые проводит внешний уполномоченный орган в отношении системы управления качеством в аудиторской организации или выполняемых ею заданий.

(h) **Замечания (в отношении системы управления качеством)** - информация о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством, которая была собрана в рамках мероприятий по мониторингу, внешних проверок, получена из других источников и которая указывает на возможное наличие одного или нескольких недостатков.

(i) **Аудиторская организация** - индивидуально практикующий специалист, партнерство или корпорация, или другая организация профессиональных бухгалтеров, или

ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»

их эквивалент в государственном секторе.

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

(k) **Организация, входящая в сеть**, - аудиторская организация, которая принадлежит сети.

(l) **Сеть** - крупная структура, которая (см. пункт A19):

(i) нацелена на сотрудничество;

(ii) в явной форме нацелена на извлечение прибыли или разделение затрат либо предусматривает общих владельцев, общий контроль или общих членов руководства, общую внутреннюю политику и процедуры контроля качества, общую бизнес-стратегию, использование общего фирменного наименования или значительной части профессиональных ресурсов.

(m) **Партнер** - любое физическое лицо, имеющее полномочия возложить на аудиторскую организацию обязательства по оказанию профессиональных услуг.

(n) **Персонал** - партнеры и сотрудники аудиторской организации.

(o) **Профессиональное суждение** - использование результатов соответствующего обучения, знаний и опыта в контексте, определяемом профессиональными стандартами, при принятии обоснованных решений, которые касаются плана действий и являются надлежащими при разработке, внедрении и обеспечении функционирования системы управления качеством в аудиторской организации.

(p) **Профессиональные стандарты** - выпущенные Советом по Международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, стандарты заданий, как определено Советом по Международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность в **Предисловии** к международным стандартам управления качеством, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, а также соответствующие этические требования.

(q) **Цели в области обеспечения качества** - желаемые результаты в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть достигнуты аудиторской организацией.

(r) **Риск, связанный с качеством**, - риск, по которому имеется обоснованная вероятность того, что:

(i) он возникнет;

(ii) отдельно или в сочетании с другими рисками он негативно повлияет на выполнение одной или более целей в области обеспечения качества.

(s) **Разумная уверенность** - в контексте МСК1 высокая степень уверенности, но не абсолютная уверенность.

(t) **Соответствующие этические требования** - принципы профессиональной этики и этические требования, которые применимы к профессиональным бухгалтерам при выполнении ими заданий по аудиту или обзорной проверке финансовой отчетности, или прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. Соответствующие этические требования, как правило, включают положения Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, касающиеся аудита или обзорных проверок финансовой отчетности, или выполнения прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий

*ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»*

по оказанию сопутствующих услуг, а также более строгие требования национального законодательства.

(u) **Ответные мероприятия (применительно к системе управления качеством)** - политика или 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. Такие положения могут быть оформлены документально, четко сформулированы в рамках информационного взаимодействия или подразумеваться в действиях и решениях;

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

(v) **Поставщик услуг (в контексте настоящего МСК)** - стороннее по отношению к аудиторской организации физическое или юридическое лицо, которое предоставляет ресурс, используемый в системе управления качеством или при выполнении задания. К поставщикам услуг не относятся сеть, в которую входит аудиторская организация, другие аудиторские организации сети или другие структуры или организации внутри сети.

(w) **Сотрудники** - не входящие в состав партнеров нанятые аудиторской организацией профессионалы, включая экспертов.

(x) **Система управления качеством** - система, разработанная аудиторской организацией, внедренная и функционирующая в ней для обеспечения аудиторской организации разумной уверенности в том, что:

(i) 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;

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

## **ТРЕБОВАНИЯ**

### **✓ Применение и соблюдение соответствующих требований**

17. Аудиторская организация обязана соблюдать требования МСК1, за исключением случаев, когда требование не является уместным для аудиторской организации с учетом характера и обстоятельств аудиторской организации или выполняемых ею заданий.

18. Лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, а также лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством в аудиторской организации, обязаны понимать МСК1, включая руководство по применению и прочие пояснительные материалы, с целью понимания цели МСК1 и надлежащего применения его требований.

### **✓ Система управления качеством**

19. Аудиторская организация разрабатывает, внедряет и обеспечивает функционирование системы управления качеством. При этом аудиторская организация применяет профессиональное суждение, учитывая характер и обстоятельства аудиторской организации и выполняемых ею заданий. Компонент управления и высшего руководства

ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»

системы управления качеством создает среду, которая поддерживает разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством.

#### ✓ Ответственность

20. Аудиторская организация возлагает:

(а) конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством **на руководителя аудиторской организации;**

(б) ответственность за функционирование системы управления качеством;

(с) ответственность за функционирование конкретных аспектов системы управления качеством, включая:

(i) соблюдение требований независимости;

(ii) процесс мониторинга и устранения недостатков.

21. При назначении лиц для выполнения функций, указанных выше, аудиторская организация установила, что лицо:

(а) имеет надлежащие знания, опыт, влияние и полномочия в рамках аудиторской организации и достаточно времени для выполнения возложенных на них обязанностей;

(б) понимают функции, для выполнения которых он был назначен, и свою ответственность за их выполнение.

22. Аудиторская организация установила, что лицо, на которое возложена ответственность за функционирование системы управления качеством, соблюдение требований независимости и процесс мониторинга и устранения недостатков, напрямую осуществляет информационное взаимодействие с лицом, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством.

#### ➤ ПРОЦЕСС ОЦЕНКИ РИСКОВ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

23. Аудиторская организация разработала и внедрила процесс оценки рисков для установления целей в области обеспечения качества, выявила и оценила риски, связанные с качеством, а также разработала и внедрила мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством.

24. Аудиторская организация установила цели в области обеспечения качества, указанные в МСК1, а также любые дополнительные цели, связанные с качеством, которые аудиторская организация считает необходимыми для достижения целей, относящихся к системе управления качеством.

25. Аудиторская организация выявила и оценила риски, связанные с качеством, чтобы разработать и внедрить соответствующие ответные мероприятия. При этом аудиторская организация:

(а) изучила условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые могут негативно повлиять на достижение целей в области обеспечения качества, включая:

(i) в отношении характера и обстоятельств аудиторской организации - те, которые касаются:

a. сложности и операционных характеристик аудиторской организации;

b. стратегических и операционных решений и действий, бизнес-процессов и бизнес-модели аудиторской организации;

c. характеристик и управленческого стиля высшего руководства;

d. ресурсов аудиторской организации, включая ресурсы, предоставляемые поставщиками услуг;

ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»

е. законов, нормативных актов, профессиональных стандартов и среды, в которой аудиторская организация осуществляет свою деятельность;

f. в том случае, если аудиторская организация входит в состав сети, характера и объема требований сети и услуг сети (при их наличии);

(ii) в отношении характера и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией, - те, которые относятся:

а. к видам заданий, выполняемых аудиторской организацией, и выпускаемым заключениям;

б. к видам организаций, в отношении которых выполняются такие задания;

(b) учесть, каким образом и насколько условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые указаны в [пункте 25\(a\)](#), могут оказать отрицательное влияние на достижение целей в области обеспечения качества (см. [пункт A48](#)).

26. Аудиторская организация разработала и внедрила мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством. В основе данных мероприятий лежат обоснования оценки рисков, связанных с качеством, и в ответных мероприятиях учтены эти причины. Кроме того, ответные мероприятия аудиторской организации включают ответные мероприятия.

27. Аудиторская организация установила политику и процедуры, которые предназначены для выявления информации, указывающей на необходимость постановки дополнительных целей в области обеспечения качества, или на наличие дополнительных либо модифицированных рисков, связанных с качеством, или на ответные мероприятия в связи с изменениями в характере и обстоятельствах аудиторской организации или выполняемых ею заданиях. В случае выявления такой информации аудиторская организация рассматривает ее и, если целесообразно:

(a) устанавливает дополнительные цели в области обеспечения качества или модифицирует дополнительные цели в области обеспечения качества, уже установленные аудиторской организацией;

(b) выявляет и оценивает дополнительные риски, связанные с качеством, модифицирует риски, связанные с качеством, либо переоценивает их или

(c) разрабатывает и внедряет дополнительные ответные мероприятия или модифицирует имеющиеся ответные мероприятия.

## ➤ УПРАВЛЕНИЕ И ВЫСШЕЕ РУКОВОДСТВО

28. Аудиторская организация установила следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются управления и высшего руководства аудиторской организации, создающих среду, которая поддерживает систему управления качеством:

(a) аудиторская организация демонстрирует приверженность качеству посредством создания корпоративной культуры, принятой на всех уровнях аудиторской организации, признающей и подтверждающей:

(i) роль аудиторской организации в служении общественным интересам за счет выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества;

(ii) важность профессиональных ценностей, этики и отношений;

(iii) ответственность всего персонала за качество выполнения заданий или проведения мероприятий в рамках системы управления качеством, а также за соответствие нормам ожидаемого поведения;

(iv) важность аспектов качества при принятии стратегических решений и действий, включая определение финансовых и операционных приоритетов аудиторской организации;

(b) руководитель аудиторской организации несет ответственность и отчитывается о



ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»

качестве выполнения работы;

(с) руководитель аудиторской организации демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером;

(d) надлежащие организационная структура и распределение функций, обязанностей и полномочий способствуют разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством в аудиторской организации;

(е) планирование потребностей в ресурсах, в том числе финансовых, а также получение, распределение или выделение ресурсов осуществляется в порядке, который соответствует приверженности аудиторской организации качеству.

### ➤ СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

29. Аудиторская организация установила такие цели в области обеспечения качества, касающиеся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям, в том числе требованиям независимости, которые удовлетворяют тому, что:

(а) аудиторская организация и ее персонал:

(i) понимают соответствующие этические требования, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания;

(ii) выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания;

(b) прочие субъекты, на которых распространяются те соответствующие этические требования, которые распространяются на саму аудиторскую организацию и выполняемые ею задания:

(i) понимают соответствующие этические требования, применимые к ним;

(ii) выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, применимых к ним.

### ➤ ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ О РАБОТЕ С КЛИЕНТАМИ И ВЫПОЛНЕНИИ КОНКРЕТНЫХ ЗАДАНИЙ

30. Аудиторская организация установила следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются процедуры принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию:

(а) суждения, применяемые аудиторской организацией в отношении принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию, носят надлежащий характер на основании того, что:

(i) полученная информация в отношении характера и обстоятельств задания, а также честность и этические ценности клиента (включая руководство и, если применимо, лиц, отвечающих за корпоративное управление) достаточны для подтверждения таких суждений;

(ii) аудиторская организация способна выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов;

(b) финансовые и операционные приоритеты аудиторской организации не приводят к применению ненадлежащих суждений относительно принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию.

ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»

### ➤ ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ

31. Аудиторская организация установила следующие цели, которые касаются обеспечения высокого уровня качества выполнения заданий:

(a) рабочие группы понимают и выполняют свои обязанности в связи с заданиями, включая, если применимо, общую ответственность руководителей задания за управление качеством и обеспечение качества в рамках задания, а также обеспечивается их достаточное и надлежащее участие на протяжении всего задания;

(b) характер, сроки и объем осуществляемого руководства и надзора в отношении рабочих групп и проверки выполненной ими работы являются надлежащими с учетом характера и обстоятельств заданий и ресурсов, которые выделены или будут выделены рабочим группам, а также в отношении работы, выполняемой менее опытными членами рабочей группы, осуществляются руководство, надзор и проверка со стороны более опытных членов рабочей группы;

(c) рабочие группы применяют надлежащее профессиональное суждение и, если применимо к конкретному виду задания, проявляют профессиональный скептицизм;

(d) проводятся консультации по трудным или спорным вопросам, и реализуются согласованные выводы;

(e) расхождения во мнениях среди членов рабочей группы или между этой группой и лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, или лицами, действующими в рамках системы управления качеством в аудиторской организации, доводятся до сведения аудиторской организации и урегулируются;

(f) осуществляется своевременный сбор документации по заданию после даты заключения по результатам задания и ее надлежащее ведение и хранение для обеспечения потребностей аудиторской организации и соблюдения законов, нормативных актов, соответствующих этических требований или профессиональных стандартов.

### ➤ РЕСУРСЫ

32. Аудиторская организация установила следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются надлежащего своевременного получения, улучшения, использования, поддержания, распределения и направления ресурсов и позволяют разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством:

#### ✓ кадровые ресурсы

(a) осуществляются найм, развитие и удержание персонала, который обладает профессиональной компетентностью и способностями:

(i) для выполнения заданий со стабильно высоким уровнем качества, в том числе обладает знаниями или опытом, необходимыми для заданий, выполняемых аудиторской организацией, или

(ii) выполнения действий или исполнения обязанностей в отношении функционирования системы управления качеством в аудиторской организации;

(b) персонал демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером, развивает и поддерживает на должном уровне свою компетентность для выполнения своих функций и привлекается к ответственности либо получает признание посредством оценки результатов работы, вознаграждений, повышения в должности и других стимулов, полученных своевременно;

(c) когда у аудиторской организации недостаточно персонала или отсутствует

*ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»*

надлежащий персонал для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий, привлекаются лица извне;

(d) на каждое задание назначаются члены рабочей группы, включая руководителя задания, которые обладают надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества;

(e) для выполнения действий в рамках системы управления качеством назначаются лица, обладающие надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения таких действий;

#### ✓ технологические ресурсы

(f) для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий привлекаются или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие технологические ресурсы;

#### ✓ интеллектуальные ресурсы

(g) для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества привлекаются или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие интеллектуальные ресурсы, и такие интеллектуальные ресурсы соответствуют профессиональным стандартам и, в соответствующих случаях, применимым требованиям законов и нормативных актов;

#### ✓ поставщики услуг

(h) кадровые, технологические или интеллектуальные ресурсы от поставщиков услуг являются надлежащими для использования в системе управления качеством аудиторской организации и при выполнении заданий с учетом целей в области обеспечения качества.

### ➤ **ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА И ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ**

33. Аудиторская организация установила следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются получения, формирования или использования информации относительно системы управления качеством и доведения этой информации до сторон внутри аудиторской организации и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством:

(a) информационная система выявляет, собирает, обрабатывает и сохраняет уместную и надежную информацию, которая поддерживает систему управления качеством. Информация может поступать как из внутренних, так и из внешних источников;

(b) культура аудиторской организации способствует признанию и укреплению ответственности персонала за обмен информацией с аудиторской организацией и между сотрудниками;

(c) обмен уместной и надежной информацией осуществляется в рамках всей аудиторской организации и с рабочими группами, в том числе:

ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»

(i) информация предоставляется персоналу и рабочим группам, при этом ее характер, сроки и объем позволяют персоналу понять и выполнить свои обязанности, относящиеся к действиям в рамках системы управления качеством или в рамках заданий;

(ii) при осуществлении действий в рамках системы управления качеством или в рамках заданий персонал и рабочие группы предоставляют информацию аудиторской организации;

(d) уместная и надежная информация предоставляется внешним сторонам, в том числе:

(i) информация предоставляется аудиторской организацией в адрес сети, в которую она входит (при наличии);

(ii) информация предоставляется внешним сторонам в тех случаях, когда это требуется законами, нормативными актами или профессиональными стандартами, или для облегчения понимания внешними сторонами системы управления качеством.

### ✓ Обязательные ответные мероприятия

34. При разработке и внедрении ответных мероприятий в соответствии с [пунктом 26](#) аудиторская организация должна включить следующие ответные мероприятия (см. [пункт A116](#)):

(a) аудиторская организация установила политику или процедуры, направленные на:

(i) выявление, оценку и устранение угроз несоблюдения соответствующих этических требований;

(ii) выявление нарушений соответствующих этических требований, информирование о таких нарушениях, их оценку и сообщение о них в регулирующие органы. Кроме того, аудиторская организация обязана своевременно и надлежащим образом учитывать причины и последствия нарушений;

**(b) аудиторская организация получает не реже одного раза в год документально оформленное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые согласно соответствующим этическим требованиям обязаны быть независимыми;**

(c) аудиторская организация установила политику или процедуры, направленные на сбор, расследование и урегулирование жалоб и заявлений в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или в отношении несоблюдения политики или процедур, установленных аудиторской организацией в соответствии с МСК 1;

(d) аудиторская организация установила политику или процедуры, которые касаются обстоятельств, когда:

(i) аудиторской организации после принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию становится известна информация, которая могла бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы эта информация была известна до принятия такого решения, или;

(ii) аудиторская организация обязана в соответствии с требованиями законов или нормативных актов принять решение о начале или продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;

(e) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые:

(i) требуют при проведении аудита финансовой отчетности организаций, ценные

*ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»*

бумаги которых допущены к организованным торгам, осуществлять информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, в отношении того, каким образом система управления качеством помогает выполнять аудиторские задания на стабильно высоком уровне качества;

(ii) касаются случаев, когда по иным причинам следует информировать внешние стороны о своей системе управления качеством;

(iii) касаются информации, которая должна быть предоставлена в случае информационного взаимодействия с внешними сторонами, включая характер, сроки и объем, а также надлежащую форму информационного взаимодействия;

(f) аудиторская организация установила политику или процедуры, которые касаются проверок качества выполнения задания в соответствии с МСК 2 и требуют проведения проверок качества выполнения задания в случае:

(i) аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

(ii) аудита или иных заданий, для которых проверка качества выполнения задания требуется законом или нормативным актом;

(iii) аудита или иных заданий, для которых аудиторская организация установила, что проверка качества выполнения задания является надлежащим мероприятием в ответ на один или несколько рисков, связанных с качеством.

#### ➤ **ПРОЦЕСС МОНИТОРИНГА И УСТРАНЕНИЯ НЕДОСТАТКОВ**

35. Аудиторская организация обязана организовать процесс мониторинга и устранения недостатков, чтобы:

(a) своевременно предоставлять значимую и надежную информацию о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством;

(b) предпринимать в отношении выявленных недостатков надлежащие действия, в результате которых недостатки будут своевременно устранены.

#### ✓ **Разработка и осуществление мероприятий по мониторингу**

36. Аудиторская организация разработала и осуществляет мероприятия по мониторингу, на основе которых выявляет недостатки.

37. При определении характера, сроков и объема мероприятий по мониторингу аудиторская организация принимает во внимание следующее:

(a) обоснования сложившейся оценки рисков, связанных с качеством;

(b) структуру ответных мероприятий;

(c) разработку процесса оценки рисков, а также процесса мониторинга и устранения недостатков в аудиторской организации;

(d) изменения в системе управления качеством;

(e) результаты проведенных ранее мероприятий по мониторингу, в частности то, сохраняется ли актуальность проведенных ранее мероприятий в рамках оценки системы управления качеством в аудиторской организации и оказались ли эффективными меры по устранению выявленных ранее недостатков;

(f) прочую значимую информацию, включая жалобы и заявления в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или несоблюдения политики или процедур, установленных аудиторской организацией в соответствии с МСК 1, информацию,

*ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»*

полученную в результате внешних проверок, а также информацию, полученную от поставщиков услуг.

38. Аудиторская организация включила инспектирование завершенных заданий в свои мероприятия по мониторингу и определяет, какие задания и каких руководителей задания следует включить в выборку. При этом аудиторская организация:

(a) учитывать вопросы, указанные в [пункте 37](#);

(b) рассматривает характер, сроки и объем прочих мероприятий по мониторингу, проведенных аудиторской организацией, а также задания и руководителей задания, в отношении которых они должны проводиться;

(c) выбирает как минимум одно завершено задание по каждому руководителю задания с регулярностью, определяемой аудиторской организацией.

39. Аудиторская организация установила политику и процедуры, которые:

(a) требуют, чтобы для проведения мероприятий по мониторингу назначались лица, обладающие надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, в том числе достаточным временем, для эффективного проведения таких мероприятий;

(b) учитывают объективность лиц, которые проводят мероприятия по мониторингу. Такая политика или процедуры должны запрещать членам рабочей группы или лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания, проводить какое-либо инспектирование в отношении данного задания.

#### ✓ **Оценка замечаний и выявление недостатков**

40. Аудиторская организация проводит оценку замечаний и устанавливает, существуют ли недостатки, в том числе в самом процессе мониторинга и устранения недостатков.

#### ✓ **Оценка выявленных недостатков**

41. Аудиторская организация оценивает серьезность и всеобъемлющий характер выявленных недостатков посредством:

(a) расследования первопричины (первопричин) выявленных недостатков. При определении характера, сроков и объема процедур, направленных на расследование первопричины (первопричин), аудиторская организация обязана учитывать характер выявленных недостатков и их потенциальный уровень серьезности;

(b) оценки влияния выявленных недостатков, по отдельности и в совокупности, на систему управления качеством.

#### ✓ **Проведение мероприятий в связи с выявленными недостатками**

42. Аудиторская организация разработала и внедрила мероприятия по устранению выявленных недостатков, в которых учтены результаты анализа первопричин.

43. Лицо, на которое возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, обязано оценить меры по устранению недостатков, чтобы установить:

(a) разработаны ли они надлежащим образом для устранения выявленных недостатков и их соответствующей (соответствующих) первопричины (первопричин) и были ли они внедрены;

(b) являются ли эффективными внедренные меры по устранению выявленных ранее недостатков.

*ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»*

44. Если оценка указывает на то, что меры по устранению недостатков не разработаны и не внедрены должным образом либо являются неэффективными, лицо, на которое возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения.

#### ✓ **Замечания по определенному заданию**

45. Аудиторская организация принимает меры в связи с обстоятельствами, при которых замечания указывают на то, что при выполнении одного или нескольких заданий были пропущены необходимые процедуры или, возможно, было выпущено ненадлежащее заключение. Ответные мероприятия аудиторской организации включают следующее:

(а) принятие надлежащих мер для соблюдения соответствующих профессиональных стандартов и применимых требований законов и нормативных актов;

(б) если заключение считается ненадлежащим, рассмотрение последствий и принятие надлежащих мер, в том числе рассмотрение вопроса о необходимости получения юридической консультации.

#### ✓ **Постоянное информационное взаимодействие по вопросам мониторинга и устранения недостатков**

46. Лицо, на которое возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, должно своевременно предоставить лицу, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, и лицу, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством, следующую информацию:

(а) описание проведенных мероприятий по мониторингу;

(б) информацию о выявленных недостатках, в том числе об уровне серьезности и всеобъемлющем характере таких недостатков;

(с) информацию о мерах по устранению выявленных недостатков.

47. Аудиторская организация обязана сообщать о вопросах, описанных в [пункте 46](#), рабочим группам и другим лицам, назначенным для выполнения мероприятий в рамках системы управления качеством, чтобы они могли принять своевременные и надлежащие меры в соответствии со своими обязанностями.

#### ✓ **Требования сети или услуги сети**

(При наличии)

#### ➤ **ДОКУМЕНТАЦИЯ**

57. Аудиторская организация подготавливает документацию по своей системе управления качеством, которая является достаточной для:

(а) обеспечения единообразного понимания персоналом системы управления качеством, включая понимание сотрудниками своих функций и обязанностей в отношении системы управления качеством и выполнения заданий;

(б) обеспечения последовательного внедрения и проведения ответных мероприятий;

(с) подтверждения разработки, внедрения и проведения ответных мероприятий, чтобы лицо, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, имело возможность оценить такую систему.

*ООО «Лос-Аудит». Методические рекомендации по применению МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях...»*

58. В подготовленной документации аудиторская организация отражает:

(a) сведения о лице, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, а также ответственность за функционирование системы управления качеством;

(b) цели аудиторской организации в области обеспечения качества и риски, связанные с качеством;

(c) описание мероприятий в ответ на риски и описание того, каким образом ответные мероприятия аудиторской организации снижают риски, связанные с качеством;

(d) в отношении процесса мониторинга и устранения недостатков:

(i) доказательства проведения мероприятий по мониторингу;

(ii) оценку замечаний и выявленных недостатков и их соответствующую первопричину (соответствующие первопричины);

(iii) меры по устранению выявленных недостатков и оценку разработки и внедрения данных мер по устранению недостатков;

(iv) предоставление информации по вопросам мониторинга и устранения недостатков;

(e) основание для вывода, сделанного в соответствии с требованиями [пункта 54](#).

59. Аудиторская организация обязана документально оформить вопросы, указанные в [пункте 58](#).

60. Аудиторская организация установила временной период 5 лет для хранения документации по системе управления качеством, который должен быть достаточным для того, чтобы аудиторская организация могла проводить мониторинг разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством в аудиторской организации.