

УТВЕРЖДАЮ

Директор ООО «Оценка-Аудит»



Валяева Н.Г.

От 16.02.2024 г.

# СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ

## Оглавление

|  |    |
|--|----|
| 1. Введение .....  | 3  |
| 2. Цели МСК 1 и Системы управления качеством.....  | 5  |
| 3. Компоненты системы управления качества .....  | 5  |
| 4. Масштабируемость.....   | 6  |
| 5. Распределение обязанностей (ответственности).....   | 6  |
| 6. Процесс оценки рисков ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».....   | 9  |
| 6.1. Цель качества.....  | 10 |
| 6.2. Выявление и оценка рисков .....   | 11 |
| 6.3. Разработка и реализация ответных действий .....   | 12 |
| 6.4. Идентификация информации, указывающей на необходимость добавления или изменения целей в области качества, рисков или ответных мер ..... | 14 |
| 7. Управление и высшие руководители.....   | 14 |
| 8. Соответствующие этические требования (СЭТ) .....  | 15 |
| 9. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий.....   | 18 |
| 10. Выполнение задания .....   | 19 |
| 11. Ресурсы.....   | 24 |
| 12. Информационная система и информационное взаимодействие .....   | 27 |
| 13. Процесс мониторинга и устранения недостатков.....  | 29 |
| 14. Жалобы и заявления.....  | 34 |
| 15. Документирование .....   | 35 |

## 1. Введение

1.1. Необходимость разработать, внедрить и поддерживать функционирование 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 обуславливается целями Международного стандарта управления качеством (МСК).

1.2. Настоящая Система управления качеством (далее СУК) устанавливает единые требования к управлению качеством в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» (далее ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ») применительно как к деятельности организации в целом, так и к выполнению каждого отдельного задания.

1.3 СУК устанавливает обязанности ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в области ее системы управления качеством при выполнении следующих заданий:

- Аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, выполненные в соответствии с Международными стандартами аудита и МСОП

- Задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорная проверка исторической финансовой информации, выполняемые в соответствии с МСЗОО

- Задания по оказанию сопутствующих услуг, выполняемые в соответствии с МССУ (согласованные процедуры и задания по компиляции)

1.4. Требования данной СУК являются обязательными для всех штатных работников ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», а также для специалистов, привлекаемых для выполнения работ на договорной основе.

1.5. При изменении организационной структуры и внесении изменений в законодательные и нормативные акты, регламентирующие аудиторскую деятельность, СУК подлежит пересмотру, и в них вносятся изменения и дополнения.

**Для целей системы управления качеством применяются следующие термины:**

**Недостаток системы управления качеством** в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» имеет место в случаях:

- не поставлена цель в области обеспечения качества, которая требуется для достижения цели системы управления качеством;
- не выявлен или не оценен надлежащим образом риск, связанный с качеством;
- не разработаны ответные мероприятия должным образом ;
- отсутствует аспект СУК или не разработан или не внедрен или не функционирует эффективно.

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

**Руководитель задания**– партнер или иной сотрудник ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», который отвечает за задание и его выполнение, и за заключение.

**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.

**Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания**, – партнер, иной сотрудник ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» или стороннее лицо, назначаемое аудиторской организацией для проведения проверки качества выполнения задания.

**Рабочая группа** – все партнеры и сотрудники, выполняющие, а также любые лица, которые выполняют процедуры в рамках данного задания.

**Внешние проверки** – это инспектирование или расследования, которые проводит внешний уполномоченный орган в отношении системы управления качеством в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» или выполняемых ею заданий.

**Замечания** – информация о разработке, внедрении и функционировании СУК, которая была собрана в рамках мероприятий по мониторингу, внешних проверок.

**Аудиторская организация (ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»)** – индивидуально практикующий специалист, партнерство или корпорация, или другая организация профессиональных бухгалтеров, или их эквивалент в государственном секторе.

**Партнер** – любое физическое лицо, имеющее полномочия возложить на ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» обязательства по оказанию профессиональных услуг.

**Персонал – партнеры** и сотрудники ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

**Профессиональное суждение** – использование результатов соответствующего обучения, знаний и опыта в контексте, определяемом профессиональными стандартами, при принятии обоснованных решений.

**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.

**Цели в области обеспечения качества** – желаемые результаты в отношении компонентов СУК, которые должны быть достигнуты ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

**Риск, связанный с качеством**, – риск, который возникает и негативно влияет на качество.

**Разумная уверенность** – в контексте настоящего Международного стандарта управления качеством: высокая степень уверенности, но не абсолютная уверенность.

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

**Ответные мероприятия** – политика или процедуры, разработанные и внедренные ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в ответ на риск (риски), связанный (связанные) с качеством.

**Поставщик услуг** – стороннее по отношению к ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» физическое или юридическое лицо, которое предоставляет ресурс, используемый в СУК или при выполнении задания.

**Сотрудники** – не входящие в состав партнеров нанятые ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» профессионалы, включая экспертов.

**Система управления качеством** – система, разработанная ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», внедренная и функционирующая в ней.

## **2. Цели МСК 1 и Системы управления качеством**

1. Цель ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в соответствии с требованиями МСК 1 разработать, внедрить и обеспечить функционирование СУК. Также установить дополнительные цели в области качества, связанные с качеством, которые ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» считает необходимыми для достижения целей, относящихся к СУК.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» должна соблюдать требования МСК 1 и применять МСК 1 при выполнении следующих заданий:

- аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, выполненные в соответствии с Международными стандартами аудита и МСОП;
- задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорная проверка исторической финансовой информации, выполняемые в соответствии с МСЗООУ (например, подтверждение интегрированной отчетности или заключение в отношении средств контроля в обслуживающих организациях);
- задания по оказанию сопутствующих услуг, выполняемые в соответствии с МССУ (согласованные процедуры и задания по компиляции).

Внедрение и функционирование системы управления качеством позволит выполнять задания на стабильно высоком уровне качества, обеспечивая ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» разумную уверенность в достижении целей, относящихся к СУК:

- ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и ее персонал исполняют свои обязанности и выполняют задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;
- Заключение и отчеты о выполнении задания соответствуют обстоятельствам.

### **2. Выполнение заданий на стабильно высоком качестве.**

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.

Цели СУК в том, чтобы при оценке сделать вывод о достижении целей в области качества.

## **3. Компоненты системы управления качества**

СУК ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» функционирует на непрерывной и итеративной основе и учитывает изменения в характере и обстоятельствах ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и ее заданий.

Система управления качества охватывает восемь взаимосвязанных компонентов:

- Процесс оценки рисков;
- Управление и высшее руководство;
- Соответствующие этические требования;
- Принятие и продолжение работы с клиентом или задания;
- Выполнение задания;
- Ресурсы;
- Инф. система и информационное взаимодействие;
- Процесс мониторинга и устранения недостатков.

Компоненты СУК значительно взаимосвязаны, предназначены для непрерывной и итеративной работы. Различные компоненты предназначены для рассмотрения в контексте друг друга. Каждый компонент или требование может влиять на другие компоненты или требования.

СУК также должна включать:

- Распределение обязанностей внутри ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», связанных с СУК;
- Конкретные ответные меры, которые ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» должна разработать и реализовать;
- Ежегодную оценку СУК руководством и оценки эффективности руководства;
- Документацию.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» должна соответствовать всем требованиям МСК 1, включая требования к компонентам. От ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» не требуется иметь точное совпадение наименования 8 компонентов, и она может использовать другую терминологию или структуры для описания компонентов СУК.

Для некоторых компонентов СУК небольшая ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может решить, что нет необходимости устанавливать ответные меры в масштабах всей компании, и вместо этого может разработать и внедрить ответные меры, которые действуют одновременно с управлением качеством на уровне задания.

#### 4. Масштабируемость

В соответствии с СУК при применении риск-ориентированного подхода ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» принимает во внимание, следующее:

- Характер и обстоятельства ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»;
- Характер и обстоятельства заданий, выполняемых процедур.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» является малой аудиторской организацией, соответственно, СУК применяемая имеет менее сложную и формализованную систему.

**ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» использует профессиональное суждение** при разработке, внедрении и функционировании СУК при выполнении процедур на выборочной основе, при выполнении заданий и при характеристике партнеров по проверке.

При оценке того, является ли обнаруженное замечание недостатком, ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» применяет профессиональное суждение, принимая во внимание такие факторы, как риски качества, с которыми связано замечание, характер замечания и степень его распространенности, то, как были разработаны и выполнены действия по мониторингу.

#### 5. Распределение обязанностей (ответственности)

**1. Конечная ответственность и подотчетность** за СУК возлагается на руководителя ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ». **Руководитель ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»** отвечает за функционирование СУК, либо назначает ответственное лицо, обладающее достаточным опытом и профессиональной компетентностью.

Руководитель или лицо на которого возложена конечная ответственность за функционирование и обязанность отчитываться о СУК в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» обязан:

- понимать цели и требования СУК;
- нести конечную ответственность и ответственность за достижение целей, на которые направлена СУК;
- нести ответственность за оценку и заключение о том, достигает ли СУК целей.

**Ответственный за систему управления качеством** должен проводить оценку не реже одного раза в год. При проведении оценки отчитываться о СУК после проведения мониторинга

и доводит до руководителя ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» (в случае если оценку проводит назначенное приказом лицо) и делает выводы:

- СУК обеспечивает ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» разумную уверенность в том, что цели выполняются;

- кроме вопросов, связанных с выявленными недостатками, которые оказывают значительное, но не всеобъемлющее влияние на разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством, система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются, или недостатки носят всеобъемлющий характер.

- система управления качеством не обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются;

- принимает решение по устранению;

**2. Операционную ответственность за СУК:** за разработку и внедрение и функционирование СУК, - несет руководитель или уполномоченное лицо. Руководитель или назначенное приказом лицо разрабатывает и внедряет СУК, при это может привлекать сотрудников к выполнению данных обязанностей, но остается ответственным.

**3. Операционная ответственность за конкретные аспекты СУК** – несет руководитель или уполномоченное им лицо.

Руководитель или уполномоченное им лицо несет ответственность за качество и ответные меры.

Руководитель или назначенное приказом лицо несет ответственность за соблюдение требований независимости, отвечает за надзор за всеми вопросами, связанными с независимостью.

Руководитель или назначенное приказом лицо отвечает за процесс мониторинга и устранение ошибок, отвечает за надзор за мониторингом и устранением ошибок и за действия, связанные с устранением недостатков, и сообщить о вопросах, связанных с мониторингом и исправлением.

Все лица, на которые возложены эти обязанности, обладают соответствующим опытом, знаниями, полномочиями, временем, влиянием и авторитетом. Руководитель должен соблюдать этические нормы, стандарты делового поведения, своими действиями вносит вклад в корпоративную культуру ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и демонстрируют приверженность качеству.

Руководитель могут распределять функции, процедуры, задачи или действия другим лицам, чтобы помочь им в выполнении обязанностей. Однако лицо или лица, на которых возложена ответственность за указанные вопросы, несут ответственность и обязанность отчитываться о возложенных на них обязанностях.

Обязанности Руководителя задания и распределение обязанностей между членами группы

Руководитель задания осуществляет обзор за выполнением задания членами аудиторской группы. Руководитель задания контролирует соблюдение этических требований, в том числе требований соблюдения норм независимости участниками аудиторской группы. Распределение аудиторских процедур производится среди членов аудиторской группы таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что работа будет выполняться с должной тщательностью и той степенью профессиональной компетентности, которая необходима в данных обстоятельствах.

Члены аудиторской группы, которым поручается выполнение аудиторского задания, должны получать от руководителя задания четкие указания о проведении ими соответствующих аудиторских процедур. Указания могут даваться в виде необходимых к заполнению в электронном виде или на бумажном носителе вопросников, тестов. При этом члены аудиторской группы должны быть информированы о таких аспектах, как характер деятельности аудируемого лица и возможные проблемы в области бухгалтерского учета и аудита, которые могут повлиять на характер, временные рамки и объем аудиторских процедур.

Руководитель задания составляет общую стратегию аудита, а также детальный план аудита. Все члены аудиторской группы должны быть ознакомлены с общей стратегией аудита и детальным планом аудита.

Во время проведения аудита руководитель задания должен осуществлять следующие контрольные функции:

а) осуществлять контроль за ходом аудита, с тем чтобы определить:

- обладают ли члены аудиторской группы необходимыми навыками и компетентностью для выполнения порученной ими работы;

- выполняется ли работа в соответствии с общей стратегией и планом аудита;

- были ли выполненные процедуры и полученные результаты надлежащим образом документально оформлены;

- были ли все важные аспекты аудита изучены и отражены в аудиторских выводах;

- были ли достигнуты цели аудиторских процедур;

- соответствуют ли сделанные выводы результатам выполненных процедур и подтверждают ли они аудиторское мнение;

- в случае включения в аудиторскую группу помощников, ассистентов, аудитора, - понимают ли помощники, ассистенты аудитора указания по проведению аудита;

б) получать информацию и рассматривать важные вопросы в области бухгалтерского учета и аудита, возникающие в ходе проведения аудита, осуществлять оценку их важности и внесения соответствующих изменений в общую стратегию и план аудита;

в) устранять расхождения в профессиональных суждениях сотрудников.

Работа менее опытных членов аудиторской группы проверяется более опытными ее членами.

Руководитель задания должен так же проверить:

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

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

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

Осуществляемый руководителем задания обзор должен охватывать наиболее значимые суждения, особенно те, которые относятся к сложным или спорным вопросам, выявленным в ходе аудита, а также значимые риски и иные области, которые руководитель задания сочтет важными.

Руководитель задания не должен проверять все рабочие документы аудитора, однако он должен задокументировать когда и какие рабочие документы были им проверены. Ответы на вопросы руководителя задания, возникающие при осуществлении им указанного обзора, должны быть задокументированы.

При необходимости по окончании сбора аудиторских доказательств руководитель задания организует рабочее совещание с участием членов аудиторской группы для подведения итогов выполнения задания, обсуждения проблемных ситуаций и обмена профессиональными мнениями в целях формирования единой позиции ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» по спорным вопросам.

Порядок и форма доведения информации, полученной по результатам аудита до уполномоченных лиц клиента, устанавливается условиями конкретных договоров и требованиями нормативных актов. Подготовка итоговых документов (отчета руководству аудируемого лица и аудиторского заключения) осуществляется в несколько этапов.

Каждый член аудиторской группы готовит информацию о результатах аудиторских процедур, выполненных им в соответствии со стратегией и планом аудита, в формате и порядке, установленных внутрифирменными регламентами, отражающими вопросы документирования, и в установленные сроки передает ее руководителю задания.

Члены группы сдают заполненные ими рабочие документы руководителю задания, который формирует аудиторский файл, составляет отчет руководству аудируемого лица (письменную информацию) и проект аудиторского заключения.

При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также иных заданий, по критериям, установленным в пункте 4.5 настоящих правил, проводится проверка качества выполнения задания.

Прежде чем приступить к выполнению задания по аудиту руководитель задания должен убедиться в назначении лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания.

Аудиторское заключение не выпускается до тех пор, пока не будет завершена проверка качества выполнения задания. Документирование проверки качества выполнения задания может быть завершено уже после даты заключения.

При проведении проверки контроля качества обязательно обсуждение значимых вопросов с руководителем задания.

#### Контролер качества

Контролер качества осуществляет обзор финансовой отчетности или иной информации и предполагаемого заключения, в следствие чего делает оценку сделанных при составлении заключения выводов и анализирует насколько аудиторское заключение надлежащее.

Также такая проверка предусматривает выборочный анализ рабочих документов аудитора, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными аудиторской группой. Объем указанной проверки зависит от сложности задания и риска того, что аудиторское заключение может не соответствовать условиям задания. Проверка качества выполнения задания не снижает ответственности руководителя задания.

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

Проверка качества выполнения задания, включает обсуждение хода выполнения задания с руководителем задания, анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения, в частности его соответствия условиям конкретного задания.

Проверка качества выполнения задания по аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, включает:

- а) оценку независимости ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в контексте конкретного задания по аудиту;
- б) оценку значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания, и процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски, включая оценку аудиторской группой риска ошибок и недобросовестных действий и выполнения аудиторской группой процедур в ответ на этот риск;
- в) суждения в отношении уровня существенности и значимых рисков;
- г) получение соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам либо при расхождении мнений, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;
- д) значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита;
- е) обстоятельства, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства аудируемого лица, представителей собственника или иных лиц;
- ж) соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов;
- з) надлежащий характер проекта аудиторского заключения.

Проверка качества выполнения задания оформляется соответствующим внутрифирменным документом и должна проводиться своевременно, до выпуска аудиторского заключения или иного отчета, чтобы значимые вопросы могли быть оперативно решены.

## **6. Процесс оценки рисков АО**

При подходе к управлению качеством ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» основывается на оценке рисков, что помогает адаптировать СУК к обстоятельствам при выполнении заданий.

Риск, связанный с качеством, – риск, по которому имеется обоснованная вероятность того, что он возникнет отдельно или в сочетании с другими рисками он негативно повлияет на выполнение одной или более целей в области обеспечения качества.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» применяет риск-ориентированный подход на комплексной, итеративной и динамичной основе, в целях действия на упреждение при управлении качеством выполняемых ею заданий.

Используя указанный подход ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» фокусирует внимание на:

- рисках, которые могут возникнуть с учетом характера и обстоятельств ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и выполняемых ею обязательств;
- реализация ответных мер для надлежащего снижения (устранения) этих рисков.

Процесс оценки рисков, цель которого состоит в том, чтобы:

- установить цели в области качества
- выявить и оценить риски качества
- разработать и реализовать ответные меры на риски качества
- идентифицировать информацию, указывающую на необходимость добавления или изменения целей в области качества, рисков или ответных мер.

Учитывая упреждающий (проактивный) подход к управлению качеством, информация, которую ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» использует для установления целей в области качества, выявления и оценки рисков качества, разработки и реализации ответных мер, включает:

- информацию, генерируемую в компоненте «Информационная среда и информационное взаимодействие» из внутренних или внешних источников;
- результаты мониторинга и устранения недостатков, проводимых ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

При выявлении и оценки рисков для качества ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может устанавливать дополнительные цели в области качества.

## **6.1. Цель качества**

В ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» процесс установления целей в области качества, выявления и оценки рисков качества, разработки и реализации ответных мер является повторяющимся и постоянно развивающимся.

Цель качества ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» состоит в том, чтобы разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством при проведении аудиторской организацией аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. При этом данная система обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что:

(а) аудиторская организация и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, 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.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» В СУК устанавливает цели в области обеспечения качества, для следующих компонентов

- корпоративное управление и руководство;
- соответствующие этические требования;
- принятие решения о начале / продолжении работы с клиентом или работы по заданию;
- выполнение задания;

- ресурсы;
- информационная система и информационное взаимодействие.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» демонстрирует приверженность качеству посредством создания корпоративной культуры, принятой на всех уровнях ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», признающей и подтверждающей:

- роль аудиторской организации в служении общественным интересам за счет выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества;
- важность профессиональных ценностей, этики и отношений;
- ответственность всего персонала за качество выполнения заданий или проведения мероприятий в рамках системы управления качеством, а также за соответствие нормам ожидаемого поведения;
- важность аспектов качества при принятии стратегических решений и действий, включая определение финансовых и операционных приоритетов аудиторской организации.
- законы, нормативные акты, профессиональные стандарты устанавливаю наличие кодекса управления ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», для которого необходимо установить дополнительные цели в области качества.

При разработке и реализации ответных мер ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может определить, что риск для качества не был идентифицирован и оценен.

Ответные меры могут привести к возникновению условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые влекут за собой дополнительные риски для качества.

## 6.2. Выявление и оценка рисков

В связи с тем, что ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» имеет простую структуру, лицо, на которое возложена ответственность за функционирование СУК хорошо осведомлено об выполняемых ею заданиях, самостоятельно организывает процесс оценки рисков.

Документальное оформление целей в области обеспечения качества, рисков, связанных с качеством, и мероприятий в ответ на эти риски осуществляется менее масштабно опираясь на профессиональное суждение.

В ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» применяется форма «Оценка рисков».

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» при выявлении и оценке рисков качества обращает внимание на то, что может влиять на достижение целей в области качества, чтобы ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» должным образом устраняла эти риски.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» выявляет и оценивает риски, связанные с качеством следующим образом:

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

1. в отношении характера и обстоятельств аудиторской организации – те, которые касаются:
  - сложности и операционных характеристик аудиторской организации;
  - стратегических и операционных решений и действий аудиторской организации;
  - характеристик и управленческого стиля высшего руководства;
  - ресурсов аудиторской организации, включая ресурсы, предоставляемые поставщиками услуг;
  - законов, нормативных актов, профессиональных стандартов и среды, в которой аудиторская организация осуществляет свою деятельность;
2. в отношении характера и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией, – те, которые относятся:
  - к видам заданий, выполняемых аудиторской организацией, и выпускаемым заключениям;
  - к видам организаций, в отношении которых выполняются такие задания;

Б) ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» учитывает условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, могут оказать отрицательное влияние на достижение целей в области обеспечения качества. Процесс фокусируется прежде всего на понимании этих условий и как они могут отрицательно повлиять должен понимать, что может отрицательно повлиять на достижение целей в области качества.

Риск квалифицируется как риск качества, если он соответствует обоим критериям в определении:

- Риск имеет разумную вероятность возникновения.
- Риск имеет разумную вероятность индивидуально или в сочетании с другими рисками отрицательно повлиять на достижение одной или более целей качества.

При выявлении рисков для качества ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» принимает во внимание:

• как и в какой степени условия, события, обстоятельства, действия или бездействие могут повлиять на достижение целей в области качества;

• возможное возникновение рисков для качества.

Факторов, которые могут повлиять на степень, в которой риск может отрицательно повлиять на достижение цели (целей) качества, таких как частота возникновения и продолжительность эффекта.

• каким образом условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие могут повлиять на выполнение задачи в области обеспечения качества;

• как часто может иметь место условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие;

• через какое время после того, как имело место условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие, возникнут его последствия, и будет ли у аудиторской организации возможность провести мероприятия для смягчения последствий данного условия, события, обстоятельства, действия или бездействия;

• насколько продолжительным будет период, в течение которого имевшее место условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие будет влиять на выполнение задачи в области обеспечения качества.

Условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» изучает; рассматривает:

- Сложность и операционных характеристики ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»
- Стратегические и операционные решения и действия, бизнес-процессы и бизнес-модель ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»
- Характеристики и управленческий стиль руководства
- Ресурсы ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», включая ресурсы, предоставляемые поставщиками услуг

Специфические условия влияющие на риски

• Размер фирмы, наличие филиалов, структура управления, степень централизации процессов или деятельности (центры предоставления услуг), доступность ресурсов

• Решения по финансовым и операционным вопросам, включая стратегические цели фирмы, способы управления финансовыми ресурсами, отраслевая специализация или новые услуги

• Состав руководства, их срок пребывания в должности, распределение полномочий между руководителями, способы мотивации и поощрения персонала

• Характеристика и структура персонала ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», использование технологий и способы их получения, разработки и обслуживания, наличие и распределение финансовых ресурсов.

• Для поставщиков услуг: характеристика поставщиков услуг, характер предоставляемых ресурсов, как и в какой степени они будут использоваться фирмой

Все рассматриваемые мероприятия по выявлению рисков для качества документируются и включают причины оценки рисков для качества, т.е. возможность возникновения и влияние условия на достижение целей в области качества.

### **6.3. Разработка и реализация ответных действий**

Разработку ответных мер в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» проводит лицо, назначенное руководителем и обладающее профессиональными знаниями.

При разработке ответных мер уполномоченное лицо учитывает, что:

- разработка ответных мер, снижают вероятность возникновения рисков для качества, тем самым помогают ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» достичь целей в области качества;
- разработка ответных мер ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может учитывать ряд факторов: характер, сроки и степень реагирования.

Ответные меры, применяемые в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»:

- профилактические мероприятий, меры по обнаружению или сочетания того и другого;
- применение технологий, в целях информирования;
- получение дополнительных и специальных знаний, опыта, и необходимой информации;
- выбор специалиста по уровню знаний.

Руководитель или назначенное приказом лицо определяет сроки для эффективного устранения рисками (продолжающегося и периодического).

Степень реагирования: Руководитель или назначенное приказом лицо определяет должна ли ответная мера применяться ко всем событиям или выборочно.

Руководитель или назначенное приказом лицо определяет достаточно ли одной меры, либо потребуются комбинация мер.

При разработке и реализации ответных мер Руководитель или назначенное приказом лицо самостоятельно рассматривает следующие вопросы:

- кто должен получать, расследовать и разрешать жалобы и заявления, включая вопрос о том, следует ли передавать их поставщику услуг, и следует ли привлекать к процессу одно или несколько лиц;

- установлены ли законом, нормативными актами или соответствующими этическими требованиями ответственность ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» или ее персонала в отношении жалоб или заявлений;

- как следует сообщать жалобы и заявления;

- как будет сохраняться конфиденциальность жалоб и заявлений;

- как следует рассматривать жалобы и заявления, в том числе, когда следует информировать.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» должна установить политику или процедуры, направленные на:

- выявление, оценку и устранение угроз несоблюдения соответствующих этических требований;

- выявление нарушений соответствующих этических требований, информирование о таких нарушениях, их оценку и сообщение о них в регулирующие органы. Кроме того, ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» обязана своевременно и надлежащим образом учитывать причины и последствия нарушений;

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» должна получить не реже одного раза в год документально оформленное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые согласно соответствующим этическим требованиям обязаны быть независимыми.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» должна установить 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.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» должна установить политику или процедуры, которые касаются обстоятельств, когда 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 ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы эта информация была известна до принятия такого решения.

Мероприятия ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в ответ на риски, связанные с качеством, могут включать **другие формы проверок заданий**, не являющихся проверкой качества выполнения задания (дополнительные процедуры).

Принятие решения о проведении аудита финансовой отчетности организаций, ценные 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.

При необходимости информировать внешние стороны о своей СУК.

Дополнительные ответные меры (в части изменения политики и процедур по этическим нормам и требованиям независимости).

Ответная мера – взаимодействие с внешними сторонами.

Ответная мера в форме проверок заданий, процедур, выполненных рабочей группой в отношении значительных рисков.

#### **6.4. Идентификация информации, указывающей на необходимость добавления или изменения целей в области качества, рисков или ответных мер.**

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» устанавливает дополнительные цели в области обеспечения качества, рисков для качества или ответных мер, в результате:

- изменения в характере и обстоятельствах ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» или ее обязательств;
- меры по устранению недостатков в СУК ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» идентифицирует информацию, указывающую на необходимость дополнений или модификаций целей в области качества, рисков для качества или ответных мер.

- 1) когда происходят изменения;
- 2) когда выявляются недостатки.

Руководитель или иное назначенное приказом идентифицирует информацию, которая указывает на дополнительные цели в области качества, или дополнительные или измененные риски для качества, или ответные меры на предмет дополнений или модификации.

### **7. Управление и высшие руководители**

Управление и высшее руководство ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» создает среду, которая поддерживает СУК, устанавливает следующие цели в области обеспечения качества:

- ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» демонстрирует приверженность качеству посредством создания корпоративной культуры;
- роль ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в служении общественным интересам за счет выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества;
- важность профессиональных ценностей, этики и отношений;
- ответственность всего персонала за качество выполнения заданий или проведения мероприятий в рамках СУК, а также за соответствие нормам ожидаемого поведения;
- важность аспектов качества при принятии стратегических решений и действий, включая определение финансовых и операционных приоритетов ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»;
- высшее руководство несет ответственность и отчетывается о качестве выполнения работы;
- высшее руководство демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером;
- надлежащие организационная структура и распределение функций, обязанностей и полномочий способствуют разработке, внедрению и обеспечению функционирования СУК в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»;
- планирование потребностей в ресурсах, в том числе финансовых, а также получение, распределение или выделение ресурсов осуществляется в порядке, который соответствует приверженности ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» качеству.

Руководство ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» отвечает за функционирование СУК, распределяет обязанности, назначает ответственных, оценивает результаты работы.

Политика Руководства ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» направленная на демонстрацию качества на основании личного примера.

Устанавливает доверие через последовательное и регулярное общение.

Обеспечивает эффективность действий в отношении качества работы

Обеспечивает профессиональный подход к работе, а именно:

- Своевременность, вежливость, уважение, ответственность, быстрое реагирование;
- Приверженность командной работе;
- Восприимчивость к новым идеям или другому мнению;
- Стремление к совершенству;
- Постоянное повышение эффективности;
- Руководство АО развивает социальную ответственность.

Руководство ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»:

- обеспечивает ответственность всего персонала за качество выполнения заданий, установление правил поведения;

- создает возможность для развития персонала с целью повышения качества, устанавливая показатели качества, стимулирующие продвижение;

- подчеркивает цели качества при принятии стратегических решений, важность и ценность аспектов качества.

- устанавливает Политику и процедуры, которые поощряют консультации по сложным или спорным вопросам и подчеркивают важность и пользу консультаций

## **8. Соответствующие этические требования (СЭТ)**

В целях соблюдения ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» основополагающих принципов - независимости, честности, объективности, конфиденциальности, профессиональной компетенции, должной тщательности и профессионального поведения сотрудники ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», вне зависимости от наличия квалификационного аттестата аудитора, обязаны придерживаться норм профессиональной этики, установленных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и ее персонал, в целях обеспечения качества, касающихся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям должны:

- 1) понимать соответствующие этические требования, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания;
- 2) выполнять свои обязанности в отношении СЭТ, которые распространяются на ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и выполняемые ею задания;
- 3) прочие субъекты, поставщики услуг, на которых распространяются те СЭТ, которые распространяются на саму ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и выполняемые ею задания.

В момент приема на работу сотрудники информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, профессиональной компетенции, должной тщательности и профессионального поведения, установленных в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и ответственности за их нарушение.

Соблюдение требований Кодекса этики и правил независимости должно обеспечиваться в отношении каждого работника при оказании конкретной аудиторской услуги по конкретному клиенту. Не менее одного раза в год ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» получает письменное подтверждение соблюдения ее политики и процедур в области независимости от всего персонала организации, который обязан быть независимым в соответствии с этическими требованиями.

Подтверждение производится в письменном или электронном виде по форме, установленной внутрифирменным документом.

В ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» применяется концептуальный подход к соблюдению принципов этики, согласно которому аудитор должен:

А) выявить угрозы нарушения принципов этики;

Б) оценить угрозы;

В) предпринять ответные меры для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

При применении концептуального подхода к соблюдению принципов этики, аудитор должен:

А) всесторонне исследовать вопрос;

Б) использовать профессиональное суждение;

В) использовать метод действующего рационально и осведомленного третьего лица.

Для соблюдения работниками требования СЭТ и независимости при непосредственном оказании аудиторских услуг и своевременного распознавания угрозы близкого знакомства руководство ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» обязуется:

- анализировать взаимоотношения ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» с клиентами с целью выявления случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения ущерба в виде угрозы близкого знакомства;

- регулярно производить замену в составе аудиторской группы из числа рядовых членов и/или контролеров качества при последующем аудите конкретного аудируемого лица с учетом производственной целесообразности;

- производить периодическую (не реже одного раза в 7 лет) смену руководителя задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимого хозяйствующего субъекта и аудита.

Если доля отдельного клиента или совокупная доля клиентов, принадлежащих одной группе компаний, в доходе составляет более 15% (10% для организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам) от общего дохода компании), то в большинстве случаев мы не можем заключить контракт с клиентом, если только не будут приняты меры для подтверждения сохранения независимости. Если доля клиента в доходе выше 15% (10% для организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам), то принимаются меры по подтверждению независимости;

При установлении критериев, позволяющих выявить необходимость принятия мер безопасности в отношении угрозы независимости или иного негативного влияния на качество выполнения задания учитываются:

- характер задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса;

- продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.

Сотрудники обязаны информировать Руководителя либо иное лицо, действующее на основании доверенности, выданной единоличным исполнительным органом ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» о следующих обстоятельствах:

- наличие прав собственности на акции или доли в уставном капитале лиц, которым оказываются аудиторские услуги;

- близкое родство (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками), должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых организаций;

- наличие любой личной заинтересованности в результатах оказания аудиторских услуг.

В рамках соблюдения норм профессионального поведения сотрудники обязаны соблюдать корректность и выдержанность при общении с представителями клиентов, которым оказываются аудиторские услуги.

Сотрудники ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» при выполнении задания (должностных обязанностей) должны оценивать свой профессиональный опыт и квалификацию таким образом, чтобы коммерческие интересы не преобладали над качеством выполняемой работы.

При возникновении в процессе оказания аудиторских услуг конфликтной ситуации с руководством или работниками клиента сотрудник ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» обязан незамедлительно поставить об этом в известность либо руководителя задания, либо Руководителя ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», которые должны принять решение о порядке разрешения конфликтной ситуации.

Если работник клиента, уполномоченный для общения с сотрудником ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», нарушает этические нормы и допускает высказывания, задевающие его честь и достоинство, то последний имеет право отказаться от оказания услуг, незамедлительно известив об этом либо руководителя задания, либо Руководителя ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в письменном виде с изложением обстоятельств дела.

В рамках СУК в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» следует учитывать соблюдение СЭТ физическими лицами. Например, вопросы принуждения к нарушению основополагающих принципов и включает требования, согласно которым физическое лицо не должно:

- позволять другим лицам оказывать на него давление с целью принуждения к нарушению основополагающих принципов или
- оказывать давление на других лиц, которое, как известно бухгалтеру или как он имеет основания полагать, может привести к нарушению другими лицами основополагающих принципов.

Например, могут возникать обстоятельства, при которых при выполнении задания физическое лицо считает, что руководитель задания или другой старший член рабочей группы оказали на него давление, принуждая к нарушению основополагающих принципов.

В некоторых случаях вопросы, рассматриваемые ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в рамках своей СУК, могут быть более конкретными, чем положения соответствующих этических требований, либо дополнять их.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» запрещает сотрудникам принимать подарки и знаки внимания от клиента, даже если их стоимость незначительна, и они ни к чему не обязывают.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» устанавливает периоды ротации для руководителей задания, включая тех, которые выполняют прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг, а также продлевает периоды ротации всем опытным членам рабочей группы.

Другие компоненты СУК могут оказывать влияние на соответствующие этические требования или могут быть связаны с ними, а именно:

1) В рамках компонента информационной системы и информационного взаимодействия могут рассматриваться различные вопросы, касающиеся соответствующих этических требований, включая:

- доведение ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» требований независимости до сведения всего персонала и других лиц, на которых распространяются требования независимости;
- предоставление ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» важной информации персоналом и рабочими группами без опасений преследования, например, в ситуациях, которые могут создавать угрозу нарушения принципа независимости или приводить к несоблюдению соответствующих этических требований.

2) В рамках компонента ресурсов аудиторская организация может:

- назначить сотрудников для управления процессом соблюдения соответствующих этических требований и мониторинга этого процесса или предоставить консультацию по вопросам, относящимся к соответствующим этическим требованиям;
- использовать ИТ-приложения для мониторинга соблюдения соответствующих этических требований и поддержания актуальной информации о независимости.

СЭТ могут включать определение рабочей группы или иное аналогичное понятие, и под определение может подпадать любое лицо, которое выполняет процедуры, обеспечивающие уверенность, в рамках задания (например, аудитор компонента или поставщик услуг, которому поручено присутствовать при инвентаризации запасов в удаленном месте). Следовательно, любые положения соответствующих этических требований, применимых к рабочей группе, как сформулировано в соответствующих этических требованиях, или иное аналогичное понятие могут также быть уместными для таких лиц.

Принцип конфиденциальности применим к поставщикам услуг, если у них есть доступ к информации клиента, полученной аудиторской организацией.

Чтобы достичь целей в области обеспечения качества согласно настоящему МСК, связанных с независимостью, аудиторы организаций государственного сектора могут рассматривать независимость в контексте требований, возникающих при оказании услуг государственному сектору, и мер законодательного регулирования.

## **9. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий**

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 ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в отношении принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию, носят надлежащий характер на основании того, что:

- 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;
- ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» способна выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов.

б) 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.

### Порядок принятия в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»

Руководство ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» принимает на себя ответственность за установление принципов и процедур принятия на обслуживание нового клиента и продолжения сотрудничества с существующими клиентами.

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

Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом будет осуществляться только в отношении заданий, в которых ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» положительно оценила честность руководства, предполагаемого аудируемого лица или лица, которому будут оказаны сопутствующие аудиту услуги, и не обладает информацией, которая свидетельствовала бы о противоположном. Честность предполагает прямоту и открытость во всех профессиональных и деловых отношениях, а также то, что работа будет осуществляться только в отношении заданий, которые ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» способна выполнить, обладая необходимыми возможностями, временем и ресурсами.

Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом осуществляется только в отношении заданий, при выполнении которых ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» не будет нарушать этические требования.

При решении вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» получает информацию,

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

Руководитель задания должен убедиться, что все необходимые процедуры в отношении решения о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию были соблюдены и что были сделаны надлежащие выводы, которые были документально оформлены. ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» исследует вновь открывающиеся обстоятельства и информацию о честности руководства, которая привела бы к отказу от выполнения задания, если бы она стала известна раньше.

Для этого проводится оценка следующих обстоятельств:

- профессиональной и юридической ответственности, применимой к данным обстоятельствам, включая возможное требование к ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» сообщить соответствующую информацию лицу (лицам), которое его назначило;

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

Решение о продолжении сотрудничества с клиентом предваряет оценка значимых вопросов, возникших в ходе текущего или предыдущего задания, а также влияния их последствий на продолжение сотрудничества.

Порядок отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от дальнейшего сотрудничества с клиентом:

а) обсуждение с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента мер, которые ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может предпринять в сложившихся обстоятельствах;

б) обсуждение с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента возможности отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от продолжения сотрудничества, а также причин отказа, если ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» считает отказ целесообразным;

в) рассмотрение вопроса о наличии требований МСА или иных нормативных актов Российской Федерации в отношении исключения или предоставления возможности ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» отказаться от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от продолжения сотрудничества с сообщением причин отказа соответствующим регулирующим органам;

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

Прежде чем установить отношения с новым клиентом ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» должен рассмотреть вопрос, может ли выбор этого клиента привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. Потенциальная угроза честности или профессиональному поведению может, например, возникнуть при наличии сомнительных характеристик клиента (его собственников, руководящих лиц или деятельности).

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» оценивает значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринимает меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня.

Таковыми мерами предосторожности могут быть:

- получение понимания деятельности клиента;
- получение информации о собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность клиента;

- получение от клиента гарантий в части усвоения практики корпоративного поведения и управления и/или системы внутреннего контроля.

## 10. Выполнение задания

Для осуществления руководства текущим исполнением конкретных аудиторских услуг назначается руководитель задания. Руководитель задания и состав аудиторской группы назначаются приказом или иным распоряжением Руководителя или иного уполномоченного на это лица ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» после заключения соответствующего договора, но до начала выполнения задания.

Ответственность за качественное выполнение задания возлагается на руководителя задания, информация о котором (имя, его функции) доводится до руководства клиента и лиц, отвечающих за корпоративное управление клиента в письме о начале аудита.

Назначение руководителя задания, а также других членов аудиторской группы осуществляется директором непосредственно по каждому заданию путем издания приказа.

К руководителю предъявляются следующие требования:

- знание профессиональных стандартов, законов и нормативных актов;
- конечная ответственность руководителя задания за управление и достижение качества в задании, за достаточное и надлежащее участие на протяжении всего задания;
- руководство и надзор за рабочей группой, анализ выполненной работы, направленный на то, что является целесообразным с учетом характера и обстоятельств аудиторского задания и ресурсов, предоставленных рабочей группе;
- общая ответственность рабочей группы за качественное выполнение задания; Использование рабочей группой надлежащего профессионального суждения и профессионального скептицизма, применимых к заданию;
- руководитель задания несет ответственность за планирование, распределение выполняемых аудиторских действий и процедур, надзор и выполнение задания по аудиту в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и профессиональными стандартами, а также за выдачу аудиторского заключения, соответствующего условиям задания.

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

Руководитель задания устанавливает 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.

**Руководитель задания отвечает:**

- за соблюдения этических требований, в том числе требований независимости участниками аудиторской группы;
- за проверку процедур в отношении решения о принятии на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества;
- за процедуру планирования мероприятий по выполнению конкретного задания и распределение работ между участниками аудиторской группы;
- за проверку соответствующих навыков, профессиональной компетентности, полномочий, наличия времени у участников аудиторской группы. Руководитель задания поручает каждому члену группы проведение аудиторских процедур в отношении тех сегментов, в которых конкретный сотрудник обладает необходимыми и достаточными знаниями и опытом. Распределение обязанностей при проведении аудита между членами группы проводится руководителем задания и отражается в документах, определяющих планирование аудита;
- за соответствие процедуры оказания аудиторских услуг и документирования их результатов требованиям законодательных и нормативных актов, внутрифирменных стандартов;

- за доведение до сведения Руководителя либо иного лица, действующего на основании доверенности, выданной единоличным исполнительным органом ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» основных результатов оказания аудиторских услуг, которые могут повлиять на содержание выводов аудиторской организации;

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

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

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

- за осуществление информационного обмена с руководством клиента, представителями его собственников и лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Руководителя задания может быть назначено лицо, обладающее достаточной компетентностью, способностями и полномочиями, позволяющими ему быть руководителем задания, а также имеющее квалификационный аттестат аудитора, дающий право проводить аудит этого хозяйствующего субъекта, а также опыт работы в данной индустрии.

При назначении руководителя задания по аудиту общественно-значимой организации (ОЗХС) принимается во внимание наличие единого квалификационного аттестата аудитора.

#### **Руководство рабочей группой и надзор за ее работой включают:**

- отслеживание хода выполнения задания;

- рассмотрение следующих аспектов в отношении членов рабочей группы;

- понимают ли они полученные инструкции;

- выполняется ли работа в соответствии с запланированным подходом к выполнению задания;

- рассмотрение вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, с учетом их значимости и внесение надлежащих изменений в запланированный подход;

- выявление вопросов для проведения консультации или для рассмотрения более опытными членами рабочей группы в ходе выполнения задания.

#### **Проверка выполненной работы может включать рассмотрение того:**

- выполнена ли работа в соответствии с политикой или процедурами аудиторской организации, профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов;

- были ли подняты значимые вопросы для дальнейшего рассмотрения;

- были ли проведены надлежащие консультации и были ли задокументированы и реализованы итоговые выводы;

- имеется ли потребность в пересмотре характера, сроков и объема запланированных работ;

- подтверждает ли выполненная работа сделанные выводы и задокументирована ли она должным образом;

- являются ли полученные доказательства в рамках задания, обеспечивающего уверенность, достаточными и надлежащими для подтверждения заключения;

- были ли достигнуты цели процедур, выполненных в рамках задания.

**Комплектации рабочих групп** поручается руководителю задания, имеющим достаточный опыт выполнения такого рода заданий, профессиональные знания, необходимые для выполнения этого задания, а также способность формировать профессиональное аудиторское суждение к конкретному виду задания, проявляют профессиональный скептицизм;

#### **Профессиональное суждение и профессиональный скептицизм**

Профессиональный скептицизм повышает качество суждений, сформированных в рамках заданий, обеспечивающих уверенность, и с помощью этих суждений повышает общую эффективность рабочей группы при выполнении задания, обеспечивающего уверенность.

Другие стандарты Совета по международным стандартам аудита и заданий, также могут применяться при выработке профессионального суждения и проявление профессионального скептицизма на уровне задания.

При назначении членов аудиторской группы учитывается опыт и профессиональная компетентность в соответствующей отрасли (по возможности).

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.

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

- информация об аудируемом лице (характер деятельности);
- информация о сути и задачах предстоящего задания;
- распределение обязанностей между членами группы;
- цели выполнения каждого задания;
- информация (возникающие сложности, проблемы и т.д.), которая должна своевременно и регулярно сообщаться руководителю задания в ходе выполнения аудита.

#### **В обязанности членов аудиторской группы входит:**

- четкое понимание цели и задачи выполняемого ими задания по аудиту;
- соблюдение профессиональных стандартов и внутрифирменных документов при выполнении задания;
- своевременное завершение окончательного формирования файла по аудиторскому заданию после завершения работы по заданию.
- соблюдение объективности и следование должному профессиональному скептицизму, а также выполнение порученной работы при неукоснительном соблюдении этических требований.

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

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

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

#### **Консультации**

Руководитель ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», руководитель задания или уполномоченное лицо проводит консультации по трудным и спорным вопросам, согласовывает и реализует выводы.

Трудные или спорные вопросы, по которым требуется проведение консультации, определяются рабочей группой, сообщив об этом руководителю задания.

Руководитель или уполномоченное лицо доводит до сотрудников:

- а) информацию о процедурах проведения консультаций;
- б) разделы аудита и особые ситуации, требующие проведения консультаций, включая:
  - применение новых нормативных правовых актов;

- отрасли, где существуют особые требования к ведению бухгалтерского учета, проведению аудита либо составлению бухгалтерской (финансовой) или иной отчетности;
- возникновение проблем в области практики проведения аудита;
- требования по представлению документов, установленные органами государственной власти Российской Федерации, иностранных государств;

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

Руководитель или иное уполномоченное лицо ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» обеспечивает доступ к справочным материалам, справочникам.

Консультация, подразумевает обсуждение, которое проводится на надлежащем профессиональном уровне с лицами ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» либо с лицами, которые являются сторонними по отношению к ней и обладают специальными знаниями и опытом по трудным или спорным вопросам.

Консультации поощряются так как получение консультаций рабочими группами, может способствовать поддержанию корпоративной культуры, демонстрирующей приверженность качеству.

Руководство или иное уполномоченное лицо ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» определяет полномочия сотрудников в процессе предоставления консультаций и информирует сотрудников об уровне полномочий в процессе выработки ими единого мнения и о процедурах разрешения разногласий.

Документация, подготавливаемая по результатам консультаций, должна храниться в качестве справочного материала и для исследовательских целей в составе внутренних документов ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

В ходе выполнения задания членам рабочей группы при отсутствии надлежащих полномочий не следует высказывать представителям аудируемого лица от имени ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» индивидуальное профессиональное мнение по отдельным вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и другим отраслям законодательства, в связи с тем, что профессиональное суждение отдельного специалиста может не совпадать с консолидированной позицией ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» по обсуждаемым вопросам.

Консолидированная позиция ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» по спорным вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг, формируется посредством обмена профессиональными суждениями работниками при проведении рабочих совещаний. Окончательное решение относительно позиции аудиторской организации по спорному вопросу принимается Руководством ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

Консолидированную позицию ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» по спорным вопросам имеет право выражать от имени ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» только руководитель задания и Руководитель ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

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

#### **Расхождение во мнениях членов рабочей группы**

В случае возникновения расхождений во мнениях между руководителем задания и контролером качества задания, решение в отношении разногласий принимается руководством. Способом разрешения разногласий может служить запрос в СРО, уполномоченный орган по регулированию аудиторской деятельности. Все этапы разногласий и обсуждений спорных вопросов должны быть задокументированы.

В случае если между членами аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультации членам аудиторской группы по возникшему у них в ходе аудита вопросу, возникает расхождение мнений, то руководитель задания информирует об этом руководство ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» с приложением всех материалов, использованных при получении консультации, и Руководство или иное уполномоченное лицо ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» принимает решение по данному вопросу и вопрос урегулируются.

Все спорные вопросы, связанные с расхождением во мнениях, должны быть разрешены до подписания аудиторского заключения и зафиксированы в рабочей документации.

Выработанное единое мнение по существенным вопросам документируется. Нерешенные в ходе аудита вопросы оформляются отдельным рабочим документом.

#### **Документация по заданию**

Рабочая группа осуществляет сбор документации по заданию после даты заключения по результатам задания и осуществляет ее надлежащее ведение и хранение для обеспечения потребностей аудиторской организации и соблюдения законов, нормативных актов, соответствующих этических требований или профессиональных стандартов.

Если законы, нормативные акты или профессиональные стандарты могут предписывают временные ограничения для формирования окончательной версии файлов по заданию по конкретным видам заданий. В случае заданий, которые выполняются в соответствии с МСА или МСЗООУ, как правило, надлежащий срок для завершения формирования окончательной версии файла по заданию составляет не более 60 дней с даты заключения по результатам задания.

Документация храниться на ответственном хранении, в целостности, доступности или возможности извлечения исходных данных. Хранение и ведение документации по заданию может предполагать использование ИТ-приложений.

Если законы, нормативные акты или профессиональные стандарты предписывают сроки хранения документации по заданию и если относительно сроков хранения нет предписаний, ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» рассматривает характер выполняемых ею заданий и обстоятельства и руководство принимает решение о сроках хранения. В случае заданий, которые выполняются в соответствии с МСА или МСЗООУ, сроки хранения устанавливаются не менее пяти лет с даты заключения по результатам задания или, если применимо, с даты аудиторского заключения по финансовой отчетности группы, если последнее было подписано позднее.

## **11. Ресурсы**

Целью в области обеспечения качества в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» является надлежащее своевременное получение, улучшение, использование, поддержание, распределение и направление ресурсов.

Ресурсы как компонент в СУК включают: кадровые ресурсы; технологические ресурсы; интеллектуальные ресурсы. Финансовые ресурсы также имеют значение для СУК, потому что они необходимы для привлечения, развития и удержания человеческих, технологических и интеллектуальных ресурсов аудиторской организации.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» использует внутренние ресурсы, при необходимости может привлекать сторонние ресурсы от поставщика услуг. Ресурсы могут использоваться при выполнении мероприятий в рамках СУК в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» или при выполнении заданий в рамках обеспечения функционирования системы управления качеством.

#### *Компонент №1. Кадровые ресурсы*

Политика и процедуры, разработанные и внедренные аудиторской организацией в отношении найма, развития и удержания персонала:

А)· наем персонала, имеющего надлежащую профессиональную компетентность или способного развить ее (Положение о приеме на работу новых сотрудников);

Б) проведение программ обучения, направленных на развитие профессиональной компетентности персонала и постоянное повышение профессиональной квалификации (Положение о принципах и процедурах кадровой работы);

В) механизмы оценки, которая проводится через надлежащие промежутки времени и включает оценку областей компетенции и другие показатели эффективности (Положение о принципах и процедурах кадровой работы, Политика в области обучения и информации);

Г) вознаграждение, повышение в должности и другие стимулы для всего персонала, включая руководителей задания и лиц, на которых возложены функции и обязанности, связанные с системой управления качеством в аудиторской организации (Политика мотивации работников аудиторской организации)

Политика приверженности персонала качеству, ответственность и признание за приверженность качеству:

А) проведение оценки результатов работы и получение обратной связи :

- «Оценка результатов работы аудитора»;
- «Оценка навыков и профессиональной компетенции сотрудника»
- «Оценка эффективности работы сотрудника»;
- РД (в отношении каждого аудиторского проекта): «Лист оценки качества работы членов аудиторской группы».

Меры, применяемые ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» для поддержания качества на достаточном уровне, включают дополнительные квалификационные часы.

Политика, касающаяся лиц, привлеченных извне.

Для выполнения задания рабочей группе при необходимости могут быть выделены на своевременной основе достаточные и надлежащие ресурсы в соответствии с политикой или процедурами. А именно, Члены рабочей группы могут быть выделены для выполнения заданий следующими организациями:

- аудиторской организацией, включая выделение персонала из центра предоставления услуг в аудиторской организации;
- поставщиком услуг, если аудиторская организация использует лиц от поставщика услуг для выполнения процедур в рамках задания.

#### *Компонент №2. Технологические ресурсы*

В том числе для обеспечения функционирования СУК в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» или выполнения заданий привлекаются, внедряются, поддерживаются и используются технологические ресурсы.

Технологический ресурс может служить различным целям в рамках аудиторской организации, и некоторые цели могут быть не связаны с системой управления качеством. Технологические ресурсы, которые имеют значение включают:

- технологические ресурсы, которые используются непосредственно при разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством в аудиторской организации;
- технологические ресурсы, которые используются непосредственно рабочими группами при выполнении заданий;
- технологические ресурсы, которые являются существенными для обеспечения эффективного функционирования указанных выше технологических ресурсов, например ресурсов, относящихся к ИТ-приложению, ИТ-инфраструктуре и ИТ-процессам, поддерживающим ИТ-приложение.

В связи с простой структурой ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» технологические ресурсы включают приобретенное у поставщика услуг коммерческое ИТ-приложение, используемое рабочими группами. А именно, 1с: Предприятие, IT Audit, IT Audit: Выборка.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» рассматривает следующие вопросы при получении, внедрении и обеспечении функционирования ИТ-приложения:

- ввод данных осуществлен в полном объеме и надлежащим образом;
- обеспечивается конфиденциальность данных;

- ИТ-приложение функционирует по разработанной схеме и обеспечивает достижение цели, для которой оно предназначалось;
- результаты работы ИТ-приложения обеспечивают достижение цели, для которой они будут использоваться;
- общие средства ИТ-контроля, необходимые для поддержания непрерывного функционирования ИТ-приложения по разработанной схеме, являются надлежащими;
- потребность в специалистах, обладающих специальными знаниями и навыками для эффективного использования ИТ-приложения, включая обучение лиц, которые будут использовать ИТ-приложение;
- необходимость разрабатывать процедуры, устанавливающие надлежащий способ функционирования ИТ-приложения.

### *Компонент №3. Интеллектуальные ресурсы*

Для обеспечения функционирования СУК в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» или выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества привлекаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие интеллектуальные ресурсы, и такие интеллектуальные ресурсы соответствуют профессиональным стандартам и, в соответствующих случаях, применимым требованиям законов и нормативных актов.

Методология ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» встроена в ИТ- приложение (IT Audit), которое помогает планировать и выполнять задание.

Используемые интеллектуальные ресурсы: доступ к КонсультантПлюс, доступ к 1С:ИТС и сети Интернет.

В некоторых обстоятельствах ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может использовать ресурсы, предоставляемые поставщиком услуг, особенно в случаях, когда у нее нет внутреннего доступа к соответствующим ресурсам. Несмотря на то, что ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может использовать ресурсы поставщика услуг, она продолжает нести ответственность за свою систему управления качеством. Например:

- Лица, привлеченные для осуществления мониторинга или проверки качества выполнения заданий ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» или предоставления консультаций по техническим вопросам.
- Коммерческое ИТ-приложение, используемое для выполнения аудиторских заданий.
- Лица, выполняющие процедуры в рамках заданий ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», например аудиторы компонентов из других организаций, не входящих в сеть аудиторской организации, или лица привлеченные для присутствия при инвентаризации запасов в удаленном месте.
- Внешний эксперт аудитора, используемый ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» для оказания содействия рабочей группе в получении аудиторских доказательств.

При выявлении и оценке рисков, связанных с качеством, ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» должна изучить условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые могут негативно повлиять на достижение целей в области обеспечения качества, включая условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, относящиеся к поставщикам услуг. При этом ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может учитывать характер ресурсов, предоставляемых поставщиками услуг, каким образом и в какой мере они будут ею использоваться, и общие характеристики поставщиков услуг, привлекаемых аудиторской организацией (например, разные виды других привлекаемых организаций, оказывающих профессиональные услуги), чтобы выявить и оценить риски, связанные с качеством, которые относятся к использованию таких ресурсов.

При определении целесообразности использования ресурса от поставщика услуг в СУК ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» или при выполнении заданий ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может получить информацию о поставщике услуг и предоставляемом им ресурсе из нескольких источников. Вопросы, которые может учесть ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», включают:

- 1) соответствующую цель в области обеспечения качества и риски, связанные с качеством (риск того, что поставщик услуг не обновляет методологию с целью отражения в ней изменений в профессиональных стандартах и применимых требованиях законов и нормативных актов).

- 2) характер и объем ресурсов, а также условия оказания услуг (частота предоставления обновлений, ограничения использования ИТ-приложений, обеспечение конфиденциальности);
- 3) о, в каком объеме ресурс используется в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», как ресурс будет использоваться ею и подходит ли он для данной цели;
- 4) уровень адаптации ресурса для ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»;
- 5) предыдущее использование ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» поставщика услуг;
- 6) отраслевой опыт поставщика услуг и его репутация на рынке.

Для обеспечения эффективного функционирования ресурса, ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может потребоваться предоставлять информацию поставщику услуг или, если это касается ИТ-приложения, ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может потребоваться наличие поддерживающей ИТ-инфраструктуры и ИТ-процессов.

Кадровые, технологические или интеллектуальные ресурсы от поставщиков услуг являются надлежащими для использования в СУК ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и при выполнении заданий с учетом целей в области обеспечения качества.

## **12. Информационная система и информационное взаимодействие**

В ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» формирование или предоставление информации, является постоянным процессом, охватывающим всех сотрудников и включающим распространение информации как внутри, так и вне ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ». Информационная система и информационное взаимодействие носит всеобъемлющий характер для всех компонентов СУК.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» устанавливает следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются получения, формирования или использования информации относительно СУК и доведения этой информации до сторон внутри ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы качества:

1. Информационная система выявляет, собирает, обрабатывает и сохраняет уместную и надежную информацию, которая поддерживает СУК. Информация может поступать как из внутренних, так и из внешних источников.

Надежная и уместная информация включает точные, полные, своевременные и достоверные сведения, позволяющие обеспечить надлежащее функционирование системы управления качеством ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и обосновать решения, принимаемые в отношении СУК.

Информационная система ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» включает как использование ручных, так и основанных на ИТ элементов, которые влияют на способ выявления, сбора, обработки, хранения и предоставления информации.

2. Культура ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» способствует признанию и укреплению ответственности персонала за обмен информацией с ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и между сотрудниками.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может признать и еще раз подчеркнуть, что персонал и рабочие группы несут ответственность за обмен информацией с ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и между собой, установив каналы связи для обеспечения информационного взаимодействия в рамках аудиторской организации.

3. Обмен уместной и надежной информацией осуществляется в рамках всей ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и с рабочими группами, в том числе:

- 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;
- при осуществлении действий в рамках СУК или в рамках заданий персонал и рабочие группы предоставляют информацию ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» информирует персонал и рабочие группы об ответственности за реализацию своих мероприятий.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» информирует об изменениях в СУК персонал и рабочие группы в той мере, в которой изменения имеют отношение к их обязанностям, и предоставляет возможность персоналу и рабочим группам принимать своевременные и надлежащие меры в соответствии со своими обязанностями.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» сообщает информацию, полученную в рамках процесса принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию, которая является значимой для рабочих групп при планировании и выполнении заданий.

Рабочие группы сообщают ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» следующее:

- сведения о клиенте, которые были получены в ходе выполнения задания и которые могли бы привести к отказу ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы они были известны до начала или продолжения работы с клиентом или по определенному заданию;

- информацию об осуществлении ответных мероприятий аудиторской организацией (например, опасения в отношении процессов аудиторской организации по назначению сотрудников для работы по заданиям), что в некоторых случаях может свидетельствовать о недостатке в СУК ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

Рабочие группы сообщают информацию лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания, или лицам, предоставляющим консультацию.

Команды аудитора группы предоставляют сведения аудиторам компонентов в соответствии с политикой или процедурами ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», включая вопросы, связанные с управлением качеством на уровне задания.

Лицо или лица, на которых возложена функциональная ответственность за соблюдение требований независимости, информируют соответствующих сотрудников и рабочие группы об изменениях в требованиях независимости и политике или процедурах, принятых в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в связи с такими изменениями.

**Уместная и надежная информация предоставляется внешним сторонам, в том числе:**

- информация предоставляется ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» поставщикам услуг;
- информация предоставляется внешним сторонам в тех случаях, когда это требуется законами, нормативными актами или профессиональными стандартами, или для облегчения понимания внешними сторонами СУК.

Если ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» становится известно о несоблюдении законов или нормативных актов клиентом, и согласно соответствующим этическим требованиям ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» обязана сообщить о несоблюдении законов и нормативных актов надлежащему уполномоченному органу вне организации клиента или рассмотреть вопрос о том, является ли такое информирование надлежащей мерой в конкретных обстоятельствах;

- закон или нормативный акт требует от ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» публикации отчета и определяет характер информации, которую необходимо включить в отчет;

- законы или нормативные акты в области ценных бумагах требуют от ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» информировать о некоторых вопросах лиц, отвечающих за корпоративное управление.

В некоторых случаях закон или нормативный акт может исключать необходимость предоставления ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» информации в отношении своей системы управления качеством внешним сторонам:

- Закон или нормативный акт о конфиденциальности или неразглашении информации запрещает раскрытие определенных сведений;

- Закон, нормативный акт или соответствующие этические требования включают положения об обязанности по соблюдению конфиденциальности.

Информационная система в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может включать использование ручных или основанных на ИТ элементов, которые влияют на способ выявления, сбора, обработки,

хранения и предоставления информации. Процедуры выявления, сбора, обработки, хранения и предоставления информации являются частью мероприятий, проводимых ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в отношении других компонентов.

Строгая политика и процедуры, регламентирующие, каким образом должна быть выявлена, собрана, обработана и сохранена информация, в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» не требуется. Информация предоставляется следующим образом:

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» использует различные методы передачи информации:

- Прямое устное общение, руководства по политикам или процедурам;
- Неформальное прямое обсуждение с персоналом и рабочими группами;
- Письменные предупреждения и приказы с ознакомлением;
- Электронные письма (интернет).

С внешними пользователями

- Путем предоставления отчетов (инвесторам и т.д.);
- Путем предоставления отчетов или иной информации в случае требований законодательных актов;
- Целевое письменное сообщение;
- Публикация;
- Прямые беседы с руководством и ЛОКУ клиента;
- Прямое общение с регулирующими органами надзора за аудитом;
- Письменное взаимодействие с аудиторскими организациями (аудиторами);
- Представление информации на ВЭБ сайте ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

### **13. Процесс мониторинга и устранения недостатков**

В ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» на выборочной основе проводится мониторинг за эффективностью применения установленных процедур СУК, в том числе соответствия действующим стандартам аудиторской деятельности и внутрифирменным документам.

Лицо, ответственное за мониторинг и устранение, назначается приказом или иным распоряжением Руководителя ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» из числа работников ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ». При необходимости может привлекаться на возмездной основе организация либо иное лицо, обладающее достаточным опытом и знаниями в области аудита.

**Цель мониторинга и исправления** является своевременное получение информации о СУК для определения ее эффективности и принятие соответствующих мер для реагирования на эту информацию. Своевременная оценка информации, для выявления и исправления недостатков. Оценка недостатков на предмет распространения и серьезности недостатков.

Назначаемые приказом лицо, для проведения мониторинга и устранения недостатков, должны обладать надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, в том числе достаточным временем, для эффективного проведения таких мероприятий. С целью объективности лиц, проводящих инспектирование в отношении выполненных заданий, не назначаются лица из состава рабочей группы или лица, осуществляющему проверку качества выполняемых заданий. Кроме того, назначаемые специалисты обладают знаниями СУК.

В процессе проведения мониторинга специалисты должны придерживаться цели процесса мониторинга, своевременно предоставлять актуальную информацию для разработки и внедрения СУК. Принять меры по устранению выявленных недостатков.

**Процесс мониторинга в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и устранения недостатков включает следующие этапы:**

- Разработка и осуществление мероприятий по мониторингу;
- Оценка замечаний и выявление недостатков;

- Ответные мероприятия по выявленным недостаткам;
- Информирование о результатах.

Процесс мониторинга в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» проводится в упрощенном виде, так как информация о процессе мониторинга и устранении недостатков может быть доступна в форме знаний высшего руководства, обусловленных его частым взаимодействием с СУК, в отношении характера, сроков и объема проводимых мероприятий по мониторингу, результатов мероприятий по мониторингу и мер, принятых ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» по их итогам.

#### **Факторы, определяющие мероприятия по мониторингу:**

- Оценка риска качества;
- Разработка ответных мер;
- Изменения в СУК;
- Предыдущие мероприятия по мониторингу;
- Жалобы / заявления, внешние проверки.

#### **Факторы, определяющие характер, сроки и объем деятельности по мониторингу**

При определении характера, сроков и объема мероприятий по мониторингу принимается во внимание, что ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» является малой, предполагается возможность случаев, когда выполнение процедур мониторинга проводится на выборочной основе. Мониторинг может проводиться повседневно при изменении условий и периодически.

Текущее рассмотрение и оценка проводится уполномоченным приказом руководителя не реже одного раза в год в части следующих мероприятий:

**В ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в целях мониторинга проводятся следующие мероприятия.**

- Проверки незавершенных заказов проводится в соответствии с СУК;
- Проведение собеседований с персоналом ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», проведение официальных опросов и проверка понимания культуры;
- Проверка анкет независимости;
- Проверка записей о посещаемости учебных мероприятий и квалификационных часов;
- Проверка ежегодных отчетов по учету и контролю рабочего времени на предмет количества часов, потраченных руководителями заданий и другим старшим персоналом, и оценка достаточности таких часов.
- Проверки выполненных заданий производиться руководителем путем исследования полноты рабочих документов по планированию и оформляются документально.

**Инспектирование качества завершенных заданий осуществляется на периодической основе.**

Цикл проведения инспектирования составляет от одного до трех лет.

При определении объема проводимых инспекций в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» учитывается объем или выводы внешней проверки контроля деятельности. При этом при проведении выборочных инспекций проводится на основании собственной программы мониторинга ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ».

Для проведения мероприятий по мониторингу завершенных заданий по приказу руководителя назначается лицо, обладающее надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, в том числе временем, для эффективного проведения таких мероприятий.

Руководитель при назначении лиц, которые проводят мероприятия по мониторингу, учитывает их объективность. К проведению мероприятий по мониторингу завершенных заданий не допускаются члены рабочей группы или лица, осуществляющие проверку качества выполненного задания.

Руководитель (уполномоченное лицо) при выборе завершенных заданий для инспектирования учитывает следующие вопросы:

- в части условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые приводят к возникновению рисков, связанных с качеством:

- виды заданий, выполненных ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», и опыт ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в выполнении таких видов заданий;
- виды организаций, для которых выполняются задания (организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам; организации, осуществляющие деятельность в новых отраслях; организации, осуществляющие деятельность в отраслях, отличающихся высоким уровнем сложности или требующих применения суждений в значительном объеме; организации, осуществляющие деятельность в отрасли, которая является новой для ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»);
- стаж и опыт работы руководителей заданий;
- результаты предыдущего инспектирования завершенных заданий, в том числе в отношении каждого из руководителей заданий в части прочей уместной информации: жалобы или заявления в отношении руководителя задания; результаты внешних проверок, в том числе в отношении каждого руководителя задания.

Мероприятия по мониторингу могут проводиться в отношении определенных заданий или руководителей заданий.

Характер и объем этих мероприятий по мониторингу и их результаты используются ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» при принятии решения о том:

- какие завершенные задания выбрать для инспектирования;
- каких руководителей заданий выбрать для инспектирования;
- как часто выбирать руководителя задания для инспектирования;
- какие аспекты задания рассматривать при проведении инспектирования завершенных заданий.

В выборку включается по крайней мере одно завершенное в период цикла задание для каждого руководителя задания, и не менее одного задания из выборки должно быть заданием по аудиту бухгалтерской (финансовой) организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам и аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗО

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

- контроль полноты собранных документов по заданию;
- контроль за оформлением и подписанием рабочих документов;
- соответствие выполненных и задокументированных аудиторских процедур характеру задания;
- контролера качества/лица выполняющего проверку качества выполнения задания.
- соответствие и согласованность ключевых дат друг другу и нормам действующего законодательства;
- наличие рабочих документов о независимости ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» (руководства ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ») и аудируемого лица;
- наличие рабочих документов о независимости аудиторов аудиторской группы;
- наличие и полнота рабочих документов по планированию, аудиторским рискам и уровню существенности;
- полнота выполнения плана аудита;
- выполнение процедур контроля качества по данному аудиту; контроль факта проведения проверки качества выполнения задания;
- факт того, устранены ли замечания контролёра качества (при наличии) в отношении выполнения заданий по аудиту;

- соответствие мнению, выраженного в аудиторском заключении, сделанным по результатам аудита выводам; соответствие формы и содержания аудиторского заключения действующему законодательству;

- факт того, поступали ли от клиента жалобы или претензии.

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

Инспектирование оформляется документально, по утвержденной в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» форме, в которой:

а) описываются процедуры инспектирования и принципы, по которым задание попало в выборку заданий для инспектирования;

б) фиксируются оценки соблюдения Международных стандартов аудита и требований нормативных актов Российской Федерации, надлежащей организации и эффективности функционирования СУК и надлежащего его применения.

в) описываются выявленные недостатки, дается оценка их последствий, и формулируются основания для принятия дальнейших мер.

Выявленные в ходе проведенного инспектирования нарушения (несоответствия) доводятся до сведения Руководителя ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ». Лицо ответственное за организацию СУК контролирует внесение изменений в СУК и внутрифирменные стандарты, что в свою очередь оформляется документально и доводится до сведения сотрудников ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ». Результаты утверждаются приказом руководителя и доводятся до сведения сотрудников под личную подпись каждого.

### **Оценка замечаний недостатков**

Руководитель (уполномоченное лицо) собирает результаты проведения мероприятий по мониторингу и внешним проверкам, используя профессиональное суждение оценивает все ли замечания являются недостатками СУК, принимая во внимание важность замечания, риски для качества, ответные меры и другие аспекты, к которым относятся количественные и качественные факторы.

При определении наличия недостатков ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» рассматривает соответствуют ли выводы и результаты определению недостатка в следующих случаях:

- когда не поставлена цель в области качества;

- не выявлен риск;

- ответные мероприятия и комплекс не приводит к снижению риска;

- отсутствует аспект риска или риск для качества, который не был должным образом оценен;

- Ответные меры. Ответные меры или их комбинация не снижает вероятность возникновения соответствующего риска для качества, потому что ответная мера не разработана, не реализована или не действует эффективно.

- Прочие аспекты (отсутствует иной аспект СУК, неправильно спроектирован или не работает эффективно, распределение обязанностей; процесс оценки рисков; процесс мониторинга и устранения недостатков; оценка системы управления качеством).

При рассмотрении того, является ли замечание недостатком, ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» использует профессиональное суждение и принимает во внимание:

- относительная важность замечания в контексте целей в области качества, рисков для качества, ответных мер или других аспектов СУК, к которым они относятся;

- количественные и качественные факторы, относящиеся к результатам.

При оценке серьезности и распространенности выявленных недостатков ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» принимает во внимание, что от этого зависит характер, сроки и объем корректирующих

действий для устранения выявленных недостатков, уделяя особое внимание недостаткам, которые представляют наибольший риск для СУК. Это влияет на оценку СУК руководителями.

Чтобы оценить серьезность и распространенность недостатков, ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»:

- исследует первопричину (ы) выявленных недостатков;

При оценке серьезности и распространенности выявленного недостатка ОА руководствуется следующими вопросами:

- каков характер выявленного недостатка, и если он связан с заданиями,
- к какому типу заданий он относится;
- в чем основная причина;
- к какому аспекту СУК это относится;
- насколько важен этот аспект для СУК в целом;
- является ли данный недостаток недостатком разработанной структуры или недостатком во внедрении или функционировании СУК;
- если в ответном мероприятии произошел сбой, были ли какие-либо компенсирующие ответные меры, которые работали эффективно;
- как часто возникала основная проблема (например, если она касалась заданий, сколько заданий было затронуто);
- как быстро основная проблема повлияла на СУК и как долго это длилось;
- эта проблема все еще существует;
- Сколько времени потребовалось ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», чтобы выявить основную проблему с помощью деятельности по мониторингу.

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

Далее назначенное лицо на которых возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, на основании профессионального суждения определяет:

- являются ли выявленные недостатки нарушения требований профессиональных стандартов, Закона № 307-ФЗ и МСК 1 систематическими или значительными недостатками, требующими своевременного принятия соответствующих мер;
- являются ли нарушения случаями, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» не в состоянии обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и ее сотрудники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями нормативных актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения соответствуют условиям конкретного задания.

Систематические, повторяющиеся или иные значительные недостатками, требуют своевременного принятия соответствующих мер.

Единичные нарушения могут быть не зафиксированы, поскольку они не всегда указывают на то, что СУК ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» недостаточна, чтобы обеспечить ее разумную уверенность в том, что организация соответствует стандартам аудита и нормативно-правовым требованиям, а заключения носят не надлежащий характер.

#### **Замечание по определенному заданию**

Ответные мероприятия ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» при пропуске необходимых процедур, или было выпущено ненадлежащее заключение, должны включать следующие меры:

- обсуждение вопроса с руководством организации или лицами, отвечающими за корпоративное управление;
- проведение пропущенных процедур.
- 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 для устранения недостатков**

Лица, на которые возложена ответственность за функционирование процесса мониторинга и устранения недостатков, предоставляют:

- (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.

Руководитель доводит до сведения рабочим группам и другим лицам, ответственным за мероприятия в рамках СУК.

По итогам проводится обсуждение с аудиторскими командами и отдельными лицами, которым поручены действия в рамках СУК - в той мере, в какой это необходимо для того, чтобы аудиторские группы и другие лица могли предпринять быстрые и надлежащие действия в соответствии со своими обязанностями.

#### **Обсуждаемые вопросы**

- описание выполненных мероприятий по мониторингу;
- выявленные недостатки, включая серьезность и распространенность недостатков;
- действия по устранению недостатков.

#### **Действия:**

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

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

## **14. Жалобы и заявления**

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» принимает жалобы и претензии от:

- лиц, работающих в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» ;
- клиентов и заказчиков ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ»;
- третьих лиц.

Жалобы и претензии могут быть предъявлены членам аудиторских групп или другим сотрудникам.

Жалобы и претензии от работников направляются на имя Руководителя ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», который гарантирует полную конфиденциальность в отношении лица, подавшего жалобу, и возможность о своих опасениях подать жалобу.

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

При поступлении жалобы и или претензии Руководителю ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» назначается служебное расследование. Ответственным за выполнение служебного расследования назначается сотрудник по Приказу Руководителя ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», обладающий соответствующим опытом и знаниями и не участвующий в выполнении задания. При невозможности назначить такое лицо привлекается опытное лицо, обладающее соответствующим опытом и знаниями, из другой аудиторской организации.

В случае поступления жалоб и претензий о том, что:

- оказанные услуги не соответствуют МСА и требованиям нормативных актов РФ;
- не соблюдаются процедуры СУК работы,

В результате проведенного служебного расследования должны быть даны рекомендации в отношении одного или нескольких следующих аспектов:

- а) принятие мер в отношении отдельного задания или конкретного работника;
- б) сообщение выводов лицам, ответственным за непрерывное профессиональное обучение;
- в) внесение изменений в принципы и процедуры контроля качества;
- г) применение дисциплинарных мер воздействия в отношении лиц, не соблюдающих принципы и процедуры ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», особенно в отношении тех лиц, которые совершают такие проступки систематически.

Дисциплинарными мерами воздействия в отношении лиц, не соблюдающих принципы и процедуры ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», являются:

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

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

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

Факт поступления жалоб и претензий, а также ответные действия ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» оформляются документально.

## 15. Документирование

В целях обеспечения высокого уровня качества выполнения заданий ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» осуществляется своевременный сбор документации по заданию после даты заключения, по результатам задания и ее надлежащее ведение и хранение для обеспечения потребностей ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и соблюдения законов, нормативных актов, соответствующих этических требований или профессиональных стандартов.

Для достижения указанных целей в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» применяется следующая терминология: «рабочие документы» (документация по заданию) – записи о выполненной работе, полученных результатах и сделанных практикующим специалистом выводах.

Рабочие документы предоставляют собой доказательства того, что ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» соблюдает положения данного стандарта, а также законы, нормативные акты или соответствующие этические требования. Она также может быть полезна для профессиональной подготовки персонала и рабочих групп, обеспечивая сохранение знаний организации и наличие истории оснований для решений, принятых ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в отношении ее СУК. При этом документальное оформление ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» каждого рассмотренного вопроса или сформированного суждения в отношении СУК не является ни необходимым, ни целесообразным. Кроме того, соблюдение положений МСК 1 подтверждается ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» с помощью компонента информационной системы и информационного взаимодействия,

документов или иных письменных материалов либо ИТ-приложений, являющихся неотъемлемой частью компонентов СУК.

Основные требования при подготовке ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» рабочих документов основаны на своей СУК, указанная система подразумевает достижение достаточного уровня для:

- 1) обеспечения единообразного понимания персоналом СУК, включая понимание сотрудниками своих функций и обязанностей в отношении СУК и выполнения заданий;
- 2) обеспечения последовательного внедрения и проведения ответных мероприятий;
- 3) подтверждения разработки, внедрения и проведения ответных мероприятий, чтобы лицо или лица, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о СУК, имели возможность оценить такую систему.

В подготовленных рабочих документах ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» отражает:

- 1) сведения о лице или лицах, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о СУК, а также ответственность за ее функционирование;
- 2) цели ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» в области обеспечения качества и риски, связанные с качеством;
- 3) описание мероприятий в ответ на риски и описание того, каким образом ответные мероприятия ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» снижают риски, связанные с качеством;
- 4) в отношении процесса мониторинга и устранения недостатков;
- 5) доказательства проведения мероприятий по мониторингу;
- 6) оценку замечаний и выявленных недостатков и их соответствующую первопричину (соответствующие первопричины);
- 7) меры по устранению выявленных недостатков и оценку разработки и внедрения данных мер по устранению недостатков;
- 8) предоставление информации по вопросам мониторинга и устранения недостатков;
- 9) основание для вывода об обеспечении достаточного уровня СУК.

ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» обязана документально оформить указанные выше вопросы, если они относятся к требованиям сети или услугам сети, а также оценку требований сети или услуг сети в соответствии с пунктом. В остальных случаях, эти вопросы содержатся в рабочих документах проектов либо, в соответствии с внутрифирменными стандартами, готовятся дополнительно.

Таким образом, в связи с тем, что ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» имеет простую структуру, лицо, на которое возложена ответственность за функционирование СУК хорошо осведомлено об ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» и выполняемых ею заданий, документальное оформление целей в области обеспечения качества, рисков, связанных с качеством, и мероприятий в ответ на эти риски осуществляется менее масштабно.

От ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» не требуется документировать рассмотрение каждого условия, события, обстоятельства, действия или бездействия по каждой цели в области обеспечения качества или каждому риску, который может повлечь за собой риск, связанный с качеством. Однако при документальном оформлении рисков, связанных с качеством, и ответных мероприятий ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ», связанных с этими рисками, ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» может документально оформить причины оценки рисков, связанных с качеством (то есть существование и влияние на достижение одной или нескольких целей в области обеспечения качества, которые были рассмотрены), чтобы подтвердить последовательное внедрение и проведение мероприятий.

В целях проведения мониторинга разработки, внедрения и функционирования СУК в ООО «ОЦЕНКА-АУДИТ» период хранения документации по СУК устанавливается 5 лет после отчетного года.