



Утверждены

Генеральный директор

Касьянов С.В.

Приказ № 2 от 10.01.2019

С учетом изменений, внесенных

Приказом №1 от 10.01.2020

ПРАВИЛА  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  
КАЧЕСТВА РАБОТЫ

ООО АФ «АКСИОМА»

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ .....	3
3. ЦЕЛЬ .....	4
4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА СРЕДИ СОТРУДНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИМЕНЯЕМАЯ ТЕРМИНОЛОГИЯ .....	4
5. ТРЕБОВАНИЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА АУДИТА И ОБЗОРНЫХ ПРОВЕРОК ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, А ТАКЖЕ ПРОЧИХ ЗАДАНИЙ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ УВЕРЕННОСТЬ, И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ .....	7
6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ И ЭТИЧЕСКИХ ТРЕБОВАНИЙ.....	9
7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ РАБОТНИКОВ, КАДРОВАЯ РАБОТА .....	11
8. ПРИНЯТИЕ И ПРОДОЛЖЕНИЕ ОТНОШЕНИЙ С КЛИЕНТАМИ, ПРИНЯТИЕ И ВЫПОЛНЕНИЕ КОНКРЕТНЫХ ЗАДАНИЙ .....	13
9. ПОРУЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ .....	16
10. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ .....	18
11. КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ РАБОТНИКОВ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	23
12. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С АУДИРУЕМЫМИ ЛИЦАМИ И ЛИЦАМИ, КОТОРЫМ ОКАЗЫВАЮТСЯ СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ .....	25
13. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА. МОНИТОРИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА .....	27
14. ЖАЛОБЫ И ЗАЯВЛЕНИЯ.....	30
15. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ.....	32

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящие Правила осуществления внутреннего контроля качества работы устанавливают единые требования к внутреннему контролю качества работы ООО АФ «АКСИОМА» (далее – Правила). Контроль качества работы осуществляется применительно как к деятельности организации в целом, так и к выполнению каждого отдельного задания.

1.2. Необходимость использования Правил обуславливается требованиями законодательства по аудиторской деятельности к качеству предоставляемых услуг и целями, указанными в разделе 3 настоящих Правил.

Правила устанавливают обязанности ООО АФ «АКСИОМА» в области ее системы контроля качества аудита и проверок качества выполнения задания, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг.

1.3. Требования данных Правил являются обязательными для всех штатных работников ООО АФ «АКСИОМА», а также для специалистов, привлекаемых для выполнения работ на договорной основе.

1.4. Правила применяются при оказании аудиторских услуг, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

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

## **2. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

2.1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Закон № 307-ФЗ).

2.2. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (МСКК 1).

2.3. Международный стандарт аудита МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» (МСА 220).

2.4. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4 с изменениями и дополнениями) (далее - Кодекс этики).

2.5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол № 6 с изменениями) (далее - Правила независимости).

### **3. ЦЕЛЬ**

Цель ООО АФ «АКСИОМА» состоит в том, чтобы внедрить и поддерживать систему контроля качества, позволяющую получить разумную уверенность в том, что:

- ООО АФ «АКСИОМА» и его персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;
- заключения и отчеты, выпущенные ООО АФ «АКСИОМА», носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

### **4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА СРЕДИ СОТРУДНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИМЕНЯЕМАЯ ТЕРМИНОЛОГИЯ**

В ООО АФ «АКСИОМА» используются следующие понятия и обозначения функциональных обязанностей работников организации по осуществлению контроля качества:

**4.1. Руководитель аудиторской организации** - лицо, обладающее полномочиями возложить на аудиторскую организацию обязательства по оказанию профессиональных услуг, в том числе заключать договоры оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг от имени ООО АФ «АКСИОМА».

Договоры на проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг от имени ООО АФ «АКСИОМА» имеет право заключать Руководитель ООО АФ «АКСИОМА» либо иное лицо, действующее на основании доверенности, выданной единоличным исполнительным органом.

Руководитель ООО АФ «АКСИОМА» несет ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля качества и за обеспечение качества предоставляемых аудиторских услуг. Руководитель может возложить ответственность за оперативное управление системой контроля качества аудиторской организации, или за ее отдельные элементы на лиц, обладающих достаточным и надлежащими опытом и способностями, а также необходимыми полномочиями.

**4.2. Руководитель аудиторского задания** – партнер или иной сотрудник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены надлежащие полномочия.

Руководитель задания назначается на основании приказа или иного распоряжения Руководителя ООО АФ «АКСИОМА» или иного руководящего уполномоченного на это сотрудника.



Руководителем задания может быть назначено лицо, имеющее надлежащий квалификационный аттестат, позволяющий выполнять конкретное задание.

**4.3. Аудиторская группа** – все руководители и сотрудники, выполняющие конкретное задание, а также любые лица, привлеченные аудиторской организацией или организацией, входящей в сеть, которые выполняют процедуры в рамках данного задания.

Состав аудиторской группы формируется на основании приказа или иного распоряжения Руководителя ООО АФ «АКСИОМА» или иного руководящего уполномоченного на это сотрудника.

**4.4. Персонал** – руководители и сотрудники;

Применение норм и принципов данных Правил являются обязательным для всех сотрудников ООО АФ «АКСИОМА».

Принятые по трудовому договору сотрудники ООО АФ «АКСИОМА», а также привлеченные к выполнению задания иные лица - аудиторы, консультанты, эксперты, помощники аудиторов, прежде чем приступить к выполнению своих обязанностей, знакомятся с принципами и процедурами внутреннего контроля качества и прочими внутрифирменными правилами, методиками и положениями, утвержденными в ООО АФ «АКСИОМА».

**4.5. Проверка качества выполнения задания** – процесс, выполненный по состоянию на или до даты выдачи заключения и призванный объективно оценить значимые суждения аудиторской группы и ее выводы, сделанные при формулировании заключения.

Проверка качества выполнения задания в ООО АФ «АКСИОМА» проводится при проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих организаций:

- имеющих организационно-правовую форму ПАО и АО;
- организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- ОАО с долей государственной собственности (федеральной и субъекта РФ);
- прочих организаций, относящихся к ОЗХЗ;
- организаций любых организационно-правовых форм, имеющих на отчетную дату отрицательную величину чистых активов по данным бухгалтерского баланса;
- организаций, если выручка по данным отчета о финансовых результатах за отчетный год превышает 4000 млн. руб.;
- при наличии предпосылок модификации Аудиторских заключений;

Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ООО АФ «АКСИОМА»

- организаций, в аудите которых принимал участие один специалист (только руководитель аудиторского задания).

**4.6. Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания** – руководитель, иной сотрудник ООО АФ «АКСИОМА», стороннее лицо надлежащей квалификации, или группа таких лиц, никто из которых не входит в состав аудиторской группы, с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями, позволяющими объективно оценить значимые суждения, которые сделаны аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при формулировании заключения.

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно иметь квалификационный аттестат, соответствующий категории, применяемой руководителем задания в соответствии с требованиями к конкретному заданию на аудит.

Лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания в ООО АФ «АКСИОМА» является лицо, назначенное на основании приказа или иного распоряжения Руководителя или иного руководящего уполномоченного на это сотрудника на каждое аудиторское задание.

**4.7. Мониторинг** – процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества ООО АФ «АКСИОМА», в том числе периодическое инспектирование на выборочной основе завершенных аудиторских заданий, с целью обеспечить ООО АФ «АКСИОМА» разумную уверенность в том, что его система контроля качества работает эффективно.

В ООО АФ «АКСИОМА» для проведения мониторинга Генеральный директор один раз в год приказом из числа штатных аттестованных аудиторов, не принимавших участие в проектах, выбранных предметом инспекции, назначает контролера-эксперта. Контролер-эксперт может быть привлечен со стороны при условии, что обладает необходимыми профессиональными навыками и соответствующим опытом работы. Мониторинг проводится в следующем за отчетным годом, после окончания аудиторского сезона – до 01 июля.

**4.8. Профессиональные стандарты** – Международные стандарты аудита, прочих заданий, обеспечивающих уверенность и сопутствующих услуг, а также соответствующие этические требования и требования независимости.

**4.9. Разумная уверенность** – высокая степень уверенности, но не абсолютная уверенность.

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

4.11. **Стороннее лицо надлежащей квалификации** – лицо, которое не является сотрудником ООО АФ «АКСИОМА», обладающее квалификацией и способностями, чтобы действовать в качестве руководителя задания, например, партнер другой организации или сотрудник (с соответствующим опытом), состоящий либо в профессиональном объединении, члены которого могут проводить аудит и обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов или выполнять иные задания, обеспечивающие уверенность, или задания, по оказанию сопутствующих услуг, либо в организации, оказывающей соответствующие услуги по контролю качества.

Стороннее лицо надлежащей квалификации имеет квалификационный аттестат той же категории, что и руководитель соответствующего задания.

4.12. **Соответствующие этические требования** – этические требования, предъявляемые аудиторской группе и лицам, осуществляющим проверку качества выполнения задания, Кодексом этики и Правилами независимости.

4.13. **Сотрудники** – не входящие в состав руководителей, нанятые аудиторской организацией профессионалы, включая экспертов.

4.14. **Дата заключения** – дата, выбранная руководителем задания для датирования заключения.

4.15. **Документация по заданию** – записи о выполненных аудиторских процедурах, полученных результатах и сделанных выводах («рабочие документы»).

## **5. ТРЕБОВАНИЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА АУДИТА И ОБЗОРНЫХ ПРОВЕРОК ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, А ТАКЖЕ ПРОЧИХ ЗАДАНИЙ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ УВЕРЕННОСТЬ, И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ**

5.1. Применяемые ООО АФ «АКСИОМА» методы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества призваны обеспечить проведение аудита, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с федеральными законами и профессиональными стандартами.

5.2. Руководитель либо иное лицо, действующее на основании доверенности, выданной единоличным исполнительным органом ООО АФ «АКСИОМА» контролирует практическое применение принципов и подходов ООО АФ «АКСИОМА» к осуществлению аудита, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и прочих заданий, обеспечивающих уверенность.

Руководитель ООО АФ «АКСИОМА» отвечает за функционирование системы внутреннего контроля качества либо назначает ответственное лицо, обладающее достаточным опытом и профессиональной компетентностью.

5.3. Лицо, осуществляющее внутренний контроль качества (внутренний контроллер качества), должно обладать опытом работы в области практического аудита, правильно применять положения Закона № 307-ФЗ, Кодекса этики, Международных стандартов аудита и других заданий, обеспечивающих уверенность, Правил независимости, внутренних документов ООО АФ «АКСИОМА».

5.4. В целях достижения высокого качества выполнения работы Руководитель ООО АФ «АКСИОМА» либо иное лицо, действующее на основании доверенности, выданной единоличным исполнительным органом ООО АФ «АКСИОМА»:

- устанавливает обязанности сотрудников из числа должностных лиц;
- контролирует принципы независимости, честности, объективности и конфиденциальности при выполнении аудита;
- контролирует качество оказанных аудиторских и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- заключает и/или контролирует заключение договоров на аудит, сопутствующие и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги;
- в достаточной мере направляет работу работников, осуществляет текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества (приоритет качества над количеством оказанных услуг);
- поощряет и повышает в должности специалистов, качественно выполняющих работу.

5.5. **Руководитель задания** должен:

- в достаточной мере направлять деятельность членов аудиторской группы, осуществлять текущий контроль на всех этапах выполнения задания, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что проведенный аудит соответствует надлежащему уровню качества;
- определять состав аудиторской группы с учетом имеющегося у сотрудников ООО АФ «АКСИОМА» опыта по проведению аудита в организациях соответствующих отраслей;
- проводить контроль за адекватностью процедур принятия и продолжения отношений с клиентами заданий, руководителем которых является;
- осуществлять обзорные проверки заданий;
- проводить постоянное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

5.6. **Внутренний контроллер качества** должен:

- контролировать получение письменных заявлений и проведение анализа на предмет полноты документации, подтверждающей соблюдение принципа независимости;
- контролировать соблюдение специалистами и аудиторской организацией принципов независимости, конфиденциальности, аудиторской тайны и аудиторской этики;
- принимать решение в исключительных ситуациях, связанных с осуществлением регулярного наблюдения за соблюдением общих целей и конкретных процедур в отношении принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения, определяемых в соответствии с Кодексом этики;
- проводить анализ взаимоотношений с аудируемыми лицами и лицами, которым оказываются сопутствующие аудиту услуги, с целью выявления случаев, наносящих ущерб независимости или содержащие признаки нанесения такого ущерба;
- решать конфликтные вопросы, связанные с соблюдением профессиональной этики;
- при решении вопроса об участии в проведении аудита или продолжении сотрудничества исходить из соображений независимости аудиторской организации, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица.

#### 5.7. **Сотрудники** должны:

- придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
- владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- в случае необходимости проводить консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
- документировать результаты аудита, оформлять результаты в виде рабочих документов;
- С целью получения разумной уверенности в том, что принципы и процедуры внутреннего контроля качества понятны и применяются на практике, данные Правила доводятся до сведения сотрудников ООО АФ «АКСИОМА» под подпись в ознакомительном листе, являющемся приложением к данным Правилам.

## **6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ И ЭТИЧЕСКИХ ТРЕБОВАНИЙ**

6.1. В целях соблюдения сотрудниками ООО АФ «АКСИОМА» основополагающих требований аудита - независимости, честности, объективности,

конфиденциальности и профессиональной этики, сотрудники аудиторской организации, вне зависимости от наличия квалификационного аттестата аудитора, обязаны придерживаться норм профессиональной этики, установленных Кодексом этики.

6.2. В момент приема на работу сотрудники информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в ООО АФ «АКСИОМА» и ответственности за их нарушение.

6.3. Соблюдение требований независимости должно обеспечиваться в отношении каждого работника при оказании конкретной аудиторской услуги по конкретному клиенту. Не менее одного раза в год ООО АФ «АКСИОМА» 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.

6.4. Для соблюдения работниками требования независимости при непосредственном оказании аудиторских услуг и своевременного распознавания угрозы близкого знакомства руководство ООО АФ «АКСИОМА» обязуется:

- анализировать взаимоотношения ООО АФ «АКСИОМА» 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, а также иных заданий выполняемых ООО АФ «АКСИОМА» по проведению обязательного аудита.

6.5. 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.

6.6. Сотрудники обязаны информировать Руководителя либо иное лицо, действующее на основании доверенности, выданной единоличным исполнительным органом ООО АФ «АКСИОМА» 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.

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

6.8. Персонал ООО АФ «АКСИОМА» при выполнении задания (должностных обязанностей) должен оценивать свой профессиональный опыт и квалификацию таким образом, чтобы коммерческие интересы не преобладали над качеством выполняемой работы.

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

6.10. Если работник клиента, уполномоченный для общения с сотрудником ООО АФ «АКСИОМА», 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 АФ «АКСИОМА» в письменном виде с изложением обстоятельств дела.

## **7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ РАБОТНИКОВ, КАДРОВАЯ РАБОТА**

7.1. Требования к образованию, квалификации, стажу работы, а также функциональные обязанности работников ООО АФ «АКСИОМА» определяются внутрифирменными положениями и/или должностными инструкциями.

7.2. Должности работников и их необходимое количество устанавливаются штатным расписанием ООО АФ «АКСИОМА».

7.3. Прием на постоянную работу претендентов, являющихся работниками клиентов, производится на основании внутреннего регламента, регулирующего процедуру найма работников.

7.4. Решение о приеме соискателей на работу в ООО АФ «АКСИОМА» принимает Руководитель и/или сотрудники, ответственные за управление персоналом в аудиторской организации.

7.5. Сотрудники ООО АФ «АКСИОМА» обязаны постоянно повышать свой образовательный уровень путем самообразования, повышения квалификации как в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, так и в инициативном порядке.

7.6. В целях обеспечения условий для самообразования, производится подписка на профессиональные периодические издания и литературу, информационные базы. Работники, имеющие квалификационные аттестаты аудиторов, ежегодно проходят повышение квалификации (продолжительность курса не менее 20 часов в год и не менее 120 часов за три последовательных календарных года) в порядке, установленном действующим законодательством, за счет средств ООО АФ «АКСИОМА».

7.7. Внутрифирменные семинары по актуальным вопросам деятельности проводятся по мере необходимости, например, в случае возникновения сложных вопросов в конкретных ситуациях (в том числе при выполнении задания по аудиту), изменениях в законодательстве в области аудита, бухгалтерского учета и т.д.

Перечень тем семинаров и обсуждаемых вопросов формируется по мере их возникновения. При необходимости работник по инициативе ООО АФ «АКСИОМА» и за счет средств ООО АФ «АКСИОМА» может быть направлен для участия в семинарах, конференциях, конгрессах и т.п., а также на курсы повышения квалификации с отрывом от производства.

7.8. В ООО АФ «АКСИОМА» периодически производится процедура оценки профессиональной деятельности работников с учетом следующих критериев:

- профессиональная компетентность;
- соответствие требованиям профессиональной этики;
- независимость профессионального суждения;
- установление партнерских взаимоотношений с клиентами при сохранении независимости;
- навыки общения с коллегами по работе;



- наличие стремления к профессиональному росту;
- регулярное повышение квалификации;
- добросовестное отношение к работе;
- лидерские качества;
- навыки наставничества;
- проявление инициативы в вопросах совершенствования качества оказания аудиторских услуг, организации деятельности и повышения репутации ООО АФ «АКСИОМА», расширения числа клиентов.

Результаты проведения такой процедуры контроля фиксируются в документе «Оценка профессиональной деятельности работников» (Приложение №1 к настоящим Правилам) и доводятся до сведения оцениваемых работников.

На основании оценки результатов индивидуальной профессиональной деятельности работника Руководителем ООО АФ «АКСИОМА» принимается решение о повышении его в должности. Если работник, по мнению руководителя аудиторского задания либо Руководителя ООО АФ «АКСИОМА» не соответствует занимаемой должности, то проводится аттестация работника с целью подтверждения его квалификации.

7.9. За сбор и отслеживание информации об обучении и повышении квалификации работников (копии аттестатов, дипломов, сертификатов и другие аналогичные документы) несет ответственность Руководитель ООО АФ «АКСИОМА» или иное уполномоченное на это лицо. Руководители заданий имеют доступ к этой информации с разрешения Руководителя ООО АФ «АКСИОМА» или иного уполномоченного лица. Кроме того, каждый работник ООО АФ «АКСИОМА» по итогам календарного года предоставляет Руководителю ООО АФ «АКСИОМА» «Отчет о повышении квалификации аудитора» (Приложение №2 к настоящим Правилам).

## **8. ПРИНЯТИЕ И ПРОДОЛЖЕНИЕ ОТНОШЕНИЙ С КЛИЕНТАМИ, ПРИНЯТИЕ И ВЫПОЛНЕНИЕ КОНКРЕТНЫХ ЗАДАНИЙ**

8.1. Руководство ООО АФ «АКСИОМА» принимает на себя ответственность за установление принципов и процедур принятия на обслуживание нового клиента и продолжения сотрудничества с существующими клиентами.

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

8.3. Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом будет осуществляться только в отношении заданий, в которых ООО АФ «АКСИОМА» 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 АФ «АКСИОМА» способна выполнить, обладая необходимыми возможностями, временем и ресурсами.

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

8.5. При решении вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом ООО АФ «АКСИОМА» 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.

8.6. 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 АФ «АКСИОМА» 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 АФ «АКСИОМА» сообщить соответствующую информацию лицу (лицам), которое его назначило;

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

8.7. Для продолжения сотрудничества с клиентом руководство ООО АФ «АКСИОМА» ежегодно утверждает внутрифирменный документ по проверке организации в целях принятия решения о ее обслуживании или продолжения сотрудничества с ней, в котором оценивается возможность продолжить оказание услуг (Приложение №3 к настоящим Правилам).

8.8. 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.

8.9. 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 АФ «АКСИОМА» 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 АФ «АКСИОМА» считает отказ целесообразным;

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

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

8.10. Прежде чем установить отношения с новым клиентом ООО АФ «АКСИОМА» 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).

8.11. ООО АФ «АКСИОМА» 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 усовершенствования практики корпоративного поведения и управления и/или системы внутреннего контроля.

## **9. ПОРУЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

9.1. 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 АФ «АКСИОМА» после заключения соответствующего договора, но до начала выполнения задания.

9.2. 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.

9.3. Руководитель задания руководит выполнением задания по аудиту, информируя членов аудиторской группы об их обязанностях и ответственности, о характере деятельности клиента, 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.

9.4. 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 АФ «АКСИОМА» 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.

9.5. 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.

9.6. 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;

- 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.

9.7. 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 письменно информирует об этом Руководителя ООО АФ «АКСИОМА» или иное уполномоченное лицо с приложением всех материалов, использованных при получении консультации, и Руководитель или иное уполномоченное лицо ООО АФ «АКСИОМА» принимает решение по данному вопросу.

9.8. Аудиторские услуги оказываются преимущественно силами работников, состоящих в трудовых отношениях с ООО АФ «АКСИОМА». 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.

9.9. При включении сотрудника в аудиторскую группу, оказывающую аудиторские услуги клиенту, являвшемуся ранее его работодателем, Руководителем или иным уполномоченным лицом ООО АФ «АКСИОМА» 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.

## **10. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

10.1. Для оказания услуг на основании приказа или иного распоряжения о формировании аудиторской группы формируется аудиторская группа из работников, обладающих необходимыми профессиональным опытом и навыками и соответствующих требованию независимости. Руководство проведением аудиторской проверки возлагается на руководителя задания, который определяет задания членов аудиторской группы, планирует период и содержание этапов проведения аудита, определяет порядок сбора аудиторских доказательств, обмена мнениями в ходе проведения аудита, порядок подготовки итоговых документов по результатам аудита.

10.2. Сбор аудиторских доказательств осуществляется как непосредственно по месту расположения аудируемой организации, так и в ООО АФ «АКСИОМА», в том числе посредством изучения документации, информации и баз данных, представленных аудируемым лицом по запросу ООО АФ «АКСИОМА».

10.3. В процессе проведения аудита всеми членами аудиторской группы оформляются рабочие документы в порядке и по формам, установленными внутрифирменными документами, относящимися к документированию.

10.4. 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.

10.5. 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.

10.6. 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.

10.7. Руководитель задания составляет общую стратегию аудита (Приложение №4 к настоящим Правилам), а также детальный план аудита (программу). Все члены аудиторской группы должны быть ознакомлены с общей стратегией аудита и детальным планом аудита путем проведения встречи аудиторской группы. Стратегию аудита утверждает Руководитель ООО АФ «АКСИОМА»

10.8. 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 помощников, 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.

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

10.10. 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.

10.11. 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.



10.12. 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 аудиторской организации по спорным вопросам.

10.13. 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 формируют аудиторский файл (рабочие документы, рабочую документацию) и передают его руководителю задания, который осуществляет его проверку, составляет отчет руководству аудируемого лица (письменную информацию) и проект аудиторского заключения.

10.14. 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.

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.

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

10.16. 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.

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

а) оценку независимости ООО АФ «АКСИОМА» 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.

10.20. Проверка качества выполнения задания оформляется соответствующим внутрифирменным документом (Приложение № 5 к настоящим Правилам) и должна проводиться своевременно, до выпуска аудиторского заключения или иного отчета, чтобы значимые вопросы могли быть оперативно решены.

## **11. КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ РАБОТНИКОВ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

11.1. Руководитель ООО АФ «АКСИОМА» или иное уполномоченное лицо определяет области аудита и особые случаи, требующие проведения консультаций и 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 АФ «АКСИОМА» обеспечивает доступ к справочным материалам и авторизованным источникам, в том числе:

- хранение справочников и издание документов, в том числе имеющих отношение к специализированным отраслям и областям;

- заключение по мере необходимости соглашения с другими организациями и лицами с целью пополнения информационных ресурсов;

- обращение с вопросами в соответствующие подразделения профессиональных аудиторских объединений, созданные для их разъяснения;

11.2. Руководитель или иное уполномоченное лицо ООО АФ «АКСИОМА» определяет полномочия сотрудников в процессе предоставления консультаций и информирует сотрудников об уровне полномочий в процессе выработки ими единого мнения и о процедурах разрешения разногласий.

11.3. Документация, подготавливаемая по результатам консультаций, должна храниться в качестве справочного материала и для исследовательских целей в составе внутренних документов ООО АФ «АКСИОМА».

11.4. В ходе оказания аудиторских услуг членам аудиторской группы при отсутствии надлежащих полномочий не следует высказывать представителям аудируемого лица от имени ООО АФ «АКСИОМА» 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 АФ «АКСИОМА» по обсуждаемым вопросам.

Консолидированная позиция ООО АФ «АКСИОМА» 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 Руководителем ООО АФ «АКСИОМА».

Консолидированную позицию ООО АФ «АКСИОМА» по спорным вопросам имеет право выражать от имени ООО АФ «АКСИОМА» только руководитель задания и Руководитель ООО АФ «АКСИОМА».

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 АФ «АКСИОМА» или руководитель задания высказывают свое мнение с обращением внимания клиента на необходимость получения им письменных разъяснений по спорным вопросам в уполномоченных органах.

Выработанное единое мнение по существенным вопросам документируется (Приложение №6 к настоящим Правилам). Нерешенные в ходе аудита вопросы

оформляются отдельным рабочим документом, в котором приведен перечень выявленных проблем (ошибок).

## **12. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С АУДИРУЕМЫМИ ЛИЦАМИ И ЛИЦАМИ, КОТОРЫМ ОКАЗЫВАЮТСЯ СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ**

12.1. В рамках функционирования системы внутреннего контроля качества на постоянной основе применяются процедуры принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий. Такие процедуры учитывают обеспечение соблюдения требований независимости ООО АФ «АКСИОМА», возможности оказания аудиторских услуг на высоком качественном уровне, а также репутацию потенциальных клиентов.

12.2. На этапе заключения договора на оказание аудиторских услуг с потенциальными клиентами, которым ранее аудиторские услуги не оказывались, ООО АФ «АКСИОМА» применяется следующий порядок оценки целесообразности заключения договоров. Руководителем ООО АФ «АКСИОМА» или уполномоченным им сотрудником проводятся переговоры с уполномоченными представителями потенциального клиента с целью:

- подтверждения факта понимания потенциальным клиентом целей, задач и содержания услуг;
- определения соответствия характера услуг, необходимых потенциальному клиенту, перечню сопутствующих аудиту услуг, определенному законодательством;
- выяснения условий и особенностей финансово-хозяйственной деятельности потенциального аудируемого лица;
- выявления фактов, способных оказать влияние на независимость ООО АФ «АКСИОМА» и его сотрудников;
- анализа характера контактов с предыдущими организациями, ранее оказывавшими потенциальному клиенту аудиторские услуги;
- определения возможностей ООО АФ «АКСИОМА» по оказанию аудиторских услуг конкретному клиенту, обусловленных наличием достаточного количества сотрудников, обладающих необходимой квалификацией для оказания аудиторских услуг, в сроки, приемлемые для обеих сторон, а также принципиальной целесообразности их оказания;
- выявления обстоятельств, которые могут оказать влияние на возможность оказания аудиторских услуг с надлежащим качеством (например, заведомое ограничение потенциальным клиентом объема предоставляемой информации);

- оценка честности руководства предполагаемого клиента, в том числе определение признаков того, занимается ли он легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путём, или другой криминальной деятельностью.

12.3. Для оценки целесообразности заключения договора на оказание аудиторских услуг Руководителем ООО АФ «АКСИОМА» или уполномоченным им лицом может быть проведена выездная экспертиза состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета потенциального клиента (по внешним признакам) и экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциального клиента.

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

- - структура собственности;
  - - руководящий состав клиента;
  - - характер деятельности клиента;
  - - финансовое положение клиента;
  - - объем и содержание задания на оказание аудиторских услуг;
  - - юридические консультанты клиента;
  - - результат участия в судебных процессах;
- - возникновение обстоятельств, которые могли бы побудить аудиторскую организацию к отказу от сотрудничества с клиентом, если бы такие обстоятельства существовали во время первоначального принятия решения о сотрудничестве.

12.5. Оценка полученной информации о потенциальном клиенте и принятие решения о заключении договора на оказание аудиторских услуг, а также о продолжении сотрудничества осуществляются Руководителем или иным уполномоченным лицом ООО АФ «АКСИОМА». Если при этом складывается твердая уверенность в том, что оказание аудиторских услуг с надлежащим качеством не представляется возможным, то руководство ООО АФ «АКСИОМА» отказывается от заключения договора на оказание аудиторских услуг.

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

12.7 Ответственным лицом за выполнение процедур подбора и отклонения заказчиков и оценку возможности оказания услуг существующим клиентам является Руководитель или иное уполномоченное лицо ООО АФ «АКСИОМА».

### **13. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА. МОНИТОРИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА**

13.1. В ООО АФ «АКСИОМА» на выборочной основе проводится наблюдение за эффективностью применения установленных процедур системы внутреннего контроля качества, в том числе соответствия действующим стандартам аудиторской деятельности и внутрифирменным документам.

Лицо, ответственное за мониторинг (текущий анализ и выборочное инспектирование), назначается приказом или иным распоряжением Руководителя ООО АФ «АКСИОМА» из числа работников ООО АФ «АКСИОМА». При необходимости может привлекаться на возмездной основе организация либо иное лицо, обладающее достаточным опытом и знаниями в области аудита. Лица, ответственные за мониторинг, не должны участвовать как в выполнении самого задания, так и в проверке качества его выполнения.

Текущее рассмотрение и оценка системы контроля качества проводится не реже одного раза в год и охватывают следующие вопросы:

а) анализ изменений в профессиональных стандартах и нормативных актах Российской Федерации в области аудита и сопутствующих аудиту услуг соответствующих и их соответствие деятельности ООО АФ «АКСИОМА», а также действующим внутрифирменным документам;

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

в) своевременное ежегодное повышение квалификации сотрудников ООО АФ «АКСИОМА»;

г) доведение до сведения сотрудников ООО АФ «АКСИОМА» недостатков, выявленных в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур.

Сообщаемая информация должна включать:

- описание выполненных процедур мониторинга;
- выводы, сделанные по результатам осуществленного мониторинга;

- описание систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков (если имелись), а также мер, предпринятых по их устранению;
- контроль со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества ООО АФ «АКСИОМА».

Доведение результатов мониторинга системы контроля качества руководству ООО АФ «АКСИОМА», руководителям заданий и членам аудиторских групп, а также иным сотрудникам, участвующим в производстве аудиторских работ для принятия мер производится лицом, осуществлявшим проверку на ежегодной основе.

13.3. Инспектирование качества завершенных заданий осуществляется на циклической основе. Цикл проведения инспектирования составляет 1 раз в год.

Инспектирование осуществляется уполномоченным лицом, назначенным приказом или иным распоряжением Руководителя ООО АФ «АКСИОМА».

В выборку для инспектирования завершенных заданий, включается по крайней мере одно завершённое 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.

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 АФ «АКСИОМА» (руководства ООО АФ «АКСИОМА») 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 мнение, 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.

#### 13.4. Инспектирование оформляется документально, в том числе:

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 системы контроля качества и надлежащего применения принципов и процедур контроля качества, в результате чего ООО АФ «АКСИОМА» выпускаются аудиторские заключения или иные отчеты, соответствующие условиям конкретных заданий;

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

Рекомендуемые формы для оформления результатов мониторинга приведены в Приложениях №7 и №8 к настоящим Правилам. Однако контролер-эксперт вправе их менять/дополнять.

13.5. Выявленные в ходе проведенного инспектирования нарушения (несоответствия) доводятся до сведения Руководителя ООО АФ «АКСИОМА». Лицо ответственное за организацию системы внутреннего контроля качества контролирует внесение изменений во внутрифирменные документы, что в свою очередь оформляется документально и доводится до сведения сотрудников ООО АФ «АКСИОМА» под личную

подпись каждого.

Оценка последствий недостатков, выявленных в результате мониторинга, включает в себя вопросы:

- являются ли выявленные недостатки нарушения требований профессиональных стандартов, Закона № 307-ФЗ и правил внутреннего контроля качества систематическими или значительными недостатками, требующими своевременного принятия соответствующих мер;
- являются ли нарушения случаями, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества ООО АФ «АКСИОМА» не в состоянии обеспечить разумную уверенность в том, что ООО АФ «АКСИОМА» 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 недостатки, требуют своевременного принятия соответствующих мер.

По результатам обсуждения каждого недостатка должны быть сформулированы 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;
- с) внесение изменений в принципы и процедуры контроля качества;
- д) 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**

14.1. ООО АФ «АКСИОМА» принимает жалобы и претензии от:

- лиц, работающих в ООО АФ «АКСИОМА»;

- клиентов и заказчиков ООО АФ «АКСИОМА»;
- третьих лиц.

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

14.3. Жалобы и претензии от работников направляются на имя Руководителя ООО АФ «АКСИОМА», который гарантирует полную конфиденциальность в отношении лица, подавшего жалобу.

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

14.5. При поступлении жалобы и или претензии Руководителю ООО АФ «АКСИОМА» назначается служебное расследование. Ответственным за выполнение служебного расследования назначается сотрудник по Приказу Руководителя ООО АФ «АКСИОМА», 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.

14.6. В случае поступления жалоб и претензий о том, что:

- оказанные услуги не соответствуют МСА и требованиям нормативных актов РФ;

- не соблюдаются процедуры контроля качества 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 АФ «АКСИОМА», особенно в отношении тех лиц, которые совершают такие проступки систематически.

14.7. Дисциплинарными мерами воздействия в отношении лиц, не соблюдающих принципы и процедуры ООО АФ «АКСИОМА», являются:

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

14.8. 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.

14.9. Факт поступления жалоб и претензий, а также ответные действия ООО АФ «АКСИОМА» оформляются документально.

## **15. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ.**

15.1. Для документирования подтверждения независимости, оценки выполнения задания и результатов мониторинга в ООО АФ «АКСИОМА» используется рабочая документация - рабочие документы, опросники, меморандумы, протоколы и иные формы письменных записей.

15.2. Документы, свидетельствующие о функционировании системы контроля качества, хранятся в архиве ООО АФ «АКСИОМА» в течение 5 лет после окончания периода, в котором завершено соответствующее аудиторское задание.

15.3. По окончании выполнения задания рабочая документация подлежит сдаче для обязательного хранения в архив ООО АФ «АКСИОМА» (или, если применимо, в архив организации, оказывающей ООО АФ «АКСИОМА» услуги по хранению) Сведения о видах документов, сроках их хранения, требованиях к их оформлению устанавливаются в отдельном внутрифирменном документе, посвященном документированию аудита.

15.4. Рабочая документация хранится скомплектованной в папки («аудиторские файлы»), заведенные для каждого задания, выполненного аудиторской организацией, отдельно.

15.5. Сохранность рабочей документации, оформление и передачу ее в архив организует Руководитель ООО АФ «АКСИОМА» или лицо, им уполномоченное.

15.6. Документация аудитора оформляется в соответствии с внутрифирменным регламентом «Положение о документировании аудиторских заданий».

15.7. Рабочая документация по аудиторским заданиям оформляется своевременно. Предельные сроки завершения формирования файла по заданию в ООО АФ «АКСИОМА» устанавливаются не позднее 60 календарных дней после даты завершения задания.

Приложения:

- № 1. «Оценка профессиональной деятельности работников».
- № 2. «Отчет аудитора о повышении квалификации».
- № 3. «Принятие на обслуживание нового клиента (продолжение сотрудничества)».
- №4 «Стратегия аудита»
- № 5. «Сведения о контроле аудита».
- № 6. «Протокол выработки единого мнения».
- № 7. «Мониторинг эффективности процедур системы внутреннего контроля качества».
- № 8. «Мониторинг завершенных заданий (выборочное инспектирование)».

### Оценка профессиональной деятельности

за \_\_\_\_\_

№ п/п	Область профессиональной деятельности:	Оценка
1	Уровень знаний в профессиональной сфере	
2	Соответствие требованиям профессиональной этики	
3	Независимость профессионального суждения	
4	Установление партнерских взаимоотношений с клиентами при сохранении независимости	
5	Навыки общения с коллегами по работе	
6	Наличие стремления к профессиональному росту	
7	Регулярное повышение квалификации	
8	Добросовестное отношение к работе	
9	Навыки наставничества	
10	Проявление инициативы в вопросах совершенствования качества оказания аудиторских услуг, организации деятельности и повышения репутации Компании, расширения числа клиентов.	

Ознакомлен:

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

**Отчет аудитора о повышении квалификации за \_\_\_\_\_ год**

Планируемые действия по повышению квалификации	Планируемые сроки прохождения повышения квалификации		Фактические сроки прохождения повышения квалификации	
	Дата	Кол-во часов	Дата	Кол-во часов
Обязательное повышение квалификации аудитора				
Посещение внешних семинаров				
Посещение внутренних семинаров				
Самообучение				

Специалист Отдела аудита \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / (Ф.И.О.)

Организация.Сокращенное наименование

Аудируемое лицо:	Контрагент.Сокращенное наименование
Проект:	Финансовый аудит.Наименование
Период:	Финансовый аудит.Начало проверяемого периода - Финансовый аудит.Окончание проверяемого периода
Индекс документа:	Финансовый аудит.Индекс файла

**Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию**

### I. Общая контактная информация о компании

<b>Наименование полное:</b>	Контрагент.Полное наименование
<b>Наименование сокращенное:</b>	Контрагент.Сокращенное наименование
<b>ОГРН:</b>	Контрагент.ОГРН
<b>ИНН:</b>	Контрагент.ИНН
<b>Место нахождения:</b>	Контрагент.Адрес местонахождения
<b>Фактический адрес:</b>	Контрагент.Фактический адрес
<b>Телефон:</b>	Контрагент.Телефон
<b>e-mail:</b>	Контрагент.Email
<b>www:</b>	Контрагент.Веб-сайт
Выписка из ЕГРЮЛ <a href="https://service.nalog.ru/vyp/">https://service.nalog.ru/vyp/</a>	
Данные Единого федерального реестра юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности <a href="https://fedresurs.ru/">https://fedresurs.ru/</a>	

### II. Информация о наличии предыдущих договорных отношений с контрагентом

Наименование проекта	Содержание оказываемых услуг



### III. Информация о руководстве компании

Должность	ФИО
Контрагент.Основной подписант.Должность (И. п.)	Контрагент.Основной подписант.Фамилия Имя Отчество (И. п.)
Контрагент.Контактное лицо.Фамилия Имя Отчество (И. п.)	Контрагент.Контактное лицо.Должность (И. п.)

### IV. Информация о собственниках/учредителях

Доля (%)	ФИО/ название

### V. Информация о потенциальном клиенте

Общая информация о потенциальном клиенте <i>Проверка 1. <a href="https://zachestnyibiznes.ru">https://zachestnyibiznes.ru</a></i>	
Информация о финансовой отчетности за предыдущие периоды <i>Проверка 2. <a href="https://zachestnyibiznes.ru">https://zachestnyibiznes.ru</a></i>	
Поиск по базе судебных дел <i>Проверка 3. <a href="https://zachestnyibiznes.ru">https://zachestnyibiznes.ru</a></i>	
	1. Поиск по базе данных об исполнительных производствах Реестра Федеральной службы судебных приставов 2. <i>Проверка 4. <a href="https://zachestnyibiznes.ru">https://zachestnyibiznes.ru</a></i>
Поиск по данным Единого реестра проверок Генпрокуратуры РФ <i>Проверка 5. <a href="https://zachestnyibiznes.ru">https://zachestnyibiznes.ru</a></i>	
Поиск по базе данных Росфинмониторинга <i>Проверка 6. <a href="https://portal.fedsfm.ru/">https://portal.fedsfm.ru/</a></i>	
Поиск по базе данных сведений из реестра эмиссионных ценных бумаг эмитентов, не являющихся кредитными организациями <i>Проверка 7. <a href="http://www.cbr.ru/finmarket/nfo/ecb/">http://www.cbr.ru/finmarket/nfo/ecb/</a></i>	
Поиск по базе данных сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации <i>Проверка 8. <a href="https://service.nalog.ru/uwsfind.do">https://service.nalog.ru/uwsfind.do</a></i>	

Поиск по базе данных сообщений о принятии решений о ликвидации, о реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении обществом с ограниченной ответственностью 20% уставного капитала другого общества, а также иные сообщения юридических лиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством Российской Федерации <i>Проверка 9.</i> <a href="http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/vgr/">http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/vgr/</a>	
Поиск по базе данных о юридических лицах, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица <i>Проверка 10.</i> <a href="https://service.nalog.ru/disfind.do">https://service.nalog.ru/disfind.do</a>	
Поиск по базе данных адресов, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами <i>Проверка 11.</i> <a href="https://service.nalog.ru/addrfind.do">https://service.nalog.ru/addrfind.do</a>	
Поиск по базе данных сведений о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года <i>Проверка 12.</i> <a href="https://service.nalog.ru/zd.do">https://service.nalog.ru/zd.do</a>	
Поиск по базе данных сведений о процедуре банкротства <i>Проверка 13.</i> <a href="https://bankrot.fedresurs.ru/">https://bankrot.fedresurs.ru/</a>	

**VI. Информация о наличии видов деятельности, подпадающих под действие закона в ст. 5 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в редакции последующих изменений и дополнений (далее – ФЗ № 115)**

<b>Наименование вида деятельности</b>	<b>Наличие вида деятельности (да / нет)</b>	<b>Комментарий</b>
Кредитные организации	Нет	
Профессиональные участники рынка ценных бумаг	Нет	
Страховые организации (за исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования), страховые брокеры и лизинговые компании	Нет	
Организации федеральной почтовой связи	Нет	
Ломбарды	Нет	
Организации, осуществляющие скупку, куплю-продажу драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий, за исключением религиозных организаций, музеев и организаций, использующих драгоценные металлы, их химические соединения, драгоценные камни в медицинских, научно-исследовательских целях либо в составе инструментов, приборов, оборудования и изделий производственно-технического назначения	Нет	
Организации, содержащие тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующие и проводящие лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том	Нет	

числе в электронной форме		
Организации, осуществляющие управление инвестиционными фондами или негосударственными пенсионными фондами	Нет	
Управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Нет	
Организации, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества	Нет	
Операторы по приему платежей	Нет	
Коммерческие организации, заключающие договоры финансирования под уступку денежного требования в качестве финансовых агентов	Нет	
Кредитные потребительские кооперативы, в том числе сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы	Нет	
Микрофинансовые организации	Нет	
Общества взаимного страхования	Нет	
Негосударственные пенсионные фонды, имеющие лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию	Нет	
Операторы связи, имеющие право самостоятельно оказывать услуги подвижной радиотелефонной связи	Нет	

## VII. Информация о требуемых услугах клиенту

Обязательный аудит	
Инициативный аудит	
Аудит отчетности, составленной по специальным правилам	
Консультационные услуги	
Ведение бухгалтерского учета	
Юридические услуги	
Компиляция (составление) финансовой отчетности	

## VIII. Оценка честности бенефициарных владельцев, представителей руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление

Содержание вопроса	Содержание ответа
--------------------	-------------------

Располагает ли аудиторская компания информацией, ставящая под сомнение личную и деловую репутацию бенефициарных владельцев контрагента?	Нет
Располагает ли аудиторская компания информацией, ставящая под сомнение личную и деловую репутацию представителей руководства контрагента?	Нет
Располагает ли аудиторская компания информацией, ставящая под сомнение личную и деловую репутацию лиц, отвечающих за корпоративное управление?	Нет
Можно ли положительно оценить личность и деловую репутацию собственников, аффилированных лиц, представителей собственника потенциального клиента?	Да
Располагает ли аудиторская компания информацией о лицах из числа руководства потенциального клиента, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке? <i>Проверка 14.</i> <a href="https://service.nalog.ru/svl.do">https://service.nalog.ru/svl.do</a>	
Располагает ли аудиторская компания информацией о включении основных собственников, руководства клиента в реестр дисквалифицированных лиц? <i>Проверка 15.</i> <a href="https://service.nalog.ru/disqualified.do">https://service.nalog.ru/disqualified.do</a>	xxx
<i>А.</i>	
<i>Б.</i>	
<i>В.</i>	
<i>Г.</i>	
Можно ли положительно оценить информацию об отношении основных собственников, аффилированных лиц, представителей собственника потенциального клиента к контрольной среде или вопросу неадекватного толкования нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету?	Да
Можно ли положительно оценить информацию об отношении руководства потенциального клиента к контрольной среде?	Да
Можно ли положительно оценить личность и деловую репутацию руководства потенциального клиента?	Да
Известны ли факты корпоративных конфликтов, в том числе нарушение прав миноритарных акционеров?	Нет
Включен ли контрагент в реестр недобросовестных поставщиков? <i>Проверка 16.</i> <a href="http://zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/quicksearch/search.html">http://zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/quicksearch/search.html</a>	
Имеется ли информация, свидетельствующая о сомнительной репутации контрагента?	Нет
Можно ли положительно оценить информацию об отношении руководства потенциального клиента к контрольной среде или вопросу неадекватного толкования нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету?	Да

Имеются ли признаки того, что руководство и/или собственники и/или бенефициары потенциального клиента занимаются легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем? <i>Проверка 17.</i> <a href="https://portal.fedsfm.ru/">https://portal.fedsfm.ru/</a>	xxx
<i>А.</i>	
<i>Б.</i>	
<i>В.</i>	
<i>Г.</i>	
Имеются ли признаки того, что потенциальный клиент занимается криминальной и коррупционной деятельностью?	Нет
Известно ли аудитору о попытках или намерении потенциального клиента формировать недостоверную отчетность (например, завышение финансовых показателей с целью получения кредита)?	Нет
<b>Оценка честности бенефициарных владельцев, представителей руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление</b>	честность не вызывает сомнений

**IX. Возможность соблюдения соответствующих этических требований аудиторской организацией и аудиторской группой**

<b>Содержание вопроса</b>	<b>Содержание ответа</b>
Адекватно ли потенциальный клиент стремится установить размер денежного вознаграждения за оказание услуг	Да
Имеются ли факты ненадлежащего ограничения объема выполнения задания	Нет
Является ли аудиторская организация независимой от потенциального клиента в соответствии с требованиями законодательства	Да
Существуют ли иные обстоятельства, которые препятствуют нам принять потенциального клиента на обслуживание	Нет
Возникали ли за последние два года существенные разногласия с руководством потенциального клиента, о которых были проинформированы регулирующие органы или лица, отвечающие за корпоративное управление	Нет

**X. Компетентность аудиторской группы для выполнения задания, наличие необходимых возможностей, включая время и ресурсы**

<b>Содержание вопроса</b>	<b>Содержание ответа</b>
Достаточно ли у аудиторской организации временных, человеческих (включая возможность ротации ключевого персонала, занятого в выполнении задания) и иных	Да



Содержание вопроса	Содержание ответа
ресурсов для выполнения задания	
Достаточно ли у аудиторской организации знаний работников в отрасли и области деятельности клиента	Да
Имеется ли у аудиторской организации опыт применения требований нормативных правовых актов РФ или возможность быстрого приобретения необходимых навыков и знаний	Да

#### XI. Оценка вопросов, относящихся к рискам

Содержание вопроса	Содержание ответа
Ожидается ли, что в следующем году потенциальный клиент осуществит первичное публичное размещение своих ценных бумаг, либо продажу или выпуск своих ценных бумаг в иностранной юрисдикции	Нет
Известно ли, что потенциальный клиент в настоящее время подвержен действию каких-либо факторов, которые указывают на возможные проблемы, связанные с соблюдением принципа непрерывности деятельности	Нет
Испытывает ли потенциальный клиент значительные трудности в вопросах ключевого ведения бизнеса, а также в связи с одновременными убытками, значительной уязвимостью в отношении быстрых изменений, вступлением в силу новых учетных или нормативно-правовых требований, которые могут сказаться на его стабильности	Нет
Было ли выпущено в предыдущем году, либо ожидается ли в текущем году выпуск аудиторского заключения с модифицированным мнением, либо с привлекающей внимание частью <i>(сослаться на скан заключения)</i>	

#### XII. Дополнительные процедуры

Требуется ли участие в аудиторском задании специалиста, осуществляющего проверку качества выполнения задания, в соответствии с политикой, принятой в аудиторской организации	<b>да / нет</b>
--	-----------------

#### XIII. На основе имеющихся у меня знаний о потенциальном клиенте и изложенных выше факторов, настоящему потенциальному клиенту присваивается следующая группа риска:

Группа высокого риска  
Группа среднего риска

Группа низкого риска

*[ненужное удалить]*

Я подтверждаю, что наша аудиторская компания компетентна для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы

Я подтверждаю, что наша аудиторская организация в состоянии выполнить соответствующие этические требования

Я подтверждаю, что мы проверили анализ честности конкретного клиента и мы не обладаем информацией, позволяющей сделать вывод о том, что клиент недостаточно честен

Я подтверждаю отсутствие ограничений, которые могли бы повлиять на возможность фирмы или любого из специалистов проектной группы принять участие в реализации данного задания

В отношении всех выявленных угроз нашей независимости применяются защитные меры, позволяющие устранить такие угрозы или минимизировать их до допустимого уровня.

Мне неизвестно о каких-либо факторах, которые могут негативно повлиять на нашу независимость или репутацию независимой фирмы.

Я подтверждаю, что нами была получена вся необходимая информация для принятия решения об утверждении настоящего проекта.

<b>ВЫВОД</b>	Начать и (или) продолжить работу с клиентом и работу по определенному заданию / Отказаться от начала и (или) продолжения работы с клиентом и работы по определенному заданию <i>[ненужное удалить]</i>
--------------	--

Текущий пользователь. Должность (И. п.)

Текущий пользователь. И.О. Фамилия (И. п.)

Прочие. Текущая дата (ДД МЕСЯЦ ГГГГ)



Аудируемое  
лицо:

Проект:

Период:

Индекс  
документа:

Финансовый аудит 201__		
01.01.20__ - 31.12.20__		
1000 / 30 (1)		

### Общая стратегия аудита

#### Особенности аудиторского задания

№ п/п	Изучаемые вопросы	Содержание ответа (выберите необходимый вариант ответа или внесите комментарий)
1.	Концепция подготовки финансовой отчетности, на основании которой готовилась подлежащая аудиту финансовая информация, с учетом возможной необходимости проведения проверки соответствия какой-либо иной концепции подготовки финансовой отчетности	РСБУ
2.	Характерные для данной отрасли требования к отчетности	Стандартные отчеты
3.	Основная цель проведения аудиторской проверки	Требование законодательства
4.	Предполагаемый охват аудита, включая количество и расположение аудируемых компонентов организации	Стандартный подход
5.	Необходимость аудита филиалов и подразделений	Отсутствует, все первичные документы и операции отражаются централизованно
6.	Характер отношений контроля между материнской организацией и ее компонентами, определяющий порядок консолидации группы	Консолидированная отчетность не составляется
7.	Масштаб аудита компонентов организации, выполняемого сторонними аудиторами	Сторонние аудиторы к проверке не привлекаются



№ п/п	Изучаемые вопросы	Содержание ответа (выберите необходимый вариант ответа или внесите комментарий)
8.	Характер подлежащих аудиту сегментов бизнеса, включая необходимость специальных знаний	Стандартный подход
9.	Применяемая валюта отчетности, включая необходимость пересчета аудируемой финансовой информации из одной валюты в другую	Российские рубли
10.	Необходимость предусмотренного регламентирующими документами аудита отдельных финансовых отчетов в дополнение к аудиту для целей консолидации	Отсутствует
11.	Наличие в организации службы внутреннего аудита	Отсутствует
12.	При наличии службы внутреннего аудита в каких областях и до какой степени результаты работы этой службы могут быть использованы для целей проводимого аудита, когда характер и объем планируемого использования работы внутренних аудиторов допускает непосредственное участие	-
13.	Использование организацией услуг обслуживающих организаций	не используется
14.	При использовании организацией услуг обслуживающих организаций каким образом аудитор может получить доказательства в отношении организации или функционирования средств контроля, применяемых такими обслуживающими организациями	-
15.	Предполагаемый характер использования аудиторских доказательств, собранных в ходе предыдущих аудиторских заданий	Могут использоваться доказательства, связанные с процедурами оценки рисков и тестирования средств контроля
16.	Реальное воздействие информационных технологий на аудиторские процедуры, включая доступность данных и ожидаемое использование автоматизированных способов аудита	Необходимо провести процедуры на предмет изучения алгоритма обработки данных и выполнить отслеживание операций
17.	Согласование предполагаемого охвата и сроков аудита с обзорными проверками промежуточной финансовой информации, а также влияние информации, полученной в ходе таких обзорных проверок, на аудит	Промежуточные проверки не проводились
18.	Доступность персонала и данных клиента	Клиент готов максимально предоставлять запрошенную аудитором информацию

№ п/п	Изучаемые вопросы	Содержание ответа (выберите необходимый вариант ответа или внесите комментарий)
19.	Особенности задания (первичный аудит/повторный, особые требования клиента, например, перевод на другой язык)	Первичный / Повторный аудит

**Цели отчетности, сроки аудита и характер информационного взаимодействия:**

№ п/п	Изучаемые вопросы	Содержание ответа (выберите необходимый вариант ответа или внесите комментарий)
1.	Календарь представления отчетности организации	Годовая отчетность (___.__.2018)
2.	Организация совещаний с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, для обсуждения характера, сроков и объема аудиторской работы	Информационное взаимодействие осуществляется в письменном виде
3.	Обсуждение с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, предполагаемых типов отчетов и сроков их предоставления, а также иные виды информационного взаимодействия как в письменной, так и в устной форме, включая аудиторское заключение, письма руководства и информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление	Запросы и ответы в письменном виде
4.	Обсуждение с руководством вопросов, связанных с ожидаемым информированием о ходе выполнения аудиторских работ в течение всего задания	Планируются в течение всего задания
5.	Обсуждение с аудиторами компонентов организации вопросов, связанных с ожидаемыми видами и сроками предоставляемых отчетов, а также иных вопросов, связанных с аудитом компонентов	организация или вид хозяйственной деятельности, в отношении которых руководство группы или компонента подготавливает финансовую информацию, отсутствуют
6.	Ожидаемый характер и сроки информационного взаимодействия членов аудиторской группы, включая характер и сроки проведения совещаний группы, а также сроки обзорных проверок выполненной работы	Не планируются совещания с членами аудиторской группы
7.	Потребность в информационном взаимодействии с третьими лицами, включая любые предусмотренные законом или договором обязанности по представлению отчетности, возникающие в результате аудита	Запросы на подтверждение дебиторской / кредиторской задолженности третьим лицам

**Существенные факторы, предварительная работа по заданию и информация, полученная в ходе выполнения других заданий:**

№ п/п	Изучаемые вопросы	Содержание ответа (выберите необходимый вариант ответа или внесите комментарий)
1.	Порядок определения существенности в соответствии с МСА 320	1. Сумма всех расходов (Себестоимость + Коммерческие расходы + Управленческие расходы + Прочие расходы) *3% 2. Валюта баланса * 3% Уровень существенности = (п.1 + п.2 ) / 2
2.	Порядок определения существенности для компонентов организации и доведение информации об этом до аудиторов компонентов в соответствии с МСА 600	организация или вид хозяйственной деятельности, в отношении которых руководство группы или компонента подготавливает финансовую информацию, отсутствуют
3.	Предварительное выявление областей, в которых возможен повышенный риск существенного искажения	Оценочные резервы по устаревшим запасам, сомнительным долгам, отпускам
4.	Влияние оцененного риска существенного искажения на уровне всей финансовой отчетности на управление, надзор и проверку	Низкий
5.	Способ, при помощи которого аудитор обращает внимание членов аудиторской группы на необходимость подвергать сомнению и следовать принципу профессионального скептицизма при сборе и оценке аудиторских доказательств	В устной форме
6.	Результаты предыдущего аудита, в ходе которого проводилась оценка операционной эффективности системы внутреннего контроля, включая характер выявленных недостатков и меры, принятые для их устранения	Результаты предыдущего аудита учтены при планировании
7.	Обсуждение вопросов, которые могут повлиять на проведение аудита, с персоналом аудиторской организации, ответственным за предоставление аудируемой организации прочих услуг	Вопросы отсутствуют
8.	Осознание в масштабе всей организации важности системы внутреннего контроля для успешного ведения операционной деятельности организации	Система внутреннего контроля занимает ключевое место в операционной деятельности Общества
9.	Значительные события в развитии бизнеса, влияющие на организацию, включая изменения в информационных технологиях и бизнес-процессах, изменения в ключевом руководстве организации, а также приобретения, слияния и отчуждения	Не установлены
10.	Значительные события в развитии отрасли, такие как изменения в требованиях отраслевых нормативных актах и новые требования к отчетности	Не установлены

№ п/п	Изучаемые вопросы	Содержание ответа (выберите необходимый вариант ответа или внесите комментарий)
11.	Значительные изменения в концепции подготовки финансовой отчетности, такие как изменения в стандартах финансовой отчетности	Не установлены
12.	Прочие значительные изменения, затрагивающие организацию, такие как изменения в нормативно-правовой базе	Не установлены

**Характер, сроки и объемы аудиторских ресурсов**

№ п/п	Изучаемые вопросы	Содержание ответа (выберите необходимый вариант ответа или внесите комментарий)
1.	Количество членов аудиторской группы	Один
2.	Необходимость привлечения экспертов	Не планируется
3.	Необходимость проверки качества выполнения задания	Да
4.	Общее количество времени на выполнение задания (чел. / час)	___ чел/час

\_\_\_ 201\_\_\_ г.

Генеральный директор

С.В. Касьянов

.....  
  
.....

Наименование аудируемого лица \_\_\_\_\_

Вид аудиторского задания \_\_\_\_\_

Период проверки \_\_\_\_\_

Руководитель проверки \_\_\_\_\_

### СВЕДЕНИЯ О КОНТРОЛЕ АУДИТА

№	Вопрос	+/-	Примечания
1	2	3	4
<b>Планирование</b>			
1.	Было ли проведено предварительное совещание по планированию аудита, утвержден ли План и Программа аудита?		
2.	Согласован ли график аудита с клиентом?		
3.	Проведен ли соответствующий инструктаж участников группы? Понятно ли поставлена задача каждому участнику группы?		
4.	Соответствовала ли квалификация участников проверки требованиям аудита данного клиента?		
5.	Проведена ли оценка системы внутреннего контроля?		
6.	Адекватно ли были определены уровни существенности?		
7.	Правильно ли составлен перечень документов, запрошенных у клиента?		
<b>Проведение аудита</b>			
8.	Осуществлено ли ознакомление с технологией производства клиента в достаточном объеме с целью анализа: <ul style="list-style-type: none"> <li>• порядка формирования себестоимости готовой продукции (работ, луг);</li> <li>• применяемых учетных принципов;</li> <li>• адекватности системы бухгалтерского учета, документооборота, стемы внутреннего контроля масштабам деятельности клиента?</li> </ul>		
9.	Была ли работа должным образом завершена по всем важным разделам финансовой отчетности в соответствии с Программой и Планом, проведены ли соответствующие процедуры, сделаны ли выводы?		
10.	Проведен ли анализ соблюдения запланированного на аудит бюджета времени? Представлены ли объяснения в части превышения бюджета времени?		
11.	При аудите, включающем более одной единицы аудита, получены ли все детали об этих единицах, включая все рабочие документы по этим		

	единицам, и закончена ли работа по консолидации рекомендаций и замечаний?		
12.	Получены ли все необходимые подтверждения?		
13.	Выполнены ли соответствующие процедуры в отношении событий после даты баланса, применимости допущения о непрерывности деятельности предприятия, связанных сторон?		
14.	Проведена ли оценка работы персонала и обсуждены ли ее результаты со специалистами?		
15.	Были ли существенные моменты аудита урегулированы и отражены в выводах?		
16.	Создают ли сделанные выводы основания для формирования мнения?		
17.	Были ли выполнены лишние процедуры (не давшие аудиторских доказательств, необходимости выполнения которых не было)?		
<b>Формирование мнения</b>			
18.	В отношении проекта бухгалтерской отчетности были ли:		
	♦ проверены приложения?		
	♦ проверена ли Пояснительная записка на предмет адекватного раскрытия информации?		
	♦ проверены сравниваемые значения в случаях изменения учетных принципов для целей сопоставимости?		
19.	Составлены ли все необходимые итоговые отчетные документы для клиента?		
20.	Было ли рабочее обсуждение с руководством клиента проекта аудиторского заключения, письменной информации аудитора, писем руководству?		

Проверил: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

(подпись контролера качества)

### ПРОТОКОЛ ВЫРАБОТКИ ЕДИНОГО МНЕНИЯ

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование аудируемого (консультируемого) лица	
Дата, номер договора	
Вопрос, требующий выработки единого мнения Компании	
Участники обсуждения вопроса	
Ф.И.О.	Специальность
Сотрудники Компании	
Привлеченные специалисты/организации	
Специалист Компании, ответственный за документирование единого мнения	

Мнение Компании	
-----------------	--

Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ООО АФ «АКСИОМА»

Ссылка на правовые и нормативные акты	
---------------------------------------	--

Результаты голосования			
ФИО специалистов	За	Против	Подпись

ИТОГО «ЗА» - \_\_\_\_\_ голосов, «ПРОТИВ» - \_\_\_\_\_

ПРИНЯТО \_\_\_\_\_

(указать: большинством голосов или единогласно)



к Правилам внутреннего  
контроля качества работы

### Мониторинг эффективности процедур системы внутреннего контроля качества

Проверяемый период	
ФИО лица, составившего документ	
Дата составления документа	

Перечень вопросов для контроля	Ссылка на документ (в том числе рабочий), в котором это отражено		Комментарии и/или выводы
	1	2	
	Да	Нет	
1. Осуществление текущего анализа и оценки системы внутреннего контроля качества (СВКК) по следующим направлениям:	+		
1.1. своевременное приведение в соответствие внутренних документов, регламентирующих принципы и процедуры внутреннего контроля, с требованиями ФПСАД	+		
1.2. своевременное доведение до сведения сотрудников принципов, изменений и недостатков функционирования СВКК	+		
2. Порядок проведения проверки соблюдения кадровой политики:	+		
2.1 выполнение работниками профессиональных требований;	+		
2.2 соблюдение порядка приема на работу новых работников	+		
2.3 повышение квалификации работников аудиторской организации	+		

**ВЫВОД:**

**Мониторинг завершенных заданий (выборочное инспектирование)**

Наименование аудируемого лица			
Проверяемый период			
ФИО лица, составившего документ			
Дата составления документа			
<b>Наименование аудируемой ,организации № договора. Принцип, по которому данное задание попало в выборку.</b>			
1.1.соответствие рабочих документов требованиям внутренних регламентирующих документов	+		
1.2. выполнение необходимых процедуры по соблюдению независимости аудиторской компании и аудиторов	+		
1.3. полнота документального оформления всех этапов проведения проверки (планирование, расчет уровня существенности, анализ рисков)	+		
1.4. качество документирования полученных аудиторских доказательств	+		
1.5. соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов	+		
1.6. выполнение контролером качества (партнером) своих функций	+		
1.7. надлежащий характер выданного аудиторского заключения.	+		

**ВЫВОД:**

Лист ознакомления  
к Правилам внутреннего  
контроля качества работы

Касьянов С.В.

20.09.2009

*Виниф*

Ф.И.О специалиста	Дата	Личная подпись
Касьянова Светл. Викт.	20.02.2009	<i>СВ</i>
Блаотлер Н. Ю.	10.02.2009	<i>НЮ</i>
Митина Н.П.	20.02.2009	<i>НП</i>
Степанова Л.В.	20.02.2009	<i>ЛВ</i>
Дельва С.А.	06.04.2009	<i>СА</i>
Крыжакса И.А.	01.04.2009	<i>ИА</i>
Бриханов И.И.	17.03.2009	<i>ИИ</i>
Синдюкова В.В.	31.07.2009	<i>ВВ</i>
Адулхсанова Д.А.	28.09.2009	<i>ДА</i>
Тамбат С.В.	02.08.10	<i>СВ</i>
Шамова Р.Ю.	01.10.2010	<i>РЮ</i>
Горошина О.А.	01.11.2010	<i>ОА</i>
Мандуркина Р.Н.	13.12.11	<i>РН</i>
Щедрина Л.В.	24.01.2012	<i>ЛВ</i>
Слободская Л.С.	06.11.2012	<i>ЛС</i>
Мамедович И.А.	05.11.2012	<i>ИА</i>
Турчин Ю.Р.	04.06.2013	<i>ЮР</i>
Мамнов Р.А.	04.06.2013	<i>РА</i>
Урманов Н.С.	26.03.2014	<i>НС</i>
Кузнецова Ф.А.	04.08.2014	<i>ФА</i>
Осипова Л.С.	05.11.2014	<i>ЛС</i>
Филиппова А.С.	29.06.15	<i>АС</i>
Литина О.С.	13.07.15	<i>ОС</i>
Морозова В.И.	02.08.16	<i>ВИ</i>
Осипова АА	15.08.16	<i>АА</i>
Каримова С.Т.	19.05.2017	<i>СТ</i>
Турчин Ю.В.	25.09.2018	<i>ЮВ</i>
Морозова М.В.	01.04.2019	<i>МВ</i>
Летухова Е.С.	01.07.2019г.	<i>ЕС</i>
Касьянов С.В.	10.01.2020г.	<i>СВ</i>
Касьянова С.В.	10.01.2020г.	<i>СВ</i>
Луканина А.И.	04.02.2020г.	<i>АИ</i>
Мамышева Ю.В.	06.05.2020г.	<i>ЮВ</i>
Степанова Л.В.	04.04.2020г.	<i>ЛВ</i>
Касаткина А.В.	11.04.2020г.	<i>АВ</i>
Фидерман С.А.	11.08.2020г.	<i>СА</i>
Турчин Ю.В.	01.05.2021г.	<i>ЮВ</i>
Касьянова С.В.	03.05.2021г.	<i>СВ</i>
Степанова Л.В.	11.05.2021г.	<i>ЛВ</i>
Долгушева Ч.Е.	01.07.2022г.	<i>ЧЕ</i>