

Введены в действие с 14 января 2025 года
Приказом Генерального директора
ООО «РИАН-АУДИТ» от 14 января 2025 года № 01/14-1

ПРАВИЛА

**управления качеством,
установленные Обществом с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ» на основании
международного стандарта управления качеством 1**

**проверки качества выполнения задания,
установленные Обществом с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ» на основании
международного стандарта управления качеством 2
«Проверка качества выполнения задания»**

**(при проведении аудита или обзорных проверок
бухгалтерской (финансовой) отчетности, финансовой отчетности,
а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность,
или заданий по оказанию сопутствующих услуг)**

(Новая редакция)

Содержание

1. Общие положения	3
2. Сфера действия	3
3. Понятия. Определения. Сокращения	4
4. Основная часть	7
4.1. Организация системы управления качеством в аудиторской организации	7
4.2. Элементы системы контроля качества выполняемых заданий	9
4.2.1. Обязанности и ответственность руководства АО по обеспечению качества выполняемых заданий	9
4.2.2. Процесс оценки рисков. Цели в области обеспечения качества выполнения заданий и процедуры выявления и оценки рисков, связанных с качеством выполнения заданий	10
4.2.3. Этические требования	19
4.2.4. Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию	32
4.2.5. Выполнение задания	35
4.2.6. Ресурсы	51
4.2.7. Процесс мониторинга и устранения недостатков	59
4.2.8. Оценка системы управления качеством и документация	64
4.2.9. Жалобы и заявления	66
4.3. Матрица оценки рисков и их анализ	67
4.4. Контроль и изменения	67
4.5. Особенности применения, связанные с участием в сети аудиторских организаций	68
5. Документация	69
6. Распределение	71
Приложение 1 Сводный отчет о результатах мониторинга системы контроля качества ООО «РИАН-АУДИТ» за 202X год	74
Приложение 2 Журнал учета ответных мер на риски качества аудита	78
Приложение 3 Матрица оценки рисков и их анализ	79

Наиважнейшей целью деятельности ООО «РИАН-АУДИТ»¹ является достижение высокого качества выполнения всех заданий. Каждый работник аудиторской организации несет персональную ответственность за качество оказываемых услуг и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры и обеспечения качества аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих, связанные с аудиторской деятельностью услуг.

1. Общие положения

- 1.1.** Правила управления качеством (новая редакция), установленные в аудиторской организации, проверки качества выполнения задания² разработаны с учетом требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, введенных в действие приказом Минфина России от 16.10.2023 г. № 166н Международного стандарта управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг»³; Международного стандарта управления качеством 2 «Проверки качества выполнения заданий»⁴; Международного стандарта аудита 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»⁵ и подходов, изложенных в Концепции качества аудита⁶.
- 1.2.** Аудиторская организация путем принятия Правил устанавливает систему контроля качества услуг (заданий) с целью обеспечения разумной уверенности в том, что АО и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями; заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные АО или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.
- 1.3.** Принципы организации системы управления качеством услуг⁷:
 - функционирует на непрерывной и циклической основе;
 - не организована и не функционирует как линейная структура;
 - учитывает изменения в характере и обстоятельствах деятельности АО и ее заданий;
 - используется риск-ориентированный подход к менеджменту качества.
- 1.4.** Финансовые или операционные задачи АО не могут ставиться выше обязанностей руководителя аудиторского задания по обеспечению качества аудита, что достигается выделением достаточных на это ресурсов.
- 1.5.** Правила разработаны с учетом специфики деятельности АО, зависящей от масштаба и организации ее деятельности, оказывающей влияние на принципы и процедуры, разработанные АО самостоятельно на основе требований международных стандартов аудиторской деятельности и контроля качества.

2. Сфера действия

- 2.1.** Основанные на МСК1, МСК2, МСА 220 Правила применяются при выполнении следующих аудиторских заданий:
 - аудит или обзорные проверки в соответствии с МСА и МСОП;
 - задания, обеспечивающие уверенность, иные чем аудит или обзорные проверки, в соответствии с МСЗОУ;
 - задания по оказанию сопутствующих услуг в соответствии с МССУ.
- 2.2.** Правила устанавливают единые требования к системе контроля качества услуг в АО, в соответствии с которыми любое лицо, причастное к выполнению аудиторских процедур, должно быть независимым, а за его работой должен осуществляться надлежащий контроль.

¹ Далее – аудиторская организация или АО.

² Далее – Правила.

³ Далее – МСК 1.

⁴ Далее – МСК 2.

⁵ Далее – МСА 220.

⁶ Источник - A Framework For Audit Quality: Key Elements That Create An Environment For Audit Quality.

⁷ Далее – СУК.

3. Понятия. Определения. Сокращения

Аудиторская организация (или АО) – коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов (ч.1. ст.3 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

Руководитель аудита - аудитор, отвечающий в АО за оказание аудиторской услуги аудируемому лицу, в том числе аудитор, возглавляющий аудиторскую группу (ч.5. ст.4 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

Руководитель аудита общественно значимой организации¹ - работник АО, отвечающий требованиям, установленным ст.5.2. Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Общественно значимая организация (ОЗО) – организация, указанная в ч. 1 ст.5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Финансовая отчетность – бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с российскими правилами составления отчетности или финансовая отчетность, составленная по правилам МСФО.

Надлежащее проверяющее лицо (НПЛ) - аудитор, не являющийся работником АО, выражающей мнение о бухгалтерской отчетности соответствующего аудируемого лица, обладающий необходимыми знаниями, навыками, опытом и полномочиями для проведения объективной проверки соответствующей выполненной в рамках задания работы или оказанной услуги (4.8.П4 КПЭА).

Конфликт интересов - ситуация, при которой заинтересованность АО может повлиять на мнение этой АО о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица. Конфликт интересов создает угрозы нарушения принципа объективности и может создать угрозы нарушения других принципов этики (5.1.П1. Кодекса профессиональной этики аудиторов (редакция № 1)", утв. решением Правления СРО ААС от 22.12.2023, протокол № 657 (далее - КПЭА)).

Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций² - правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденные руководством саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация.

МСК 1:

(а) Недостаток системы управления качеством в АО имеет место в следующих случаях:

- (i) не поставлена цель в области обеспечения качества, которая требуется для достижения цели системы управления качеством;
- (ii) не выявлен или не оценен надлежащим образом риск, связанный с качеством, или сочетание данных рисков;
- (iii) ответное мероприятие или их комплекс не приводят к снижению до приемлемого уровня вероятности реализации соответствующего риска, связанного с качеством, в связи с тем, что ответные мероприятия должным образом не разработаны, не внедрены или не функционируют эффективно, или
- (iv) отсутствует какой-либо другой аспект системы управления качеством либо он должным образом не разработан, не внедрен или не функционирует эффективно, в связи с чем какое-либо требование настоящего МСК не было учтено.

(b) Документация по заданию - записи о выполненной работе, полученных результатах и сделанных практикующим специалистом выводах (" аудиторские документы" или " аудиторские материалы").

(с) Руководитель задания - партнер или иной сотрудник АО, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени АО заключение и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия профессиональной организацией, юридическим лицом или органом регулирования.

(d) Проверка качества выполнения задания - объективная оценка значимых суждений, сформированных аудиторской группой, и выводов, сделанных на их основании, которая проводится лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, и завершается не позднее даты заключения по результатам задания.

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

¹ Далее – ОЗО.

² Далее – ПНАиАО.

- (f) Аудиторская группа - все партнеры и сотрудники, выполняющие задание, а также любые лица, которые выполняют процедуры в рамках данного задания, за исключением внешних экспертов и внутренних аудиторов, которые непосредственно содействуют выполнению задания.
- (g) Внешние проверки - это инспектирование или расследования, которые проводит внешний уполномоченный орган в отношении системы управления качеством в АО или выполняемых ею заданий.
- (h) Замечания (в отношении системы управления качеством) - информация о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством, которая была собрана в рамках мероприятий по мониторингу, внешних проверок, получена из других источников, и которая указывает на возможное наличие одного или нескольких недостатков.
- (i) Организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, - организация, акции, долевые или долговые инструменты которой котируются или включены в котировальные списки на какой-либо признанной фондовой бирже либо предлагаются к продаже в соответствии с регламентами признанной биржи или иной аналогичной организации.
- (k) Организация, входящая в сеть - АО, которая принадлежит сети.
- (l) Ответные мероприятия (применительно к системе управления качеством) - политика и процедуры, разработанные и внедренные аудиторской организацией в ответ на риск (риски), связанный (связанные) с качеством:
- (m) Партнер - любое физическое лицо, имеющее полномочия возложить на АО обязательства по оказанию профессиональных услуг.
- (n) Персонал - партнеры и сотрудники АО.
- (o) Профессиональное суждение - использование результатов соответствующего обучения, знаний и опыта в контексте, определяемом профессиональными стандартами, при принятии обоснованных решений, которые касаются плана действий и являются надлежащими при разработке, внедрении и обеспечении функционирования системы управления качеством в АО.
- (p) Профессиональные стандарты - выпущенные Советом по Международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, стандарты заданий, как определено Советом по Международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность в Предисловии к международным стандартам управления качеством, аудита, контроля, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, а также соответствующие этические требования.
- (q) Цели в области обеспечения качества - желаемые результаты в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть достигнуты АО.
- (r) Риск, связанный с качеством, - риск, по которому имеется обоснованная вероятность того, что:
- (i) он возникнет;
 - (ii) отдельно или в сочетании с другими рисками он негативно повлияет на выполнение одной или более целей в области обеспечения качества.
- (s) Разумная уверенность - в контексте МСК1: высокая степень уверенности, но не абсолютная уверенность.
- (t) Соответствующие этические требования - принципы профессиональной этики и этические требования, которые применимы к профессиональным бухгалтерам при выполнении ими заданий по аудиту или контролю финансовой отчетности, или прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. Соответствующие этические требования, как правило, включают положения Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, касающиеся аудита или контроля финансовой отчетности, или выполнения прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг, а также более строгие требования национального законодательства.
- (u) Ответные мероприятия (применительно к системе управления качеством) - политика или процедуры, разработанные и внедренные АО в ответ на риск (риски), связанный (связанные) с качеством:
- (i) политика - это положения, касающиеся того, что следует или не следует делать для снижения риска (рисков), связанного (связанных) с качеством. Такие положения могут быть оформлены документально, четко сформулированы в рамках информационного взаимодействия или подразумеваться в действиях и решениях;
 - (ii) процедуры - это действия по реализации политики.
- (v) Поставщик услуг (в контексте МСК1) - стороннее по отношению к АО физическое или юридическое лицо, которое предоставляет ресурс, используемый в системе управления качеством или при выполнении задания.

- (w) Сотрудники - не входящие в состав партнеров нанятые АО профессионалы, включая экспертов.
- (x) Система управления качеством - система, разработанная АО, внедренная и функционирующая в ней для обеспечения АО разумной уверенности в том, что:
- (i) АО и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;
 - (ii) заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные АО или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

МСА 220:

- а) руководитель задания - партнер или иной сотрудник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия профессиональной организацией, юридическим лицом или органом регулирования;
- (b) проверка качества выполнения задания - это объективная оценка значимых суждений, сформированных рабочей группой, и выводов, сделанных на их основании, которая проводится лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, и завершается не позднее даты заключения по результатам задания;
- (c) лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, - партнер, иной сотрудник аудиторской организации или стороннее лицо, назначенное аудиторской организацией для проведения проверки качества выполнения задания;
- (d) рабочая группа - все партнеры и сотрудники, выполняющие аудиторское задание, а также любые лица, которые выполняют процедуры в рамках данного задания, за исключением внешних экспертов аудитора и внутренних аудиторов, которые непосредственно содействуют выполнению аудиторского задания;
- (e) аудиторская организация - коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов (ч.1. ст.3 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности");
- (f) организация, входящая в сеть, - аудиторская организация, которая принадлежит сети;
- (g) сеть - крупная структура, которая:
- (i) нацелена на сотрудничество;
 - (ii) в явной форме нацелена на извлечение прибыли или разделение затрат либо предусматривает общих владельцев, общий контроль или общих членов руководства, общую внутреннюю политику и процедуры контроля качества, общую бизнес-стратегию, использование общего фирменного наименования или значительной части профессиональных ресурсов;
- (h) партнер - любое физическое лицо, имеющее полномочия возложить на аудиторскую организацию обязательства по оказанию профессиональных услуг;
- (i) персонал - партнеры и сотрудники;
- (j) профессиональные стандарты - Международные стандарты аудита и соответствующие этические требования;
- (k) соответствующие этические требования - принципы профессиональной этики и этические требования, которые применимы к профессиональным бухгалтерам при выполнении ими аудиторского задания. Соответствующие этические требования, как правило, включают положения "Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров" Совета по международным стандартам этики бухгалтеров, включая Международные стандарты независимости ("Кодекс СМСЭБ"), касающиеся аудита финансовой отчетности, а также более жесткие требования национального законодательства;
- (l) ответные мероприятия (применительно к системе управления качеством) - политика и процедуры, разработанные и внедренные аудиторской организацией в ответ на риск (риски), связанный (связанные) с качеством:
- (i) политика - это положения, касающиеся того, что следует или не следует делать для снижения риска (рисков), связанного (связанных) с качеством. Такие положения могут быть оформлены документально, четко сформулированы в рамках информационного взаимодействия или подразумеваться при осуществлении действий или принятии решений;
 - (ii) процедуры - это действия по реализации политики;
- (m) сотрудники - не входящие в состав партнеров нанятые аудиторской организацией профессионалы, включая экспертов.

4. Основная часть

4.1. Организация системы управления качеством в аудиторской организации

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСК1, п.6	Система управления качеством функционирует на непрерывной и циклической основе и учитывает изменения в характере и обстоятельствах аудиторской организации и ее заданий. Кроме того, она не функционирует как линейная структура.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 2 и 3)
МСК1, п.6	Система управления качеством охватывает следующие восемь компонентов: (а) процесс оценки рисков в аудиторской организации; (б) управление и высшее руководство; (с) соответствующие этические требования; (д) принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию; (е) выполнение задания; (ф) ресурсы; (г) информационная система и информационное взаимодействие; (х) процесс мониторинга и устранения недостатков.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 1)
МСК1, п.6	Лицо, на которое возложена ответственность за функционирование системы управления качеством, соблюдение требований независимости и процесс мониторинга и устранения недостатков, напрямую осуществляет информационное взаимодействие с лицом, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 15)
МСК1, п.7	Система управления качеством АО организована с применением риск-ориентированного подхода на комплексной и скоординированной основе, чтобы АО могла действовать на упреждение при управлении качеством выполняемых ею заданий.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 4)
МСК1, п.8	Риск-ориентированный подход внедрен путем: (а) постановки целей в области обеспечения качества; (б) выявления и оценки рисков, связанных с достижением целей в области обеспечения качества; (с) разработки и внедрения мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 4)
МСК1, п.10	При применении риск-ориентированного подхода АО учитывает: (а) характер и обстоятельства АО; (б) характер и обстоятельства заданий, выполняемых АО.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 4)
МСК1, п.9	Генеральный директор не реже одного раза в год проводит оценку систему управления качеством и делает вывод о том, обеспечивает ли эта система АО разумную уверенность в том, что были выполнены цели систе-	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управ-

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	мы: (а) АО и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями; (б) заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные АО или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.	ления качеством в аудиторской организации (пункт 5 и 13)
МСК1, п.11	В случаях, когда АО входит в сеть АО, соблюдает требования сети или использует услуги сети или ресурсы поставщика услуг, АО несет ответственность за свою систему управления качеством.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 30)
МСК1, п.18	Лицо, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в АО, а также лицо, на которое возложена ответственность за функционирование системы управления качеством в аудиторской организации, обязаны понимать МСК1, МСК2, МСА220 (пересмотренный), включая руководство по применению и прочие пояснительные материалы, с целью понимания целей указанных стандартов и надлежащего применения их требований.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 3, 7, 13)
	Правила и связанные с ними внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности АО оформляются документально.	Настоящие Правила, иные внутрифирменные стандарты АО и приложения к ним
	Каждый работник АО несет персональную ответственность за качество услуг.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-3 «Об актуализации внутрифирменных стандартов» Внутрифирменный стандарт ААС 01 «Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики»
	Каждый работник АО обязан соблюдать установленные внутрифирменными правилами и стандартами аудиторской деятельности принципы и процедуры.	Внутрифирменный стандарт ААС 01 «Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики» <i>(далее – в целях сокращения текст «Внутрифирменный стандарт» не будет указываться).</i>
	До сведения каждого работника доводятся принципы и процедуры контроля качества услуг, а также цели, для достижения которых они установлены.	ААС 02 «Процедура доведения до сведения работников АО принципов и процедур контроля качества услуг, а также целей, для достижения которых они установлены»
	Руководство АО признает важность обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг.	ААС 03, ААС.04 Протокол совместного совещания руководства и работников аудиторской организации по вопросам признания важности обратной связи с

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		работниками, а также признания важности высказывания их точки зрения в отношении контроля качества услуг
	Руководство АО поощряет работников высказывать их точку зрения в отношении вопросов контроля качества услуг.	ААС 03, ААС.04 Протокол совместного совещания руководства и работников аудиторской организации по вопросам признания важности обратной связи с работниками, а также признания важности высказывания их точки зрения в отношении контроля качества услуг

4.2. Элементы системы контроля качества выполняемых заданий

4.2.1. Обязанности и ответственность руководства АО по обеспечению качества выполняемых заданий

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСК1, п.20	Руководство АО принимает на себя обязанности по обеспечению качества услуг, оказываемых АО и возлагает на руководителя АО: (а) конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством; (б) ответственность за функционирование системы управления качеством; (с) ответственность за функционирование конкретных аспектов системы управления качеством, включая: (i) соблюдение требований независимости; (ii) процесс мониторинга и устранения недостатков.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 13, 14)
МСК1, п.21	При назначении лиц для выполнения функций в системе контроля качества, АО устанавливает, что лицо или лица: (а) имеют надлежащие знания, опыт, влияние и полномочия в рамках АО и достаточно времени для выполнения возложенных на них обязанностей; (б) понимают функции, для выполнения которых они были назначены, и свою ответственность за их выполнение. Руководством устанавливаются следующие конкретные требования к лицам, назначаемым ответственным за функционирование системы контроля качества: • Статус партнера или занимаемая должность не ниже заместителя генерального директора АО; • Наличие единого аттестата аудитора; • Опыт работы аудитором не менее 5 лет; • Опыт руководителя аудиторских заданий;	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 12)

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	• Опыт лица, проводившего контроль качества незавершенных аудиторских заданий; • Опыт в области организации и обеспечения функционирования системы контроля качества не менее 3-х лет.	
МСК1, п.22	Лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством, соблюдение требований независимости и процесс мониторинга и устранения недостатков, напрямую осуществляют информационное взаимодействие с лицом или лицами, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 15)
	Руководством устанавливается принцип поддержания внутренней культуры АО, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 7)
	Руководство АО признает важность системы контроля качества услуг в АО, в частности, оказания аудиторских услуг в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов; выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.	
	Руководство АО признает свою приверженность ценности и поощрения высококачественной работы.	ААС 06 Политика мотивации работников аудиторской организации

4.2.2. Процесс оценки рисков. Цели в области обеспечения качества выполнения заданий и процедуры выявления и оценки рисков, связанных с качеством выполнения заданий

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСК1, п.23; А39-А40	В настоящих Правилах устанавливает процедуры оценки рисков для установления целей в области обеспечения качества, выявления и оценки рисков, связанных с качеством, и мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством с учетом следующего. АО нецелесообразно или практически невозможно идентифицировать и оценивать все возможные риски, разрабатывать и внедрять меры реагирования на каждый риск. АО учитывает риски, которые имеют наибольшее влияние на достижение целей в области качества, чтобы АО должным образом устраняла эти риски. Риск квалифицируется как риск качества, если он соответствует обоим критериям в определении: - Риск имеет разумную вероятность возникновения; - Риск имеет разумную вероятность индивидуально или в сочетании с другими рисками отрицательно повлиять на достижение одной или более целей качества. АО использует профессиональное суждение при определении того, соответствует ли риск порогу, установленному в определении рисков для качества. Процедуры установления целей в области обеспечения качества, выявления и оценки рисков, связанных с качеством, а также разработка и внедрение мероприятий в ответ на эти риски представляют собой циклический процесс, в т.ч. устанавливается:	ААС 34, 41 «Политика в области мониторинга системы контроля качества»; Матрица оценки рисков и их анализ (приложение 3 к Правилам управления качеством, установленным в ООО «РИАН-АУДИТ» на основании МСК 1, МСК 2» от 14.01.2025 г.); Журнал учета ответных мер на риски качества аудита (приложение 2 к Правилам правления качеством, установленным в ООО «РИАН-АУДИТ» на основании МСК 1, МСК 2» от 14.01.2025 г.) Рабочий документ VII мкг «Матрица контроля рисков аудиторской организации в отношении заказчика аудиторских услуг»

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	- при выявлении и оценке рисков, связанных с качеством, АО может определить, что требуется установить одну или несколько дополнительных целей в области обеспечения качества; - при разработке и внедрении ответных мероприятий АО может определить, что риск, связанный с качеством, не был выявлен и оценен.	
МСК1, п.23, А41	АО использует информационные источники, позволяющие установить цели в области обеспечения качества, выявить и оценить риски, связанные с качеством, и разработать и внедрить мероприятия в ответ на эти риски, в т.ч.: - результаты разработанного АО процесса мониторинга и устранения недостатков; - информацию, полученную от сети или поставщиков услуг, включая: - информацию о требованиях сети или услугах сети; - прочую информацию, полученную от сети, включая информацию о результатах мероприятий по мониторингу, проведенных сетью в отношении организаций, входящих в сеть. - информацию о жалобах и заявлениях в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или несоблюдения политики или процедур, установленных в АО; - результаты внешних проверок; - информацию, предоставленную АО регулирующими органами, в отношении организаций, для которых АО выполняет задания; - изменения в ресурсах аудиторской организации; - прочую внешнюю информацию, в т.ч. регламентирующие меры и судебные разбирательства против АО и других АО в той же юрисдикции, которые могут привлечь внимание к областям, которые АО учесть.	ААС 34, 41 «Политика в области мониторинга системы контроля качества»; Матрица оценки рисков и их анализ (приложение 3 к Правилам управления качеством, установленным в ООО «РИАН-АУДИТ» на основании МСК 1, МСК 2» от 14.01.2025 г.); Журнал учета ответных мер на риски качества аудита (приложение 2 к Правилам правления качеством, установленным в ООО «РИАН-АУДИТ» на основании МСК 1, МСК 2» от 14.01.2025 г.) Рабочий документ VII мкг «Матрица контроля рисков аудиторской организации в отношении заказчика аудиторских услуг»
МСК1, п.24	АО устанавливает следующие цели в области обеспечения качества, и, при необходимости, дополнительные цели, связанные с качеством, которые АО считает необходимыми для достижения целей, относящихся к системе управления качеством: получить разумную уверенность, что АО и ее персонал исполняют свои обязанности и выполняют задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями, заключения и отчеты о выполнении задания соответствуют обстоятельствам.	ААС 05 «Процедура признания обеспечения качества услуг как первостепенной задачи»
МСК1, п.24, А24	С учетом характера и обстоятельств АО и выполняемых ею заданий АО на момент принятия настоящих Правил не считает необходимым устанавливать дополнительные цели в области обеспечения качества. При изменении характера и обстоятельств АО и выполняемых ею заданий АО могут быть установлены дополнительные цели в области обеспечения качества.	ААС 05 «Процедура признания обеспечения качества услуг как первостепенной задачи» (пункт 3.3-3.4).
МСК, п.27	АО входе внутреннего и внешнего информационного взаимодействия выявляет информацию, указывающую на необходимость постановки дополнительных целей в области обеспечения качества, или на наличие дополнительных либо модифицированных рисков, связанных с качеством, или на ответные мероприятия в связи с изменениями в характере и обстоятельствах аудиторской организации или выполняемых ею заданиях. В случае выявления такой информации АО в разумный срок рассматривает ее и, если целесообразно: (а) устанавливает дополнительные цели в области обеспечения качества или модифицирует уже установ-	ААС 05 «Процедура признания обеспечения качества услуг как первостепенной задачи» (пункт 3.3-3.4).

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	ленные цели в области обеспечения качества; (b) выявляет и оценивает дополнительные риски, связанные с качеством, модифицирует риски, связанные с качеством, либо переоценивает их или (c) разрабатывает внедряет дополнительные ответные мероприятия или модифицирует имеющиеся ответные мероприятия.	
МСК1, п.25	АО выявляет и оценивает риски, связанные с качеством, чтобы разработать и внедрить соответствующие ответные мероприятия. При выявлении рисков для качества АО принимает во внимание: - как и в какой степени условия, события, обстоятельства, действия или бездействие могут повлиять на достижение целей в области качества; - возможное возникновение рисков для качества. Выявление (идентификация) и оценка рисков для качества проводятся одновременно. АО устанавливает следующие процедуры выявления и оценки рисков, связанных с качеством: (a) изучить условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые могут негативно повлиять на достижение целей в области обеспечения качества, включая: (i) в отношении характера и обстоятельств аудиторской организации - те, которые касаются: a. сложности и операционных характеристик аудиторской организации; b. стратегических и операционных решений и действий, бизнес-процессов и бизнес-модели аудиторской организации; c. характеристик и управленческого стиля высшего руководства; d. ресурсов аудиторской организации, включая ресурсы, предоставляемые поставщиками услуг; e. законов, нормативных актов, профессиональных стандартов и среды, в которой аудиторская организация осуществляет свою деятельность; f. в том случае, если аудиторская организация входит в состав сети, характера и объема требований сети и услуг сети (при их наличии); (ii) в отношении характера и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией, - те, которые относятся: a. к видам заданий, выполняемых аудиторской организацией, и выпускаемым заключениям; b. к видам организаций, в отношении которых выполняются такие задания; (b) учесть, каким образом и насколько условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые указаны в пункте (a), могут оказать отрицательное влияние на достижение целей в области обеспечения качества. Степень, в которой отдельный риск или в сочетании с другими рисками может негативно повлиять на достижение одной или нескольких целей в области обеспечения качества, варьируется в зависимости от условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, в результате которых возникает риск, с учетом, того: - каким образом условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие могут повлиять на достижение цели в области обеспечения качества; - как часто может иметь место условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие;	Приказ от 14.01.2025 г. № 01/14-1, приложение 1 «Матрица контроля рисков аудиторской организации в отношении заказчика аудиторских услуг VII K mkr»

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	- через какое время после того, как имело место условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие, возникнут его последствия и будет ли у аудиторской организации возможность провести мероприятия для смягчения последствий данного условия, события, обстоятельства, действия или бездействия; - насколько продолжительным будет период, в течение которого имевшее место условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие будут влиять на достижение цели в области обеспечения качества. АО не обязана документировать рассмотрение каждого условия, события, обстоятельства, действия или бездействия, которые могут привести к риску качества. Документация рисков для качества включает причины оценки рисков для качества, оценку риска и принятые меры по его избежанию или снижению до приемлемого уровня.	
МСК1, п.28	АО устанавливает следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются управления и высшего руководства АО, создающих среду, которая поддерживает систему управления качеством: (а) АО демонстрирует приверженность качеству посредством создания корпоративной культуры, принятой на всех уровнях аудиторской организации, признающей и подтверждающей: (i) роль АО в служении общественным интересам за счет выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества; (ii) важность профессиональных ценностей, этики и отношений; (iii) ответственность всего персонала за качество выполнения заданий или проведения мероприятий в рамках системы управления качеством, а также за соответствие нормам ожидаемого поведения; (iv) важность аспектов качества при принятии стратегических решений и действий, включая определение финансовых и операционных приоритетов АО; (b) высшее руководство несет ответственность и отчетывается о качестве выполнения работы; (c) высшее руководство демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером; (d) надлежащие организационная структура и распределение функций, обязанностей и полномочий способствуют разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством в АО; (e) планирование потребностей в ресурсах, в том числе финансовых, а также получение, распределение или выделение ресурсов осуществляется в порядке, который соответствует приверженности АО качеству.	ААС 05 «Процедура признания обеспечения качества услуг как первостепенной задачи»
A55	АО обязывает персонал соблюдать профессиональные ценности и профессиональный подход к работе, в т.ч.: - профессиональное поведение, в частности своевременность, вежливость, уважение, подотчетность, быстрое реагирование и надежность; - приверженность командной работе; - восприимчивость к новым идеям или другим взглядам в профессиональной среде; - стремление к совершенству; - приверженность постоянному повышению эффективности, в т.ч. установление ожиданий, превышающих минимальные требования, акцент на непрерывном обучении;	ААС 05 «Процедура признания обеспечения качества услуг как первостепенной задачи»

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	- социальную ответственность.	
МСК1, п.26, п.34	АО выполняет мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством, с учетом оценки причин возникновения рисков. Ответные мероприятия, разрабатываются и проводятся АО на уровне АО или на уровне задания, либо в сочетании ответственности за действия, которые должны быть предприняты на уровне АО и на уровне задания.	(Принципы)
	Обязательные ответные мероприятия на риски, связанные с качеством	
МСК1, п.34	При разработке и внедрении ответных мероприятий АО проводит следующее: (а) АО в ходе внутреннего и внешнего информационного обмена осуществляет: (i) выявление, оценку и устранение угроз несоблюдения соответствующих этических требований, установленных КПЭА; (ii) выявление нарушений соответствующих этических требований, информирование о таких нарушениях, их оценку и сообщение о них в регулирующие органы, а также своевременно и надлежащим образом учитывает причины и последствия нарушений с целью их недопущения в будущем;	ААС 09 «Процедура присоединения АО и её персонала к кодексу профессиональной этики аудиторов»; ААС 10 «Процедура доведения требований в отношении независимости до сведения персонала АО»; ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО»; ААС 16 Рабочий документ VII К «Сообщение о выявленных нарушениях правил независимости, этических принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам»
МСК1, п.34 А119	В связи с нарушениями соответствующих этических требований, принимаемые АО меры могут включать: - информирование сотрудников о нарушениях соответствующих этических требований; - оценку значимости нарушения и его влияния на соблюдение соответствующих этических требований; - меры, которые необходимо принять для устранения последствий нарушения удовлетворительным образом и в кратчайшие сроки; - принятие решения о том, следует ли информировать о нарушении внешние стороны, например лиц, отвечающих за корпоративное управление организации, с которой связано нарушение, или внешний уполномоченный орган; - определение надлежащих мер, которые должны быть приняты в отношении лица или лиц, которые несут ответственность за нарушение.	(Принципы) ААС 15 Рабочий документ К5.3 «Заявление работника руководству АО об угрозе утраты независимости или профессиональной этики» ААС 17 Рабочий документ VII L «Сообщение о выявленных нарушениях правил независимости, этических принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица»
МСК1, п.34	(б) АО получает не реже одного раза в год документально оформленное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые согласно соответствующим этическим требованиям обязаны быть независимыми;	ААС 18 Рабочий документ К.5.1 «Ежегодное заявление работника руководству АО о независимости»

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСК1, п.34	(с) АО осуществляет сбор, расследование и урегулирование жалоб и заявлений в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или в отношении несоблюдения политики или процедур, установленных в АО;	ААС 42; ААС 43 «Процедура работы с жалобами и претензиями»
МСК1, п.34	(d) АО устанавливает следующие политику или процедуры, которые касаются обстоятельств, когда: (i) АО после принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию становится известна информация, которая могла бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы эта информация была известна до принятия такого решения, или (ii) АО обязана в соответствии с требованиями законов или нормативных актов принять решение о начале или продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;	Рабочий документ VII G «Контрольная карта проверки соблюдения правил независимости аудиторов и АО и мониторинг угроз независимости»; Приказ № 01/04-1 от 01.04.2024 г. «Об утверждении Перечня стандартизированных рабочих документов для выполнения аудиторских заданий, включаемых в файл «Проверка организации», Рабочий документ VII i Оценка и мониторинг угроз нарушения этических принципов, оценка их значимости и применение мер предосторожности.
МСК1, п.34	(е) АО устанавливает политику или процедуры информационного взаимодействия с заказчиками и лицами, отвечающими за корпоративное управление	ААС 61 «Правила и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, а также информирования указанных лиц, и руководства об управлении системой контроля качества в АО»
A126	При выдаче модифицированных аудиторских заключений АО информирует лиц, отвечающих за корпоративное управление организаций, помимо тех, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам (или при выполнении других заданий), в т.ч. банков, страховых организаций, других финансовых организаций) или организаций, которые несут публичную ответственность.	ААС 61 «Правила и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, а также информирования указанных лиц, и руководства об управлении системой контроля качества в АО»
A126	(i) требуют при проведении аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, осуществлять информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, в отношении того, каким образом система управления качеством помогает выполнять аудиторские задания на стабильно высоком уровне качества;	ААС 61 «Правила и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, а также информирования указанных лиц, и руководства об управлении системой контроля качества в АО» II F2 Письмо ЛОКУ о целях аудита БФО; II F15 Письмо ЛОКУ по итогам аудита;
	(ii) касаются случаев, когда по иным причинам следует информировать внешние стороны о своей системе управления качеством; При принятии решения о необходимости информировать внешние стороны о своей системе управления качеством АО применяет профессиональное суждение и учитывает такие вопросы, как:	ААС 61 «Правила и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, а также информирования указанных лиц, и руководства об управлении системой кон-

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	- виды заданий, выполняемых аудиторской организацией, и виды организаций, для которых такие задания выполняются; - характер и обстоятельства аудиторской организации; - характер операционной среды аудиторской организации, например обычная практика ведения бизнеса в юрисдикции аудиторской организации и характеристики финансовых рынков, на которых аудиторская организация осуществляет свою деятельность; - то, в каком объеме аудиторская организация уже предоставляла информацию внешним сторонам в соответствии с требованиями закона или нормативного акта (то есть имеется ли необходимость в дополнительном информировании и, если это так, о каких вопросах следует сообщить); - ожидания заинтересованных сторон в юрисдикции аудиторской организации, включая понимание и интерес, проявленный внешними сторонами к заданиям, выполняемым аудиторской организацией, и процессам, используемым аудиторской организацией при выполнении заданий; - тенденции в юрисдикции; - информация, которая уже имеется у внешних сторон; - то, каким образом внешние стороны могут использовать информацию и их общее понимание вопросов, связанных с системой управления качеством аудиторской организации, аудитом, или обзорными проверками финансовой отчетности, или иными заданиями, обеспечивающими уверенность, или заданиями по оказанию сопутствующих услуг; - общественно значимая польза от внешнего информационного взаимодействия и то, разумно ли ожидать, что она превзойдет затраты (в денежном или ином выражении), связанные с таким информационным взаимодействием.	троля качества в АО» П F2 Письмо ЛОКУ о целях аудита БФО; П F15 Письмо ЛОКУ по итогам аудита;
	(iii) касаются информации, которая должна быть предоставлена в случае информационного взаимодействия с внешними сторонами, включая характер, сроки и объем, а также надлежащую форму информационного взаимодействия. При принятии решения о необходимости предоставления информации внешним сторонам, АО учитывает следующее: - информация зависит от конкретных обстоятельств АО. Установление непосредственной связи между вопросами, о которых АО сообщает внешним сторонам, и ее конкретными обстоятельствами, может помочь минимизировать вероятность того, что с течением времени такая информация станет слишком стандартизированной и менее полезной; - информация предоставляется в ясной и понятной форме, и стиль ее представления не вводит в заблуждение и не оказывает ненадлежащего влияния на пользователей информации (например, информация представлена так, что она обеспечивает надлежащий баланс между положительными и отрицательными аспектами вопроса, о котором сообщается); - информация является точной и полной во всех существенных отношениях и не содержит вводящих в заблуждение сведений; - информация учитывает информационные потребности пользователей, для которых она предназначена.	(Принципы)

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	При рассмотрении информационных потребностей пользователей АО может принимать во внимание такие вопросы, как уровень детализации, который пользователи сочли бы важным, а также то, имеется ли у пользователей доступ к соответствующей информации через веб-сайт АО и другие источники.	
МСК1, п.34; А133- А137	(f) АО утверждает проведение обязательного контроля качества выполнения задания в случае аудита или выполнения иного задания в отношении: (i) общественно значимых организаций, определенных в статье 5.1 Федерального закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; (ii) организаций, которые являются получателями государственного или муниципального финансирования, или которые находятся под конкурсным управлением или в процессе ликвидации; (iii) аудита или иных заданий, для которых проверка качества выполнения задания является надлежащим мероприятием в ответ на один или несколько рисков, связанных с качеством.	ААС 37 «Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета»
	Применительно к видам заданий, выполняемым АО , и выпускаемым заключениям, контроль качества выполнения задания проводится по: - заданиям, которые связаны с высоким уровнем сложности или требуют применения суждений в значительном объеме, например: - аудит финансовой отчетности организаций, осуществляющих деятельность в отрасли, в которой обычно используются оценочные значения с высокой степенью неопределенности оценки (кредитные организации, страховые организации и др.), или организаций, в отношении которых имеется неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут привести к значительным сомнениям в их способности непрерывно продолжать свою деятельность; - заданиям, обеспечивающие уверенность, которые требуют специальных знаний и навыков в измерении или оценке предмета задания относительно применимых критериев; - заданиям, по которым возникли проблемные вопросы, такие как аудиторские задания с повторными замечаниями по итогам внутреннего инспектирования или внешней проверки, неустраненными значительными недостатками системы внутреннего контроля или существенными исправлениями сравнительной информации в финансовой отчетности; - заданиям, в отношении которых были выявлены необычные обстоятельства в рамках процесса принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию аудиторской организации (например, новый клиент, у которого были разногласия со своим предыдущим аудитором или практикующим специалистом при обеспечении уверенности); - заданиям, предусматривающие проверку финансовой или нефинансовой информации, которая, предположительно, будет включена в документы, подаваемые в регулирующие органы, и которая может требовать использования суждений в большем объеме, например проформа финансовой информации, включаемая в проспект ценных бумаг.	ААС 37 в приложении 1 Рабочий документ II АО «Проверка качества выполнения задания: обзор документации и обсуждение с членами рабочей группы»

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	Применительно к типам организаций, в отношении которых выполняются задания, контроль качества выполнения задания проводится по: - организациям, которые осуществляют деятельность в новых отраслях или в отношении которых у аудиторской организации отсутствует прошлый опыт работы; - организации, в отношении которых была выражена обеспокоенность в сообщениях от регулирующих органов по ценным бумагам или пруденциальному надзору; - организации, кроме тех, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, которые могут иметь характеристики общественно значимых или публично ответственных, например: - организации, в частности некоторые банки, страховые компании и пенсионные фонды, которые владеют значительным объемом активов, имея фидуциарные обязанности перед большим количеством заинтересованных сторон, для которых в ином случае проверка качества выполнения задания не требуется законом или нормативным актом; - организации, которые имеют высокий общественный статус или руководство или собственники которых имеют высокий общественный статус; - организации с большим числом и широким кругом заинтересованных сторон. Контроль качества выполнения задания проводится на основании распоряжения руководителя АО с указанием контролирующего лица и сроков выполнения контрольных процедур. Контроль качества выполнения задания может проводиться по просьбе руководителя аудиторского задания на основании распоряжения руководителя АО с указанием контролирующего лица и сроков выполнения контрольных процедур.	ААС 37 в приложении 1 Рабочий документ II А0 «Проверка качества выполнения задания: обзор документации и обсуждение с членами рабочей группы»
A135.	АО утверждает порядок проверок заданий, не являющихся проверкой качества выполнения задания, в т.ч. проверки процедур, выполненных аудиторской группой в отношении значительных рисков, или проверки определенных значимых суждений персоналом, обладающим специальными техническими знаниями. Для проведения указанной проверки распоряжением руководителя АО в состав рабочей группы включается сотрудник, выполняющий указанные контрольные функции (внутренний контролер). Внутренний контролер может быть назначен по просьбе руководителя аудиторского задания.	ААС 26 Рабочий документ VII D «Распоряжение о назначении рабочей группы на задание»
МСК1, п.27	АО устанавливает следующие политику или процедуры, которые предназначены для выявления информации, указывающей на необходимость постановки дополнительных целей в области обеспечения качества, или на наличие дополнительных либо модифицированных рисков, связанных с качеством, или на ответные мероприятия в связи с изменениями в характере и обстоятельствах АО или выполняемых ею заданиях. В случае выявления такой информации АО обязана рассмотреть ее и, если целесообразно: - установить дополнительные цели в области обеспечения качества или модифицировать дополнительные цели в области обеспечения качества, уже установленные аудиторской организацией; - выявить и оценить дополнительные риски, связанные с качеством, модифицировать риски, связанные с качеством, либо переоценить их или - разработать и внедрить дополнительные ответные мероприятия или модифицировать имеющиеся ответные мероприятия.	ААС 05 «Процедура признания обеспечения качества услуг как первостепенной задачи» (пункт 3.4).

4.2.3. Этические требования

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСК1, п.29	Руководство АО принимает на себя обязанности по обеспечению выполнения применяемых к аудиторским заданиям установленных Кодексом профессиональной этики, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций этических требований, которые включают: а) честность; б) объективность; в) профессиональную компетентность и должную тщательность; г) конфиденциальность; д) профессиональное поведение; е) независимость мышления и поведения.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (пункт 9)
МСК1, п.29	АО устанавливает следующие цели в области обеспечения качества, касающиеся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям, в том числе требованиям независимости: (а) АО и ее персонал: (i) понимают соответствующие этические требования, которые распространяются на АО и выполняемые ею задания; (ii) выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, которые распространяются на АО и выполняемые ею задания; (б) прочие субъекты, включая поставщиков услуг, на которых распространяются те соответствующие этические требования, которые распространяются на саму АО и выполняемые ею задания: (i) понимают соответствующие этические требования, применимые к ним; (ii) выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, применимых к ним.	ААС 09 «Процедура присоединения АО и каждого её работника к Кодексу профессиональной этики аудиторов»
	Руководство АО принимает Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	ААС 10 «Процедура доведения требований в отношении независимости до сведения работников АО и иных лиц, которые должны соблюдать такие требования»
	АО, ее работники и иные лица, которые должны соблюдать независимость (включая экспертов, привлеченных к работе по договору, а также работников сетевой организации), соблюдают независимость в случаях, установленных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом этики аудиторов.	ААС 11-18 «Процедура выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, а также принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания». ААС 11-18, приложение 3 Рабочий документ VII Е

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		Заявление (анкета) о независимости относительно аудитора при принятии аудиторского задания. ААС 11-18, приложение 2 Рабочий документ VII Dnr «Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях АО в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом» Приказ от 31.05.2024 г. № 05/31-1 «Об актуализации внутрифирменных стандартов» (пункт 2 о назначении ответственного за сбор и накопление информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости аудиторской компании и аудиторов в ходе принятия и исполнения аудиторского задания). ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно. ААС 16, приложение 6 Рабочий документ VII K «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам». ААС 17, приложение 7 Рабочий документ VII L «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица»
	Требования к независимости аудитора, содержащиеся в Правилах независимости, обязательны для применения участниками аудиторских групп, аудиторскими организациями, в том числе сетевыми, во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, если Правилами независимости не предусмотрено иное.	ААС 10 «Процедура доведения требований в отношении независимости до сведения работников АО и иных лиц, которые должны соблюдать такие требования»
	Руководитель аудиторского задания обязан предоставлять АО надлежащую информацию о заданиях, включая объем оказываемых услуг, для того чтобы АО могла оценить соблюдение своей независимости при работе с клиентом	ААС 11-18, приложение 2 Рабочий документ VII Dnr «Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях АО в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом» ААС 01 «Типовые права и обязанности руководите-

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		лей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики» Приказ от 31.05.2024 г. № 05/31-1 «Об актуализации внутрифирменных стандартов» (пункт 2 о назначении ответственного за сбор и накопление информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости аудиторской компании и аудиторов в ходе принятия и исполнения аудиторского задания).
	Работники АО обязаны своевременно сообщать АО об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости АО	ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно.
	Руководитель аудиторского задания должен контролировать соблюдение этических требований участниками аудиторской группы. Руководителем аудиторского задания делается запись в рабочих документах о соблюдении этических требований участниками аудиторской группы. Руководителю задания следует инспектировать и подписывать ключевые документы в файле рабочих документов, тем самым он подтверждает, что все члены аудиторской группы соблюдают установленные этические требования и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.	ААС 10 «Процедура доведения требований в отношении независимости до сведения работников АО и иных лиц, которые должны соблюдать такие требования» ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО» ААС 11-18, приложение 3 Рабочий документ VII E Заявление (анкета) о независимости относительно аудитора при принятии аудиторского задания. ААС 11-18, приложение 1 Рабочий документ VIII G Контрольная карта проверки соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и мониторинг угроз независимости ААС 26 «Распоряжение о назначении аудиторской группа на аудиторское задание»

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		Приказ от 31.05.2024 г. № 05/31-1 «Об актуализации внутрифирменных стандартов» (пункт 2 о назначении ответственного за сбор и накопление информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости аудиторской компании и аудиторов в ходе принятия и исполнения аудиторского задания). ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно. ААС 16, приложение 6 Рабочий документ VII К «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам». ААС 17, приложение 7 Рабочий документ VII L «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица»
ПНАиАО	Аудиторская организация, участник аудиторской группы не должны принимать подарки или знаки делового гостеприимства от аудируемого лица, за исключением случаев, когда данные подарки или знаки делового гостеприимства являются незначительными.	ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно.
ПНАиАО	Участники аудиторской группы уведомлять АО о факте переговоров о возможных трудовых отношениях с аудируемым лицом путем направления руководителю АО сообщения установленной формы VII E.	ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно.
ПНАиАО	АО и её работникам запрещается принимать на себя ответственность за выполнение функций руководства аудируемого лица, оказывать определенные услуги, не обеспечивающие уверенность, которые считались бы недопустимыми с точки зрения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, в т.ч.: - услуги, в том числе по составлению бухгалтерской отчетности, либо подготовкой финансовой информации, формирующей основу указанной бухгалтерской отчетности аудируемого лица; - услуги по составлению бухгалтерской отчетности связанным сторонам аудируемого лица, являющегося ОЗО; - услуги, связанные с внутренним аудитом;	ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО»

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	- услуги, связанные с информационными системами; - услуги, связанные с судебными разбирательствами, в т.ч. выступать в качестве эксперта, специалиста в связи с делом, в котором участвует аудируемое лицо; - юридические услуги, в т.ч. в качестве "адвоката" в связи с разрешением споров в суде; - услуги, связанные с подбором персонала; - услуги, связанные с корпоративными финансами;	ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно.
	Руководитель аудиторского задания должен обращать особое внимание на соблюдение этических требований всеми участниками аудиторской группы в ходе всего аудита. Если руководитель аудиторского задания узнает о несоблюдении этических требований участниками аудиторской группы, то он должен проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников АО и обеспечить применение соответствующих мер дисциплинарного воздействия на лиц, не соблюдающих этические требования.	ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО» ААС 11-18, приложение 1 Рабочий документ VII G Контрольная карта проверки соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и мониторинг угроз независимости ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно.
	Аудиторской организацией будут выявлены любые случаи нарушения независимости и будут приняты соответствующие меры по их устранению.	ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО»
	Работники АО обязаны сообщать АО о любых нарушениях независимости, о которых им станет известно.	ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно.

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	Руководство АО обязуется своевременно сообщать о выявленных нарушениях этих принципов и процедур руководителю аудита или иного задания, который должен на уровне руководства АО устранить нарушение, другим работникам АО, имеющим к этому отношение, и иным лицам, обязанным соблюдать независимость, которые должны будут принять соответствующие меры.	ААС 16, приложение 6 Рабочий документ VII К «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам». ААС 01 «Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики»
	Информация о нарушении принципов и процедур независимости доводится не позже следующего рабочего дня до сведения руководителей аудитов или иных заданий, других работников АО, имеющих к этому отношение, и, если уместно, сторонних экспертов и работников сетевых организаций для принятия соответствующих мер.	ААС 16, приложение 6 Рабочий документ VII К «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам».
	В случаях, когда не удастся снизить угрозу независимости до приемлемого уровня, членов аудиторской группы, чья независимость нарушена, АО немедленно исключает их из состава аудиторской группы.	(принцип)
	В случае, когда аудитор устанавливает, что надлежащие меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня не могут быть приняты или они вообще не существуют, аудитор должен устранить обстоятельства или взаимоотношения, создающие угрозу независимости, либо отказаться от задания на этапе его принятия или прекратить выполнение задания.	(принцип)
	Не реже одного раза в год работники АО, обязанные соблюдать независимость, предоставляют АО письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости.	ААС 18 «Ежегодное заявление работника руководству аудиторской организации о независимости» ААС 01 «Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики»
	АО осуществляет ротацию руководителей аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность (не реже одного раза в 7 лет для ОЗО) с учетом характера задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса; продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.	ААС 20 Критерии распознавания угрозы "привычности" ААС 19 План ротации руководителей заданий, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях, с указанием даты принятия задания и имени руководителя задания, которому оно в дальнейшем будет передано. Приказ от 10.01.2024 г. № 01/10-2, приложение 8 «Матрица контроля соблюдения требований независимости в ООО "РИАН-АУДИТ"».

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	В состав аудируемого лица, являющегося организацией, ценные бумаги которой допущены к обращению на организованных торгах, включаются также все связанные стороны этой организации (если иное не предусмотрено Правилами независимости). В иных случаях в состав аудируемого лица включаются стороны, находящиеся под его прямым или косвенным контролем. В случаях, когда аудиторская группа знает или имеет основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагают наличие еще каких-то связанных сторон у аудируемого лица, в отношении которых уместно оценивать независимость, аудиторская группа должна учесть такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости и при принятии соответствующих мер предосторожности. Для целей выявления угроз независимости в качестве связанных сторон рассматриваются только те из них, которые оказывают существенное влияние на финансовое положение и (или) результаты финансовой деятельности аудируемого лица, либо на финансовое положение и (или) результаты финансовой деятельности которых аудируемое лицо оказывает существенное влияние. Лицо, прямо или косвенно контролируемое аудируемым лицом, считается связанной стороной по отношению к аудируемому лицу независимо от существенности.	ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО»
	Руководитель аудиторского задания и другие участники аудиторской группы должны документально оформлять выявленные проблемы и способы их разрешения.	ААС 01 «Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики» ААС 26 «Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание» ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно. ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО» ААС 11-18, приложение 1 Рабочий документ VIIIG Контрольная карта проверки соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		мониторинг угроз независимости
	Руководитель аудиторского задания должен формулировать вывод о соблюдении требований независимости, применяемых к конкретному заданию по аудиту, при этом ему необходимо: а) получить информацию от АО и, если уместно, от сетевых организаций с целью выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, которые создают угрозы независимости; б) оценить информацию о выявленных нарушениях процедур независимости, если таковые имели место, и определить, представляют ли они угрозу независимости для конкретного задания по аудиту; в) принять соответствующие меры для устранения угроз независимости или сокращения их до приемлемо низкого уровня, а также своевременно сообщать АО о любых таких случаях, чтобы АО могла предпринять соответствующие меры; г) документально оформлять выводы в отношении независимости, а также все имеющие отношение к этому вопросу рассуждения, аргументирующие эти выводы.	ААС 01 «Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики» ААС 26 «Распоряжение о назначении аудиторской группа на аудиторское задание» Рабочий документ II А10 «Проведение обсуждений между лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, с рабочей группой значимых суждений, сформированных рабочей группой, и выводов, сделанных на их основании» ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно. ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО» ААС 11-18, приложение 1 Рабочий документ VIIG Контрольная карта проверки соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и мониторинг угроз независимости ААС 01 «Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики»
	Аудитор должен документировать свои выводы о соблюдении независимости и основное содержание любых надлежащих обсуждений по данному вопросу. В частности: а) в случае, когда для сведения угроз независимости до приемлемого уровня требуется принятие мер предо-	ААС 01 «Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	сторожности, аудитор должен документировать характер таких угроз и принятые меры предосторожности; б) в случае, когда на основе проведенного анализа угроз независимости аудитор приходит к выводу, что необходимость принимать какие-либо меры предосторожности отсутствует, т.к. эти угрозы не превышают приемлемого уровня, аудитор должен документировать характер таких угроз и объяснение своих выводов.	качества, соблюдения профессиональной этики» ААС 26 «Распоряжение о назначении аудиторской группа на аудиторское задание» Рабочий документ II A10 «Проведение обсуждений между лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, с рабочей группой значимых суждений, сформированных рабочей группой, и выводов, сделанных на их основании» ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно. ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО» ААС 11-18, приложение 1 Рабочий документ VIII Контрольная карта проверки соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и мониторинг угроз независимости ААС 01 «Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики»
	Аудитор должен быть независим от аудируемого лица в течение периода выполнения задания по аудиту и периода, охватываемого бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Период выполнения задания по аудиту начинается с момента начала оказания аудиторской услуги аудиторской группой и заканчивается передачей аудиторского заключения аудируемому лицу. Если задание по аудиту выполняется на периодической основе, то датой окончания его считается более поздняя из следующих дат: дата, когда одна из сторон уведомила другую, что деловые отношения закончены, либо дата передачи аудиторского заключения аудируемому лицу.	(принцип)

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	Нарушение положений Правил независимости может произойти независимо от наличия в АО принципов и процедур, обеспечивающих достаточную уверенность в соблюдении независимости. Последствием нарушения может быть необходимость в прекращении выполнения задания по аудиту.	(принцип)
	Руководитель аудиторского задания может обнаружить угрозу независимости в отношении конкретного задания по аудиту, которую меры предосторожности не смогли устранить или сократить до приемлемо низкого уровня. В таком случае руководитель аудиторского задания должен проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников АО, с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности, которые гарантируют устранение угроз независимости или сокращение их до приемлемо низкого уровня, вплоть до отказа от выполнения задания. Все рассуждения и выводы касательно этого вопроса должны быть документально оформлены.	ААС 26 «Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание» Рабочий документ II A10 «Проведение обсуждений между лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, с рабочей группой значимых суждений, сформированных рабочей группой, и выводов, сделанных на их основании» ААС 11-18, приложение 5 Рабочий документ K5.3 Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно. ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО» ААС 11-18, приложение 1 Рабочий документ VIII Контрольная карта проверки соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и мониторинг угроз независимости ААС 16, приложение 6 Рабочий документ VII K «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам».

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	В случае, когда аудиторской организацией установлено, что имело место нарушение, она должна устранить заинтересованность или прекратить взаимоотношения, которые вызвали такое нарушение, а также предпринять меры, направленные на устранение последствий такого нарушения.	ААС 16, приложение 6 Рабочий документ VII К «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам». ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО»
	В случае обнаружения нарушения АО должна установить наличие каких-либо нормативных правовых требований, применяемых в отношении такого нарушения, и, если они есть, следовать им. Также АО должна определить, подпадает ли сложившаяся ситуация под случаи, предусмотренные нормативными правовыми актами, в которых следует информировать о нарушении саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является АО, или уполномоченные государственные органы.	ААС 16, приложение 6 Рабочий документ VII К «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам».
	В случае обнаружения нарушения, следуя установленным в АО принципам и процедурам, о нем незамедлительно должны быть информированы руководитель задания, лица, ответственные за принципы и процедуры по обеспечению независимости, а в случае необходимости, иные работники АО или сети. АО должна оценить значимость нарушения и степень его влияния на объективность, и, соответственно, на возможность выпустить аудиторское заключение. Значимость нарушения зависит от следующих факторов: а) характера и продолжительности нарушения; б) количества и характера каких-либо других нарушений в отношении данного задания по аудиту; в) наличия у участников аудиторской группы информации о заинтересованности или взаимоотношениях, которые привели к нарушению; г) является ли лицо, вызвавшее нарушение, участником аудиторской группы или оно является лицом, на которое распространяются требования независимости; д) если нарушение касается участника аудиторской группы, то значимость нарушения зависит от его обязанностей в ходе задания; е) если нарушение было вызвано оказанием профессиональной услуги, степень влияния такой услуги (если есть такое влияние) на учетные записи или числовые показатели, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой АО намерена выражать мнение; ж) масштаба угрозы личной заинтересованности, заступничества, шантажа или какой-либо иной угрозы, связанной с нарушением.	ААС 16, приложение 6 Рабочий документ VII К «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам».

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	В зависимости от значимости нарушения, либо может возникнуть необходимость в прекращении выполнения задания по аудиту, либо у АО может существовать возможность предпринять меры, направленные на устранение последствий такого нарушения. АО должна определить возможность принятия таких мер и их уместность в сложившихся обстоятельствах. При определении этого АО использует профессиональное суждение и учитывает вероятность того, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив значимость нарушения, планируемые меры и все конкретные факты и обстоятельства, имевшие место на тот момент, может обоснованно посчитать, что объективность аудитора была скомпрометирована и аудитор не может выпустить аудиторское заключение.	ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО» ААС 16, приложение 6 Рабочий документ VII К «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам».
	Мерами по устранению нарушения принципов независимости могут быть: а) исключение соответствующего лица из состава аудиторской группы; б) проведение дополнительной проверки затронутой нарушением выполненной работы или повторное ее выполнение в требуемом объеме силами других специалистов; в) рекомендацию заказчику аудиторских услуг привлечь другую АО для проведения проверки или повторного выполнения затронутой нарушением работы в требуемом объеме; г) если нарушение касается услуги, не связанной с выполнением задания, обеспечивающего уверенность, которая оказывает влияние на учетные записи или числовые показатели, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, привлечение другой АО для оценки результатов выполнения такой услуги или повторного ее выполнения в степени, необходимой для того, чтобы эта другая АО могла взять на себя за нее ответственность.	ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО» ААС 16, приложение 6 Рабочий документ VII К «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам».
	В случае, когда АО установит, что отсутствует возможность принятия мер, которые бы надлежащим образом устранили последствия нарушения, она должна незамедлительно сообщить об этом представителям собственника аудируемого лица, и предпринять необходимые действия для прекращения выполнения задания по аудиту в соответствии с применимыми нормативными правовыми требованиями в отношении прекращения выполнения такого задания. В случае, когда прекращение выполнения задания по аудиту не представляется возможным, АО должна следовать требованиям соответствующего раскрытия информации.	ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО»
	В случае, когда АО установит, что может предпринять действия для надлежащего устранения последствий нарушения, она должна обсудить такое нарушение и предпринятые или предполагаемые действия с предста-	ААС 11-18 «Процедуры выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО»

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	вителями собственника аудируемого лица. Такое обсуждение должно состояться незамедлительно, если только представители собственника не установили иные сроки для предоставления сведений о менее значимых нарушениях. В обсуждение должны быть включены следующие вопросы: а) значимость нарушения, включая его характер и продолжительность; б) каким образом произошло нарушение и как оно было выявлено; в) предпринятые или предполагаемые действия и обоснование, почему такие действия должны надлежащим образом устранить последствия нарушения и позволить выпустить аудиторское заключение; г) вывод о том, что, по профессиональному суждению АО, объективность не была нарушена, и обоснование такого вывода; д) меры, предпринятые или предполагаемые аудиторской организацией для снижения или профилактики риска дальнейших нарушений.	сти, принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания, проверки соблюдения независимости персоналом АО» ААС 17, приложение 7 Рабочий документ VII L «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица»
	АО должна в письменном виде сообщить представителям собственника аудируемого лица обо всех включенных в обсуждение и согласовать с ними уже принятие мер или предполагаемые меры для надлежащего устранения последствий нарушения. Такое сообщение должно включать описание принципов и процедур АО в отношении таких нарушений, разработанных для обеспечения достаточной уверенности в соблюдении независимости, а также каких-либо шагов, предпринятых или предполагаемых для снижения или профилактики риска дальнейших нарушений.	ААС 17, приложение 7 Рабочий документ VII L «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица»
	В случае, когда представители собственника аудируемого лица не согласятся с тем, что предложенные ей действия надлежащим образом устраняют последствия нарушения, АО, если это разрешено нормативными правовыми актами, должна предпринять необходимые действия для прекращения выполнения задания по аудиту в соответствии с применимыми нормативными правовыми требованиями в отношении прекращения выполнения такого задания. В случае, когда прекращение выполнения задания по аудиту не представляется возможным, АО должна следовать требованиям соответствующего раскрытия информации.	ААС 17, приложение 7 Рабочий документ VII L «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица»
	В случае, когда нарушение имело место до момента выдачи предыдущего аудиторского заключения, АО должна выполнить требования настоящего раздела в части оценки значимости нарушения и степени его влияния на объективность, и, соответственно, на возможность выпустить аудиторское заключение в текущем периоде. АО также должна рассмотреть влияние такого нарушения, на объективность предыдущих аудиторских заключений и обсудить данный вопрос с представителями собственника.	ААС 17, приложение 7 Рабочий документ VII L «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица»
	АО должна документировать информацию, касающуюся нарушения, предпринятых действий, принятых основных решений и всех вопросов, которые обсуждались с представителями собственника, и если уместно, в саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является АО, или с уполномоченными государственными органами. В случаях продолжения выполнения задания по аудиту АО должна также документально зафиксировать вывод о том, что по ее профессиональному суждению объективность не была нарушена, а также обоснование того, что предпринятые действия надлежащим образом устранили последствия нарушения и что АО может выпустить аудиторское заключение.	ААС 17, приложение 7 Рабочий документ VII L «Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица»

4.2.4. Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	Руководство АО принимает на себя ответственность за установление принципов и процедур принятия на обслуживание и продолжения отношений с существующими клиентами либо работы по определенному заданию.	Рабочий документ АО ААС.08.0000. Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации»
МСК1, п. 30	АО устанавливает следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются процедуры принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию: (а) суждения, применяемые АО в отношении принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию, носят надлежащий характер на основании того, что: (i) полученная информация в отношении характера и обстоятельств задания, а также честность и этические ценности клиента (идентификационная информация и информация о деловой репутации по основным собственникам клиента, ключевому управленческому персоналу и лицам, отвечающим за корпоративное управление) достаточны для подтверждения таких суждений; (ii) АО способна выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов; (б) финансовые и операционные приоритеты АО не приводят к применению ненадлежащих суждений относительно принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию.	Приказ от 14.01.2025 № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации» (пункт 22) ААС 22 «Правила и процедуры принятия на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества», приложение 1 Рабочий документ VII F «Оценка и признание нового клиента, и продолжение сотрудничества»
A67	Принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию АО учитывает информацию, полученную в отношении характера и обстоятельств задания, в т.ч.: - отрасль, в которой ведет деятельность организация, в отношении которой выполняется задание, и соответствующие регуляторные факторы; - характер организации, например ее деятельность, организационная структура, структура собственности и корпоративное управление, ее бизнес-модель и порядок финансирования; - характер оцениваемого предмета задания и применимые критерии, например, в случае интегрированной отчетности; - оцениваемый предмет задания может включать социальные и экологические вопросы или вопросы в области здравоохранения и защиты информации; - применимыми критериями могут быть показатели деятельности, установленные признанным экспертным органом.	VII K1 Анкета клиента Приказ № 01/04-1 от 01.04.2024 г. «Об утверждении Перечня стандартизированных рабочих документов для выполнения аудиторских заданий, включаемых в файл «Проверка организаций» Опросный лист клиента по Закону 115-ФЗ (РД ААС_ПОД-ФТ РД 1.1)
A72	При оценке способность АО выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов учитывается следующее: - доступность надлежащих ресурсов для выполнения задания; - наличие доступа к информации, необходимой для выполнения задания, или к лицам, которые	(Принципы) VII K1 Анкета клиента; Опросный лист клиента по Закону 115-ФЗ

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	предоставляют данную информацию; - то, способны ли аудиторская организация и аудиторская группа выполнить свои обязанности в отношении соответствующих этических требований.	
	Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом может быть инициировано партнером или иным лицом.	VII F Оценка и признание нового клиента или продолжение сотрудничества
	Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение отношений с клиентом осуществляется только в отношении заданий, в которых АО 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 избегание клиентом обмана и отсутствие корыстных мотивов дезинформации.	VII F Оценка и признание нового клиента или продолжение сотрудничества
	Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом осуществляется только в отношении заданий, которые АО способна выполнить, обладая необходимыми возможностями, временем и ресурсами.	VII F Оценка и признание нового клиента или продолжение сотрудничества
	Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом осуществляется только в отношении заданий, при выполнении которых АО не будет нарушать этические требования.	VII F Оценка и признание нового клиента или продолжение сотрудничества
	При решении вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом АО должна получить информацию, которую считает необходимой в данных обстоятельствах. В случае если аудиторской организацией были обнаружены какие-то проблемы, но тем не менее, АО приняла решение принять на обслуживание нового клиента или продолжить сотрудничество с уже существующим клиентом, способ разрешения проблем должен быть документально оформлен.	VII F Оценка и признание нового клиента или продолжение сотрудничества
	Для продолжения сотрудничества с клиентом руководство АО ежегодно утверждает анкету и опросный лист по принятию клиента , в котором оценивается возможность продолжить оказание услуг.	VII K1 Анкета клиента; Опросный лист клиента по Закону 115-ФЗ
МСА 220, A55	АО должно запросить у предшествующего аудитора известную ему информацию в отношении фактов или обстоятельств, о которых, по мнению предшествующего аудитора, аудитору-преемнику должно быть известно до того, как он примет решение о принятии задания.	II G Письмо предыдущему аудитору о причинах прекращения сотрудничества; F24 Письмо о получении доступа к рабочим документам предыдущего аудитора.
	Решение о продолжении сотрудничества с клиентом предваряет оценка значимых вопросов, возникших в ходе текущего или предыдущего задания по аудиту, а также влияния их последствий на продолжение сотрудничества.	VII F Оценка и признание нового клиента или продолжение сотрудничества
	Порядок отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от дальнейшего сотрудничества с клиентом: а) обсуждение с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента мер, которые АО может предпринять в сложившихся обстоятельствах; б) обсуждение с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника	ААС 23 приложение 2 - Протокол обсуждения с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента мер, которые АО может предпринять в обстоятельствах, предусматривающих отказ от выполнения аудиторского

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	клиента возможности отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от продолжения сотрудничества, а также причин отказа, если АО считает отказ целесообразным; в) рассмотрение вопроса о наличии требований стандартов аудиторской деятельности или иных нормативных правовых актов Российской Федерации в отношении исключения или предоставления возможности АО отказаться от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от продолжения сотрудничества с сообщением причин отказа соответствующим регулирующим органам; г) документальное оформление значимых вопросов, их обсуждения, сделанных выводов с их аргументацией.	задания и (или) от продолжения сотрудничества с клиентом (рабочий документ VII N)
	Прежде чем установить отношения с новым клиентом, аудитор 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).	VII F Оценка и признание нового клиента или продолжение сотрудничества
	Аудитор должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть: понимание деятельности клиента; получение информации о собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность клиента; получение от клиента гарантированных заверений усовершенствовать практику корпоративного поведения (управления) либо систему внутреннего контроля.	AAC 22 «Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества» AAC 24 «Понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации»
	Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности осуществляется аудиторской организацией в соответствии с требованиями внутрифирменного стандарта.	AAC 24 «Понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации»
МСА220, п.22	Руководитель задания должен убедиться в том, что соблюдаются политика и процедуры АО в отношении принятия решения о начале и продолжении работы с клиентом и работы по определенным аудиторским заданиям и что сделанные в этом отношении выводы носят надлежащий характер	VII F Оценка и признание нового клиента или продолжение сотрудничества
МСА220, п.23	Руководитель задания должен принимать во внимание информацию, полученную в процессе принятия решения о начале и продолжении работы с клиентом или работы по определенному аудиторскому заданию, при планировании и выполнении аудиторского задания в соответствии со стандартами МСА, с т.ч. МСА 220.	VII F Оценка и признание нового клиента или продолжение сотрудничества
	Руководство АО и рабочая группа, назначенная на задание, исследуют вновь открывающиеся обстоятельства и информацию о честности руководства, которая привела бы к отказу от выполнения задания, если бы она стала известна раньше. Для этого Руководство и рабочая группа проводят оценку следующих обстоятельств: а) профессиональной и юридической ответственности, применимой к данным обстоятельствам, включая возможное требование к АО сообщить соответствующую информацию лицу (лицам), которое ее назначило;	VII F1 Мониторинг информации, которая могла бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом, если бы эта информация была известна до принятия такого решения

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	б) возможности отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от дальнейшего сотрудничества с клиентом.	
МСА220, п.24	Если рабочая группа получает информацию, которая, если бы она была известна АО до принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию, привела бы к тому, что АО отказалась бы от аудиторского задания, руководитель задания должен безотлагательно передать эту информацию в АО, чтобы организация и руководитель задания могли принять необходимые меры.	VII F1 Мониторинг информации, которая могла бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом, если бы эта информация была известна до принятия такого решения

4.2.5. Выполнение задания

4.2.5.1. Общие положения

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСК1, п.31	АО устанавливает следующие цели, которые касаются обеспечения высокого уровня качества выполнения заданий: а) аудиторские группы понимают и выполняют свои обязанности в связи с заданиями, включая, если применимо, общую ответственность руководителей задания за управление качеством и обеспечение качества в рамках задания, а также обеспечивается их достаточное и надлежащее участие на протяжении всего задания; б) характер, сроки и объем осуществляемого руководства и надзора в отношении рабочих групп и проверки выполненной ими работы являются надлежащими с учетом характера и обстоятельств заданий и ресурсов, которые выделены или будут выделены аудиторским группам, а также в отношении работы, выполняемой менее опытными членами аудиторской группы, осуществляются руководство, надзор и проверка со стороны более опытных членов аудиторской группы; с) аудиторские группы применяют надлежащее профессиональное суждение и, если применимо к конкретному виду задания, проявляют профессиональный скептицизм; д) проводятся консультации по трудным или спорным вопросам, и реализуются согласованные выводы; е) расхождения во мнениях среди членов аудиторской группы или между этой группой и лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, или лицами, действующими в рамках системы управления качеством в АО, доводятся до сведения аудиторской организации и урегулируются; ф) осуществляется своевременный сбор документации по заданию после даты заключения по результатам задания и ее надлежащее ведение и хранение для обеспечения потребностей АО и соблюдения законов, нормативных актов, соответствующих этических требований или профессиональных стандартов.	Приказ № 01/04-1 от 01.04.2024 г. «Об утверждении Перечня стандартизированных рабочих документов для выполнения аудиторских заданий, включаемых в файл «Проверка организации», РДVII Dzga Сообщение руководителя аудиторского задания информации о принятии ответственности. ААС 27 Процедура проведения инструктажа аудиторской группы для выполнения аудиторского задания ААС 35 Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий ААС 37 Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета
МСК2, п.12	АО посредством назначения соответствующего установленным критериям лица для осуществления проверки качества выполнения задания, устанавливает цель провести объективную оценку значимых суждений, сформированных аудиторской группой, и выводов, сделанных на их основании.	ААС.37 Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета
	АО стремится обеспечить качественное выполнение заданий на постоянной основе. Это достигается по-	ААС 27 Процедура проведения инструктажа аудитор-

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	средством применения соответствующих руководств и стандартизированных форм документов, а также отраслевых и проблемно-ориентированных методических рекомендаций.	ской группы для выполнения аудиторского задания ААС 35 Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий ААС 37 Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета
	В группе проводятся работа и соответствующее обучение, которые необходимы, чтобы помочь менее опытным членам аудиторской группы четко понять цели порученной им работы.	(принцип)
МСА220, п.4	В рамках системы управления качеством, внедренной в АО аудиторская группа, возглавляемая руководителем задания, отвечает за: а) выполнение применимых к аудиторскому заданию мероприятий, установленных в АО, в ответ на риски, связанные с качеством (то есть политики и процедур, установленных в АО), с использованием информации, предоставленной АО или полученной от нее; б) определение необходимости разработки и выполнения мероприятий в ответ на риски на уровне аудиторского задания с учетом его характера и обстоятельств, помимо политики и процедур, установленных в АО; в) предоставление АО информации по аудиторскому заданию, которую требуется предоставлять в соответствии с политикой или процедурами, установленными в АО, для обеспечения разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством АО.	ААС 01 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики; РД VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания;
МСА220, п.13	Руководитель задания обязан взять на себя общую ответственность за управление качеством и обеспечение качества при выполнении аудиторского задания, включая принятие на себя ответственности за создание в рамках выполнения задания среды, в которой придается большое значение корпоративной культуре аудиторской организации и ожидаемому поведению членов аудиторской группы.	РД VII Dzra Сообщение руководителя аудиторского задания информации о принятии ответственности.
	Руководитель задания по общественно значимой организации обязан заявить о своем соответствии требованиям ст. 5.2. Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".	РД VII Dzra Сообщение руководителя аудиторского задания информации о принятии ответственности.
МСА220, п.13, А37	На протяжении всего аудиторского задания участие руководителя задания должно быть достаточным и надлежащим для того, чтобы установить, являются ли сформированные значимые суждения и выводы надлежащими с учетом характера и обстоятельств задания. Достаточное и надлежащее участие руководителя задания на протяжении всего аудиторского задания достигается, в том числе: - принятием ответственности за характер, сроки и объем руководства работой членов рабочей группы по соблюдению требований МСА 220, надзора за ними и проверки их работы; - изменением характера, сроков и объема такого руководства, надзора и проверки в контексте характера и обстоятельств задания.	(Принципы)
МСА220,	Руководитель задания должен взять на себя ответственность за четкие, последовательные и эффективные	(Принципы)

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
п.14	действия, отражающие приверженность АО качеству, а также установить, какое поведение ожидается от членов аудиторской группы, и представить информацию об этом, в том числе подчеркнуть: а) что все члены аудиторской группы несут ответственность за участие в управлении качеством и обеспечении качества на уровне задания; б) важность профессиональной этики, ценностей и отношения к членам аудиторской группы; в) важность открытого и эффективного информационного взаимодействия с аудиторской группой и поддержание возможности выражения членами аудиторской группы обеспокоенности без опасения негативных последствий для себя лично; г) важность проявления каждым членом аудиторской группы профессионального скептицизма на протяжении всего аудиторского задания.	РД VII Dzra Сообщение руководителя аудиторского задания информации о принятии ответственности.
МСА220, п.15	Если руководитель задания поручает разработку и выполнение процедур, задач и действий, связанных с каким-либо требованием МСА220, другим членам рабочей группы для оказания ему помощи в соблюдении требований МСА220, руководитель задания продолжает нести общую ответственность за управление качеством и обеспечение качества в рамках аудиторского задания.	(Принципы)
МСА220, А37	Достаточное и надлежащее участие на протяжении аудиторского задания, когда процедуры, задачи или действия были поручены другим членам рабочей группы, достигается, в том числе: - информированием назначенных лиц о характере их обязанностей и полномочиях, объеме работы, которая им поручена, и ее целях, а также предоставление любых других необходимых инструкций и уместной информации; - руководством работой назначенных лиц и надзором за ними; - проверкой работы назначенных лиц с целью оценки сделанных выводов.	(Принципы)
МСА220, п.16	Руководитель задания должен понимать соответствующие этические требования, в том числе требования независимости, которые являются применимыми с учетом характера и обстоятельств конкретного аудиторского задания.	Приказ от 14.01.2025 г. № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации» Приказ № 01/04-1 от 01.04.2024 г. «Об утверждении Перечня стандартизированных рабочих документов для выполнения аудиторских заданий, включаемых в файл «Проверка организации» VII J Заявление работника о соблюдении требований Кодекса этики аудиторов; VII E Анкета проверки независимости аудитора
МСА220, п.17	Руководитель задания должен информировать других членов рабочей группы о соответствующих этических требованиях, которые являются применимыми с учетом характера и обстоятельств конкретного аудиторского задания, а также о соответствующих политике и процедурах, включая те, которые направлены на: а) выявление, оценку и снижение угроз несоблюдения соответствующих этических требований, в том числе требований независимости;	Приказ от 14.01.2025 г. № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации» Приказ № 01/04-1 от 01.04.2024 г. «Об утверждении Перечня стандартизированных рабочих документов

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	б) обстоятельства, которые могут стать причиной нарушения соответствующих этических требований, в том числе требований независимости, и обязанности членов рабочей группы в ситуациях, когда им становится известно о нарушениях; с) обязанности членов рабочей группы в ситуациях, когда им становится известно о случае нарушения организацией законов и нормативных актов.	для выполнения аудиторских заданий, включаемых в файл «Проверка организации» VII J Заявление работника о соблюдении требований Кодекса этики аудиторов; VII E Анкета проверки независимости аудитора
МСК2, п. А12	Руководитель задания должен получить в соответствии с МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения" информацию, которая может быть значимой при определении: - характера ресурсов, которые необходимо привлечь для выполнения работ в конкретных областях аудита, например использования членов группы, обладающих надлежащим опытом, в отношении областей, подверженных высокому риску, или вовлечения экспертов для разрешения сложных вопросов; - объема ресурсов, которые необходимо выделить для выполнения работ в конкретных областях аудита, например количества членов аудиторской группы, назначенных для присутствия на инвентаризации запасов в нескольких местах; - характера, сроков и объема проверки работы, выполненной членами аудиторской группы, на основе оцененных рисков существенного искажения или - распределения заложенных в бюджет часов на проведение аудита, в том числе распределения времени в большем объеме, а также времени более опытных членов аудиторской группы на те области, в которых существует большее количество рисков существенного искажения или выявленные риски оценены как повышенные.	РД III C1 Анкета аудируемого лица; Опросный лист для целей соблюдения требований Федерального закона 115-ФЗ; РД III A1 Стратегия аудита.
МСА220, П.А71.	Руководитель задания должен определить, обладают ли члены аудиторской группы надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, принимая во внимание такие аспекты, как: - понимание специфики аудиторских заданий подобного характера и сложности, наличие практического опыта в этой области, достигаемые соответствующей профессиональной подготовкой и участием; - понимание профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований; - квалификация в специальных областях бухгалтерского учета или аудита; - квалификация в области используемых организацией информационных технологий или автоматизированных средств или методов, которые аудиторская группа должна применять при планировании и выполнении аудиторского задания; - понимание соответствующих отраслей, в которых осуществляет деятельность аудируемая организация; - способность проявлять профессиональный скептицизм и применять профессиональное суждение; - понимание политики или процедур АО.	VII Dg Лист проверки навыков, профессиональной компетентности, полномочий и времени, необходимых для выполнения задания по аудиту
МСА220, п.18	Если внимание руководителя задания привлекают вопросы, которые указывают на существование угрозы несоблюдения соответствующих этических требований, руководитель задания должен оценить угрозу, следуя политике и процедурам аудиторской организации и используя уместную информацию, полученную от АО, рабочей группы или из других источников, и выполнить надлежащие действия.	VII G Контрольная карта проверки соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и мониторинг угроз независимости

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСА220, п.19	Руководитель задания должен сохранять бдительность на протяжении всего аудиторского задания и посредством наблюдения и, при необходимости, направления запросов в отношении нарушений соответствующих этических требований или соответствующей политики и процедур АО членами рабочей группы	VIIG Контрольная карта проверки соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и мониторинг угроз независимости
МСА220, п.20; А46	В случаях, когда руководителю задания становится известно через систему управления качеством аудиторской организации или из иных источников о фактах, свидетельствующих о несоблюдении рабочей группой соответствующих этических требований, применимых к аудиторскому заданию в силу его характера и обстоятельств, руководитель задания должен, проведя консультации с другими специалистами аудиторской организации, выполнить надлежащие действия, в т.ч.: - соблюдение политики или процедур, установленных в АО, в отношении нарушений соответствующих этических требований, включая информирование о них надлежащих лиц или проведение консультаций с ними таким образом, чтобы могли быть выполнены надлежащие действия, в том числе дисциплинарные; - отказ от выполнения задания, если это возможно в соответствии с применимым законом или нормативным актом; - иные.	VIIG Контрольная карта проверки соблюдения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и мониторинг угроз независимости
МСА220, п.21	Прежде чем поставить дату на аудиторском заключении, руководитель задания обязан взять на себя ответственность за определение того, были ли соблюдены все соответствующие этические требования, в том числе требования независимости.	II A1 Анкета руководителя о завершении аудита отчетности

4.2.5.2. Руководство, надзор и проверка выполненной работы

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСА220, п.29	Руководитель задания должен взять на себя ответственность за руководство работой членов рабочей группы, надзор за ними и проверку их работы	VII Dzra Сообщение о принятии руководителем задания общей ответственности за управление качеством и обеспечение качества в рамках задания
МСА220, п.30	Руководитель задания должен убедиться в том, что характер, сроки и объем работ по руководству, надзору и проверке: а) запланированы и соблюдены в соответствии с политикой и процедурами АО, профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов; б) учитывают характер и обстоятельства аудиторского задания, а также ресурсы, которые аудиторская организация выделит аудиторской группе или к которым предоставит доступ.	III N План аудита; VII Dsr Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания
МСК1, А76.	Руководство аудиторской группой и надзор за ее работой включают: - отслеживание хода выполнения задания; - рассмотрение следующих аспектов в отношении членов аудиторской группы: - понимают ли они полученные инструкции;	AAC 35 Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	- выполняется ли работа в соответствии с запланированным подходом к выполнению задания; - рассмотрение вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, с учетом их значимости и внесение надлежащих изменений в запланированный подход; - выявление вопросов для проведения консультации или для рассмотрения более опытными членами аудиторской группы в ходе выполнения задания.	
МСК1, п.А76;	Проверка выполненной работы включает рассмотрение того: - выполнена ли работа в соответствии с политикой или процедурами АО, профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов; - были ли подняты значимые вопросы для дальнейшего рассмотрения; - были ли проведены надлежащие консультации и были ли задокументированы и реализованы итоговые выводы; - имеется ли потребность в пересмотре характера, сроков и объема запланированных работ; - подтверждает ли выполненная работа сделанные выводы и задокументирована ли она должным образом; - являются ли полученные доказательства в рамках задания, обеспечивающего уверенность, достаточными и надлежащими для подтверждения заключения; - были ли достигнуты цели процедур, выполненных в рамках задания.	ААС 37 Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета
МСА220, п.31	Руководитель задания должен проверять аудиторскую документацию в надлежащие моменты времени в ходе выполнения аудиторского задания, включая аудиторскую документацию в отношении: а) значимых вопросов; б) значимых суждений, в том числе суждений, которые связаны со сложными или спорными вопросами, выявленными в ходе выполнения задания, и сделанных выводов; в) других вопросов, которые в соответствии с профессиональным суждением руководителя задания связаны с обязанностями руководителя задания.	П А12 Обзор аудиторской документации и обсуждение с членами рабочей группы аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов и для выпуска аудиторского заключения; П А2 Обзор аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы критических областей аудита
МСА220, п.32	На дату аудиторского заключения или до этой даты руководитель задания должен путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы убедиться в том, что собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского заключения.	П А3 Обзор аудиторской документации и обсуждение с членами аудиторской группы аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов и для выпуска аудиторского заключения
МСА220, п.33	Прежде чем датировать аудиторское заключение, руководитель задания должен проверить финансовую отчетность и аудиторское заключение, включая (в применимых случаях) описание ключевых вопросов аудита и связанную с ними аудиторскую документацию, чтобы убедиться в том, что заключение, которое будет выпущено, является надлежащим в конкретных обстоятельствах.	П А1 Анкета руководителя о завершении аудита отчетности; ААС 94 О форме и порядке подписания аудиторского заключения и иной документации аудитора
МСА220, п.34	Руководитель задания должен проверить официальные документы, выпускаемые в рамках письменного информационного взаимодействия с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, и регулирующими органами, до выпуска данных документов.	П А1 Анкета руководителя о завершении аудита отчетности

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		ААС 94 О форме и порядке подписания аудиторского заключения и иной документации аудитора
МСА220, п.35	В случае аудиторских заданий, в отношении которых требуется проведение проверки качества выполнения задания, руководитель задания должен: а) убедиться в том, что было назначено лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания; б) сотрудничать с лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, и информировать других членов аудиторской группы об их обязанности также сотрудничать с этим лицом; в) обсудить с лицом, осуществляющим проверку качества задания, значимые вопросы и значимые суждения, возникающие в рамках аудиторского задания, в том числе вопросы и суждения, выявленные в ходе проверки качества выполнения задания; г) не датировать аудиторское заключение до момента завершения проверки качества выполнения задания	ААС 26 VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания
МСА220, п.37-38	Если внутри аудиторской группы, или между аудиторской группой и лицом, осуществляющим проверку качества задания, или между лицами, осуществляющими деятельность в рамках системы управления качеством в АО, включая тех, кто предоставляет консультации, возникают расхождения во мнениях, руководитель задания должен: а) взять на себя ответственность за рассмотрение и устранение расхождений во мнениях в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации; б) убедиться в том, что сделанные выводы были оформлены документально и реализованы; в) не датировать аудиторское заключение до устранения любых расхождений во мнениях.	ААС 26 VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания
МСА220, п.39	Руководитель задания должен взять на себя ответственность за мониторинг и устранение недостатков, в т.ч.: а) изучение предоставленной АО информации, полученной в рамках внедренного в аудиторской организации процесса мониторинга и устранения недостатков; б) определение уместности и влияния на аудиторское задание информации, полученной в рамках внедренного в АО процесса мониторинга и устранения недостатков, и выполнение надлежащих действий; в) сохранение бдительности на протяжении всего аудиторского задания в отношении информации, которая может быть значимой для процесса мониторинга и устранения недостатков, внедренного в АО, и доведение такой информации до сведения лиц, отвечающих за данный процесс.	ААС 26 VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания; VII Dzra Сообщение о принятии руководителями заданий общей ответственности за управление качеством и обеспечение качества в рамках задания
МСА 220, A112	Аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, должны соответствовать условиям конкретного задания. Выявленный недостаток в системе управления качеством в АО не всегда указывает на то, что аудиторское задание выполнено не в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или что аудиторское заключение не было надлежащим в данных обстоятельствах.	АА 37 Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета
МСА220, п.40	Руководитель задания должен убедиться до датирования аудиторского заключения в том, что принял на себя общую ответственность за управление качеством и обеспечение качества в рамках аудиторского зада-	VII Dzra Сообщение о принятии руководителями заданий общей ответственности за управление каче-

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	ния, в т.ч. в том, что: а) на протяжении всего аудиторского задания участие руководителя задания было достаточным и надлежащим для того, чтобы у него были основания установить, что сформированные значимые суждения и выводы являются надлежащими с учетом характера и обстоятельств задания; б) были приняты во внимание характер и обстоятельства аудиторского задания и любые изменения в них, а также соответствующая политика и процедуры, установленные в АО.	ством и обеспечение качества в рамках задания, а также за обеспечением достаточного и надлежащего участия на протяжении всего задания
4.2.5.3. Назначение лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания		
МСК2, п.13а)	Проверка качества выполнения задания - это объективная оценка значимых суждений, сформированных аудиторской группой, и выводов, сделанных на их основании, которая проводится лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, и завершается не позднее даты заключения по результатам задания.	ААС 37 Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета
	Контроль качества выполнения определенных видов заданий осуществляется: - с целью объективной оценки значимых суждений и выводов аудиторской группы, послуживших основой выданного аудиторского заключения или иного отчета. - предусматривает проведение контроля качества выполнения всех аудитов финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов; АО устанавливает следующие критерии, при наличии которых контроль качества выполнения задания должны также проводиться и в отношении других аудитов или других заданий, обеспечивающих уверенность: а) характер задания, в том числе насколько оно является предметом общественного интереса – заданий в отношении: б) наличие в конкретном задании или классе заданий необычных обстоятельств или рисков, в т.ч.: - выполнение задания по инициативе заинтересованных лиц при наличии фактов недобросовестных действий; - выявление в ходе выполнения задания фактов недобросовестных действий или несоблюдения требований нормативных актов. Контроль предусматривается в отношении всех заданий, отвечающих установленным критериям.	ААС 37 Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета ААС 20 Критерии распознавания угрозы «привычности»
МСК2, п.17	Ответственность за назначение лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания, возлагается на генерального директора АО. Порядок назначения лица, осуществляющего контроль качества выполнения задания устанавливается Процедурой определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего контроль качества выполнения аудиторского задания.	ААС 36 Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего контроль качества выполнения аудиторского задания
МСК2, п.18	Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, не может являться членом аудиторской группы и должно:	(Принципы) ААС 36 Процедура определения профессиональной

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	а) обладать профессиональной компетентностью и способностями, в том числе располагать достаточным временем, и надлежащими полномочиями для проведения проверки качества выполнения задания, б) соблюдать соответствующие этические требования, включая требования, касающиеся угрозы несоблюдения принципов объективности и независимости, в) соблюдать положения законов и нормативных актов (при их наличии), которые применимы к вопросам соответствия лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, критериям для его назначения в качестве такого лица.	компетентности лица, осуществляющего контроль качества выполнения аудиторского задания
МСК2, п.18 (а) П.А5; П.А7;	Профессиональная компетентность лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, должна подтверждаться: - пониманием профессиональных стандартов и применимых требований законов и нормативных актов, а также политики или процедур АО, которые являются значимыми для задания; - понимание отрасли, в которой организация осуществляет деятельность; - знания и опыт, которые являются значимыми для заданий, сходных по характеру и сложности; - понимание обязанностей лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, при проведении и документальном оформлении проверки качества выполнения задания, которого можно добиться или которое можно улучшить в случае прохождения соответствующего обучения, организованного АО. Также могут учитываться результаты мониторинга, который осуществляет АО (например, выводы по результатам инспектирования в рамках заданий, в которых лицо являлось членом аудиторской группы или лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания), или результаты внешних проверок.	ААС 36 Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего контроль качества выполнения аудиторского задания
	Определение профессиональной компетентности, знаний, опыта необходимые для выполнения контрольных функций находится в зависимости от условий конкретного задания. Установление полномочий лица, осуществляющего контроль качества выполнения задания, осуществляется распорядительным документом АО при назначении аудиторского задания аудиторской группе либо на постоянной основе.	ААС 36 Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего контроль качества выполнения аудиторского задания; ААС 26 VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания;
МСК2, А6	АО при назначении лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, также учитывает: - характер организации, которой оказываются услуги; - специфику и сложность отрасли или регуляторной среды, в которой организация осуществляет свою деятельность; - то, в каком объеме задание связано с вопросами, которые требуют специализированной квалификации (например, в области информационных технологий (ИТ) или специализированных областях бухгалтерского учета или аудита) или научных и инженерно-технических знаний и опыта, которые могут потребоваться при выполнении определенных заданий, обеспечивающих уверенность	ААС 36 Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего контроль качества выполнения аудиторского задания; ААС 26 VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания;
МСК2, п.18	АО при назначении лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, также учитывает по-	ААС 26 VII D Распоряжение о назначении аудитор-

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
(б); п.18 (с) КЭА, п.12.5. П.1.	тенциальные угрозы нарушения требований Кодекса этики аудиторов, в т.ч.: угрозу личной заинтересованности, угрозу самоконтроля, угрозу близкого знакомства, угрозу шантажа, и устанавливает, что лицо, осуществляющее контроль качества выполнения задания не может быть назначенным в случаях, когда: - два руководителя заданий осуществляют проверку качества выполнения заданий друг друга; - аудитор осуществляет проверку качества выполнения задания по аудиту бухгалтерской отчетности после того, как ранее выполнял функции руководителя задания по аудиту бухгалтерской отчетности того же самого аудируемого лица за предшествующие периоды; - аудитор, осуществляющий проверку качества выполнения задания, является ближайшим членом семьи, родственником другого лица, вовлеченного в задание, или имеет с ним тесные взаимоотношения; - аудитор, осуществляющий проверку качества выполнения задания, напрямую подотчетен руководителю соответствующего задания.	ской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания;
	АО устанавливает, что в случаях, когда генеральный директор АО является руководителем задания, лицом, осуществляющим контроль качества выполнения задания, может быть назначен только его заместитель, имеющий в АО статус партнера.	ААС 26 VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания;
МСК2, п.19; КЭА, п.12.7.ПЗ	АО в качестве критерия для назначения лиц, осуществляющих проверку качества выполнения заданий, устанавливает период невовлечения, составляющий два года, в течение которого руководитель задания не может быть назначен лицом, осуществляющим проверку качества выполнения соответствующего задания для того же самого клиента, или более длительный период, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.	(Принцип) Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.
	Лицо, осуществляющее контроль качества выполнения задания: а) не должно быть выбрано по указанию руководителя аудита или иного задания; б) в период проведения контроля качества выполнения задания никаким образом не должно участвовать в выполнении этого задания; в) не должно принимать решений за аудиторскую группу; г) не должно быть поставлено в какие-либо иные условия, которые могли бы создать угрозу его объективности.	ААС 36 Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего контроль качества выполнения аудиторского задания ААС 26 Приказ о назначении аудиторской группы для выполнения аудиторского задания
	Руководитель задания вправе в ходе выполнения задания консультироваться с лицом, осуществляющим контроль качества выполнения задания, в той степени, в которой не будет нарушена объективность этого лица. В случае если характер и объем консультаций, оказываемых лицом, осуществляющим контроль качества выполнения задания, становятся значительными, на роль лица, осуществляющего контроль качества выполнения задания, или на роль лица, консультирующего членов аудиторской группы по вопросам, связанным с выполнением задания, должно быть назначено другое лицо из состава работников АО или стороннее компетентное лицо.	(принцип) ААС 01 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики
	В случае, когда объективность лица, осуществляющего контроль качества выполнения задания, может быть подвергнута сомнению, АО обязана заменить лицо, осуществляющее контроль, на иное лицо, соответствующее	ААС 26 Приказ о назначении аудиторской группы для выполнения аудиторского задания

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	ющее установленным аудиторской организацией критериям. Замена указанного лица оформляется распорядительным актом АО в порядке, аналогичном назначению аудиторской группы.	ААС 08 Приказ о назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества
МСК2, п.20	АО с учетом характера и масштабов деятельности устанавливает, что при необходимости могут быть назначены помощники лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, к назначению которых предъявляются те же профессиональные и этические требования, как и к лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания.	ААС 26 VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания;
МСК2, п.21	Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, обязано принять на себя всю ответственность за проведение проверки качества выполнения задания, включая определение характера, сроков и объема руководства работой лиц, оказывающих поддержку при проведении проверки, надзора за ними и проверки их работы.	РД VII Dzkvz Сообщение лица, осуществляющего проверку качества выполнения аудиторского задания о принятии ответственности за проведение проверки качества выполнения задания в течение периода выполнения задания;
МСК2, п.22	При выявлении обстоятельств, которые ставят под сомнение соответствие лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания критериям, установленным настоящими ПВККВЗ в связи с: - изменением обстоятельств задания, которые указывают, что профессиональная компетентность и способности лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, уже не являются надлежащими для проведения проверки; - изменение других обязанностей лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, что привело к отсутствию достаточного времени для проведения проверки; - получением уведомления от лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания; - иными обстоятельствами. АО распорядительным актом АО в порядке, аналогичном назначению аудиторской группы, назначает другого сотрудника, соответствующего установленным критериям, лицом, осуществляющим контроль качества выполнения задания. Назначенное лицо несет ответственность за выполнение процедур, достаточных для проведения проверки качества выполнения задания в соответствии с требованиями МСА и ПВККВЗ.	(принципы)
МСК2, п.23	Если лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания, становится известно об обстоятельствах, которые ставят под сомнение его соответствие установленным в АО критериям для проведения проверки качества выполнения задания, то это лицо обязано уведомить надлежащее лицо (надлежащих лиц) в АО и а) если проверка качества выполнения задания еще не началась, отклонить назначение для проведения проверки качества выполнения задания или б) если проверка качества выполнения задания уже началась, прекратить проведение проверки качества выполнения задания.	(принципы)
МСК2, А27	Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно избегать ситуаций, в которых оно принимает (либо может восприниматься как принимающее) решения от имени аудиторской группы.	РД VII Dzkvz Сообщение лица, осуществляющего проверку качества выполнения аудиторского задания о принятии ответственности за проведение проверки качества выполнения задания в течение периода вы-

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		полнения задания;
4.2.5.4. Проведение проверки качества выполнения задания как мероприятие в ответ на один или несколько рисков, связанных с качеством		
МСК2, п.24	Лицо, осуществляющее контроль качества выполнения задания, должно проводить ее в надлежащие моменты времени в течение периода выполнения задания, чтобы обеспечить надлежащую основу для объективной оценки значимых суждений, сформированных рабочей группой, и сделанных на их основании выводов.	ААС 26 Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание
МСК2, п.24	Руководителю задания запрещается указывать дату на заключении по результатам задания, пока не будет получено уведомление от лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, о том, что проверка качества выполнения задания завершена.	VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания
МСК2, п.24	Ответственность руководителя задания и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания за выявления обстоятельств, при которых характер и объем обсуждения значимого суждения между рабочей группой и лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, создают угрозу объективности такого лица, а также принятие надлежащих действий, которые следует предпринимать при таких обстоятельствах, возлагается на указанных лиц.	(Принципы) VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания;
МСА 220, п.36	Руководитель задания при выполнении аудиторских заданий, в отношении которых требуется проведение проверки качества выполнения задания, должен: - убедиться в том, что было назначено лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания; - сотрудничать с лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, и информировать других членов рабочей группы об их обязанности работать таким образом; - обсудить с лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, значимые вопросы и значимые суждения, возникающие в рамках аудиторского задания, в том числе вопросы и суждения, выявленные в ходе проверки качества выполнения задания; - не датировать аудиторское заключение до момента завершения проверки качества выполнения задания.	VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания;
МСК2, п.25	При проведении проверки качества выполнения задания лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, обязано: а) прочитать и изучить информацию, предоставленную: (i) аудиторской группой – в отношении характера и обстоятельств задания и организации; (ii) аудиторской организацией – в отношении процесса мониторинга и устранения недостатков, в частности выявленных недостатков, которые могут относиться к областям, требующим формирования аудиторской группой значимых суждений, либо влиять на эти области; б) обсудить с руководителем задания и, если применимо, с другими членами аудиторской группы значимые вопросы и значимые суждения, сформированные при планировании, выполнении задания и подготовке заключения по результатам задания; с) на основании информации, полученной в соответствии с пунктами (а) и (б), выборочно проверить документацию по заданию, относящуюся к значимым суждениям, сформированным аудиторской	(Принципы) РД II А0 Проверка качества выполнения задания: обзор документации и обсуждение с членами аудиторской группы

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	группой, и оценить: (i) каково основание для формирования данных значимых суждений, включая, если применимо к конкретному виду задания, проявление профессионального скептицизма аудиторской группой; (ii) подтверждает ли документация по заданию сделанные выводы; (iii) являются ли сделанные выводы надлежащими; d) для аудита финансовой отчетности оценить основание для вывода руководителя задания о том, что соответствующие этические требования, относящиеся к независимости, были соблюдены; e) оценить, были ли проведены надлежащие консультации по сложным или спорным вопросам либо консультации по вопросам, связанным с разногласиями во мнениях, и оценить выводы, вытекающие из этих консультаций; f) для аудита финансовой отчетности оценить основание для определения руководителем задания того факта, что его участие было достаточным и надлежащим на протяжении всего задания, с тем чтобы у руководителя задания было основание установить, что сформированные значимые суждения и выводы являются надлежащими с учетом характера и обстоятельств задания; g) проверить: (i) по аудиту финансовой отчетности – финансовую отчетность и аудиторское заключение по этой финансовой отчетности, включая, если применимо, описание ключевых вопросов аудита; (ii) по заданиям по обзорной проверке – финансовую отчетность или финансовую информацию и заключение по результатам обзорной проверки данной финансовой отчетности или финансовой информации или (iii) по прочим заданиям, обеспечивающим уверенность, и заданиям по оказанию сопутствующих услуг – заключение или отчет по результатам задания и, если применимо, информацию об оцениваемом предмете задания.	
МСК2, п.26	Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, обязано уведомить руководителя задания в том случае, если у него, имеется беспокойство в отношении того, что значимые суждения, сформированные аудиторской группой, или сделанные в их отношении выводы не являются надлежащими. Если данная беспокойство не устранено удовлетворительным образом для лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, данное лицо должно уведомить надлежащее лицо (надлежащих лиц) в АО о том, что проверка качества выполнения задания не может быть завершена.	РД II A1 Анкета руководителя о завершении аудита отчетности РСБУ
МСК2, п.27	При установлении того, что были выполнены все требования МСК2 в отношении проведения проверки качества выполнения задания и была завершена данная проверка, лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, обязано уведомить руководителя задания о том, что проверка качества выполнения задания завершена.	РД II A1 Анкета руководителя о завершении аудита отчетности РСБУ
МСК2,	Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, обязано взять на себя ответственность за	РД VII Dzkvz Сообщение лица, осуществляющего

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
п.28	документирование проверки качества выполнения задания.	проверку качества выполнения аудиторского задания о принятии ответственности
МСК2, п.29	Результаты проверки качества выполнения задания оформляются рабочим документом, который подписывается лицом, осуществлявшим проверку качества и руководителем задания, и включается в документацию по заданию.	РД II А0 Проверка качества выполнения задания: обзор документации и обсуждение с членами аудиторской группы
МСК2, п.30	Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно установить, что документация по проверке качества выполнения задания является достаточной для того, чтобы опытный практикующий специалист, который ранее не был связан с выполнением задания, смог понять характер, сроки и объем процедур, проведенных лицом, осуществляющим проверку качества задания, и (в применимых случаях) его помощниками, а также понять выводы, сделанные по результатам проверки.	РД II А0 Проверка качества выполнения задания: обзор документации и обсуждение с членами аудиторской группы
МСК2, п.30	Документация по проверке качества выполнения задания включает: а) имена лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, и его помощников; б) указание на проверенную документацию по заданию; в) € основу для вывода о соблюдении требований в соответствии с пунктом 27 лицом, осуществляющим проверку качества задания; г) уведомления, требуемые в соответствии с пунктами 26 и 27; д) дату завершения проверки качества выполнения задания.	(Принципы) РД II А0 Проверка качества выполнения задания: обзор документации и обсуждение с членами аудиторской группы
МСК2, п. А40	Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, обязано документировать результаты проверки, как минимум, по следующим вопросам: а) оценка аудиторской группой независимости АО с учетом конкретного задания; б) оценка значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания, и процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски; в) суждения в отношении существенности в аудите и значимых рисков; г) получение соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам или при расхождении мнений, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций; д) значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе выполнения задания; е) обстоятельства, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства, представителей собственника или иных лиц аудируемого лица; ж) соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов; з) соответствие проекта аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания. Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, применяет профессиональное суждение при выборе подлежащей проверке дополнительной документации по заданию, которая относится к значимым суждениям, сформированным аудиторской группой.	ААС 37 Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета
МСК2, п. А53	Документальное оформление проверки качества выполнения задания должно быть окончательно завершено не позднее даты выпуска аудиторского заключения или иного отчета по результатам задания.	РД II А0 Проверка качества выполнения задания: обзор документации и обсуждение с членами аудиторской группы

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		ской группы
	В случае если вновь назначенный руководитель аудиторского задания приступает к руководству аудитом в ходе его выполнения, то этот руководитель аудиторского задания должен проверить, какая работа была уже выполнена по состоянию на дату его назначения. Надзорных процедур такого рода должно быть достаточно для того, чтобы указанному руководителю аудиторского задания убедиться в том, что работа, выполненная по состоянию на дату проведения этих процедур, была спланирована и выполнена в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и профессиональными стандартами.	(Принцип)
МСК1, п. А135	В дополнение к проверке качества выполнения задания АО в ответ на риски, связанные с качеством, может проводить другие виды проверок заданий, не являющихся проверкой качества выполнения задания. В случае аудита финансовой отчетности ответные мероприятия АО могут включать проверки процедур, выполненных аудиторской группой в отношении значительных рисков, или проверки определенных значимых суждений персоналом, обладающим специальными техническими знаниями. Таким проверяющим лицом назначается участник аудиторской группы, не участвовавший в оценке значительных рисков, или подготовке определенных значимых суждений («внутренний контролер»). Обязанности внутреннего контролера определяются для каждого конкретного задания в распоряжении о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания.	ААС 37 Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания
МСК1, п. А136	АО может определить, что отсутствуют аудиторские или иные задания, для которых проверка качества выполнения задания или другая форма проверки задания является надлежащим ответным мероприятием в отношении риска или рисков, связанных с качеством.	(Принцип)
4.2.5.5 Консультации		
МСК1, п.А79-А80	Консультация, как правило, подразумевает обсуждение, которое проводится на надлежащем профессиональном уровне с лицами внутри АО либо с лицами, которые являются сторонними по отношению к ней и обладают специальными знаниями и опытом по трудным или спорным вопросам. Трудные или спорные вопросы, по которым требуется проведение консультации, могут определяться АО, либо аудиторская группа может выявлять вопросы, требующие консультации.	VI M Внутренняя консультация по сложным вопросам; VI N Внешняя консультация по сложным вопросам
МСА220, п.35	Руководитель задания должен: а) нести ответственность за проведение аудиторской группой консультаций: (i) по сложным или спорным вопросам, по которым в соответствии с политикой и процедурами АО требуется проведение консультаций; (ii) по другим вопросам, которые в соответствии с профессиональным суждением руководителя задания требуют проведения консультаций; б) убедиться в том, что члены аудиторской группы во время аудита задания организовали получение необходимых консультаций как внутри аудиторской группы, так и между аудиторской группой и	VII Dzra Сообщение о принятии руководителем задания общей ответственности за управление качеством и обеспечение качества в рамках задания

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	другими специалистами соответствующего уровня внутри АО или за ее пределами; с) убедиться в том, что характер и объемы этих консультаций, а также выводы, сделанные на их основе, согласованы с теми, кто их предоставил; d) убедиться в том, что согласованные выводы были реализованы.	
	АО поддерживает культуру при проведении консультаций, способствующих качественному выполнению задания и формированию профессионального суждения. Проведение консультаций является важной стороной деятельности АО, и стремление работников консультироваться по сложным и спорным вопросам поощряется.	ААС 38-39 Процедура разрешения разногласий по сложным вопросам, возникшим в ходе выполнения аудиторского задания. Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг
	Порядок получения консультаций предполагает обращение к лицам, имеющим соответствующие знания, полномочия и опыт, как в АО, так и за ее пределами.	ААС 38-39 Процедура разрешения разногласий по сложным вопросам, возникшим в ходе выполнения аудиторского задания. Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг
	Документация, касающаяся проведения консультаций по сложным или спорным вопросам с компетентным лицом, должна быть согласована обеими сторонами - лицом, обратившимся за консультацией, и лицом, предоставившим консультацию.	VI M Внутренняя консультация по сложным вопросам; VI N Внешняя консультация по сложным вопросам
	Вопросы, требующие консультации, следует предоставлять на рассмотрение в отдел внутреннего контроля (или отдельному лицу) организации, который отвечает в течение разумного промежутка времени.	ААС 38 Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг
	Полученные решения по результатам консультирования следует оформлять документально, реализовывать и утверждать руководителю задания.	ААС 38 Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг
4.2.5.6. Расхождения во мнениях		
	Руководитель аудиторского задания информирует участников аудиторской группы о том, что они могут сообщать о расхождении мнений ему или иным руководящим сотрудникам АО.	VII Dsr Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания
МСА 220, п.37	Если внутри рабочей группы, или между рабочей группой и лицом, осуществляющим проверку качества задания, или между лицами, осуществляющими деятельность в рамках системы управления качеством в АО, включая тех, кто предоставляет консультации, возникают расхождения во мнениях, рабочая группа должна следовать политике и процедурам АО по рассмотрению и устранению таких расхождений во мнениях.	ААС 39 Разрешение разногласий; VI L Бланк документирования разногласий по сложным вопросам
	АО устанавливает принципы и процедуры в отношении порядка разрешения разногласий между членами аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультации, или между руководителем задания и лицом, осуществляющим контроль качества выполнения задания. Процесс разрешения разногласий должен быть документально оформлен и применен на практике.	ААС 39 Разрешение разногласий; VI L Бланк документирования разногласий по сложным вопросам
МСА 220, п.38	Руководитель задания должен: а) взять на себя ответственность за рассмотрение и устранение расхождений во мнениях в соответ-	VII Dzra Сообщение о принятии руководителем задания общей ответственности за управление качеством

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	ствии с политикой и процедурами аудиторской организации; b) убедиться в том, что сделанные выводы были оформлены документально и реализованы; c) не датировать аудиторское заключение до устранения любых расхождений во мнениях.	и обеспечение качества в рамках задания

4.2.6. Ресурсы

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСК1, п.32, А86.	АО устанавливает, что ресурсы как компонент в системе управления качеством включают: - кадровые ресурсы; - технологические ресурсы; - интеллектуальные ресурсы.	ААС 31 «Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания в процессе осуществления этапа планирования»; ААС 30; ААС 32 «Положение о порядке ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей, а также аттестации auditors и специалистов ООО «РИАН-АУДИТ»; Матрица оценки рисков и их анализ (пункт 3.8 приложение 3 к Правилам управления качеством, установленным в ООО «РИАН-АУДИТ» на основании МСК 1, МСК 2» от 14.01.2025 г.) ААС 29 «Лист проверки навыков, профессиональной компетентности, полномочий и времени, необходимых для выполнения задания по аудиту» ААС 06 «Политика мотивации работников АО» <u>Технологические ресурсы:</u> Приказ № 01/11-1 от 11.01.2025 г. «Об утверждении Положения об информационной безопасности «Аудит» Модель угроз и рисков информационной безопасности ООО «РИАН-АУДИТ» и назначении Администраторов» Приказ от 11.01.2025 г. № 01/11-2 «Об определении границ контролируемой зоны в ООО «РИАН АУДИТ». Приказ от 11.01.2025 г. № 01/11-3 «О реализации

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		требований Национального стандарта Российской Федерации от 01.01.2018 ГОСТ Р 57580.1-2017 «Безопасность финансовых (банковских) операций. Защита информации финансовых организаций. Базовый состав организационных и технических мер». Приказ от 01.08.2022 г. № 08/01-1 «Об утверждении локальных нормативных актов и назначении ответственных лиц за организацию, учет, обработку и обеспечение безопасности персональных данных» Политика ООО «РИАН-АУДИТ» в отношении обработки персональных данных. <u>Интеллектуальные ресурсы:</u> Консультант Плюс, онлайн-офлайн версии. <u>Поставщики услуг:</u> ААС 34, 41 «Политика в области мониторинга системы контроля качества» (пункт 3.5)
	Кадровые ресурсы: АО осуществляются наем, развитие и удержание персонала, который обладает профессиональной компетентностью и способностями: - для выполнения заданий со стабильно высоким уровнем качества, в том числе обладает знаниями или опытом, необходимыми для заданий, выполняемых АО в соответствии с стандартами аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также того, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные АО, соответствуют условиям конкретного задания, или - выполнения действий или исполнения обязанностей в отношении функционирования системы управления качеством в аудиторской организации.	<i>Кадровые ресурсы:</i> ААС 31 «Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания в процессе осуществления этапа планирования» ААС 30; ААС 32 Положение о порядке ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей, а также аттестации auditors и специалистов ООО «РИАН-АУДИТ» Матрица оценки рисков и их анализ (пункт 3.8 приложение 3 к Правилам управления качеством, установленным в ООО «РИАН-АУДИТ» на основании МСК 1, МСК 2» от 14.01.2025 г.)

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	Процесс найма работников включает процедуры, позволяющие отбирать честных работников, обладающих профессиональной компетентностью, подтвержденную профильным образованием и опытом работы, стремящихся развивать свои навыки и профессиональную компетентность, которые требуются для выполнения заданий. Процедуры оценки личностных качеств кандидатов на замещение должностей в АО (честность, стремящихся развивать свои навыки и профессиональную компетентность, которые требуются для выполнения заданий) включают: - собеседования и оценка соискателей, наиболее соответствующих требованиям, изложенным в должностных инструкциях; - сбор и проверка рекомендательных писем соискателей; - утверждение приема на работу на уровне руководителя АО; - установление испытательного срока в отношении всех принятых работников.	(Принципы)
	АО реализует подход, согласно которому персонал демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером, развивает и поддерживает на должном уровне свою компетентность для выполнения своих функций и привлекается к ответственности либо получает признание посредством оценки результатов работы, проводимых с установленной периодичностью.	(Принципы)
A91	Демонстрируемые персоналом конструктивные действия или хороший личный пример могут быть поощрены повышением в должности, денежным вознаграждением или стимулами, не связанными с денежным вознаграждением.	ААС 06 Политика мотивации работников АО
A92	В АО устанавливаются меры и порядок привлечения к ответственности персонала за действия или поведение, негативно влияющие на качество, с учетом характера действия или поведения, в том числе от степени серьезности и частоты возникновения. Применяемые меры могут включать: - обучение или иные формы повышения профессиональной квалификации; - рассмотрение влияния вопроса на оценку, вознаграждение, повышение в должности и другие стимулы для соответствующего персонала; - методы дисциплинарного воздействия, если необходимо.	ААС 06 Политика мотивации работников АО
	АО учитывает и поощряет развитие и поддержание профессиональной компетентности и соблюдение этических принципов. АО информирует работников о своих ожиданиях в отношении выполнения заданий и соблюдения этических принципов. АО оценивает и консультирует работников в отношении порядка выполнения работ, развития профессиональной компетентности и профессионального роста. АО помогает работникам понять, что назначение на более ответственную должность зависит помимо прочего от качества выполнения работ и соблюдения этических требований. АО помогает работникам понять, что несоблюдение установленных принципов и процедур может привести к дисциплинарным мерам.	(Принципы)
	АО реализует программы обучения, направленные на развитие профессиональной компетентности персонала и	ААС 25 План ежегодного повышения квалифика-

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	постоянное повышение профессиональной квалификации	ции работников
	АО внедряет механизмы оценки, которая проводится через надлежащие промежутки времени и включает оценку областей компетенции и другие показатели эффективности	ААС 30; ААС 32 Положение О порядке ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей. Приказ об аттестации auditors ООО «РИАН-АУДИТ»
	АО реализует политику, согласно которой вознаграждение, повышение в должности и другие стимулы для всего персонала, включая руководителей задания и лиц, на которых возложены функции и обязанности, связанные с системой управления качеством в аудиторской организации зависят от оценки результатов выполнения служебных и функциональных обязанностей, учитываются и поощряются развитие и поддержание профессиональной компетентности и соблюдение этических принципов.	ААС 06 Политика мотивации работников АО
	На каждое задание назначаются члены аудиторской группы, включая руководителя задания, которые обладают надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества.	ААС 29 Лист проверки навыков, профессиональной компетентности, полномочий и времени, необходимых для выполнения задания по аудиту; ААС 31 Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания в процессе осуществления этапа планирования
МСК1, п.32	Для выполнения действий в рамках системы управления качеством назначаются лица, обладающие надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения таких действий.	Матрица оценки рисков и их анализ (пункт 3.8 приложение 3 к Правилам управления качеством, установленным в ООО «РИАН-АУДИТ» на основании МСК 1, МСК 2» от 14.01.2025 г
	Лицо, осуществляющее контроль качества, должно подтвердить достаточность своей квалификации, а также достаточность времени для выполнения контрольных действий в процессе осуществления этапа планирования.	VII Dkvz Заявление лица, осуществляющего контроль качества о соответствии требованиям и принятии ответственности
	Руководитель аудита или иного задания и работники АО, осуществляющие аудит или иное задание, должны обладать соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем для выполнения своих функций.	ААС 01 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики
	Обязанности руководителя аудита или иного задания и работников АО, осуществляющих аудит или иное задание, должны быть четко определены и доведены до их сведения.	ААС 26 Приказ о назначении аудиторской группы для выполнения аудиторского задания;
	В состав аудиторской группы, назначаемой для выполнения аудиторского задания, включаются специалисты, обладающие необходимыми навыками, профессиональной компетентностью и временем, необходимыми для выполнения работы в соответствии с стандартами аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации.	ААС 26 Приказ о назначении аудиторской группы для выполнения аудиторского задания
	Руководитель аудиторского задания должен убедиться, что участники аудиторской группы обладают соответ-	ААС 26 Приказ о назначении аудиторской группы

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	ствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем, необходимыми для выполнения задания по аудиту в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и профессиональными стандартами. Под соответствующими навыками и профессиональной компетентностью подразумевается: а) понимание задания по аудиту и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством обучения и предыдущей работы; б) знание и понимание нормативных правовых актов Российской Федерации и профессиональных стандартов; в) знания в области информационных технологий; г) знание отраслей, в которых функционирует клиент; д) способность формировать профессиональное суждение; е) понимание принципов и процедур контроля качества, установленных в АО.	для выполнения аудиторского задания; ААС 29 Лист проверки навыков, профессиональной компетентности, полномочий и времени, необходимых для выполнения задания по аудиту;
	Инструктаж аудиторской группы и получение обратной связи членов аудиторской группы осуществляется аудиторской организацией по следующему кругу вопросов: а) понимание заданий и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством соответствующего обучения и предыдущей работы; б) знание и понимание стандартов аудиторской деятельности, а также требований нормативных правовых актов Российской Федерации; в) соответствующие технические знания, в том числе знание соответствующих информационных технологий; д) знание отрасли, в которой клиент осуществляет свою деятельность; е) способность формировать профессиональное суждение; ф) понимание принципов и процедур контроля качества, установленных в АО.	ААС 27 Процедура проведения инструктажа аудиторской группы для выполнения аудиторского задания
МСА 220, п.25	Руководитель задания должен убедиться в том, что для выполнения задания выделены достаточные и надлежащие ресурсы либо они на своевременной основе будут доступны аудиторской группе с учетом характера и обстоятельств аудиторского задания.	VII Dsr Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания
МСА 220, п.26	Руководитель задания должен убедиться в том, что члены рабочей группы, а также все внешние эксперты аудитора и непосредственно содействующие выполнению аудиторского задания внутренние аудиторы, которые не входят в состав рабочей группы, совокупно обладают надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, в том числе достаточным временем, для выполнения аудиторского задания.	VII Dsr Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания
МСА 220, п.27	Если руководитель задания установит, что для выполнения задания выделены или будут доступны недостаточные или ненадлежащие ресурсы с учетом обстоятельств аудиторского задания, руководитель задания должен проинформировать лицо, подписавшее распоряжение о формировании рабочей группы о потребности в выделении дополнительных или альтернативных ресурсов для задания или об обеспечении доступа к ним.	VII Dsr Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания
МСА 220, п.28	Руководитель задания должен принять на себя ответственность за надлежащее использование ресурсов, которые были выделены или доступ к которым будет предоставлен рабочей группе соответственно, с учетом характера и обстоятельств аудиторского задания	VII Dzra Сообщение руководителя аудиторского задания информации о принятии ответственности

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	Когда у АО недостаточно персонала или отсутствует надлежащий персонал для обеспечения функционирования системы управления качеством в АО или выполнения заданий, привлекаются лица извне или отказывается от принятия нового клиента на обслуживание	Принцип
	АО учитывает аудиторскую нагрузку работников. Контроль аудиторской нагрузки со стороны АО заключается в установлении максимально возможного количества аудиторских заданий, руководителем которых является её работник. Безусловным общим ограничением является выдача в течение одного календарного года АО, оказывающей аудиторские услуги ОЗО, аудиторских заключений в количестве, превышающем два аудиторских заключения в месяц на каждого аудитора, исходя из средней численности аудиторов, работавших в АО, за указанный год (Приказ Минфина России от 23.06.2021 № 90н). С учетом навыков и компетенций, а также производительности труда каждого работника АО максимально возможное количество аудиторских заданий, в которых работник принимает участие не в качестве руководителя аудита ОЗО, не ограничивается.	• Ведомость учета аудиторской нагрузки аудиторов • Типовое распределение ролей исполнителей аудиторского задания (аудит)
	Как инструмент закрепления работников за конкретными заданиями применяется график (таблицу) занятости.	ААС 28 График занятости работников в процессах выполнения аудиторских заданий
	В АО установлена процедура оценки навыков и профессиональной компетентности своих работников, назначаемых на выполнение задания	ААС 30, 32 Положение о порядке ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей, а также аттестации аудиторов и специалистов ООО «РИАН-АУДИТ», Рабочий документ VII С1 Лист оценки качества работы аудиторов и специалистов группы
	АО регулярно проводит оценку выполнения должностных обязанностей партнерами и сотрудниками АО.	Рабочий документ VII С1 Лист оценки качества работы аудиторов и специалистов группы
	Оценку выполнения должностных обязанностей руководителей и специалистов АО проводит ежегодно, она включает: - ежегодное тестирование профессиональной компетентности; - оценку степени участия работника в мероприятиях АО по непрерывному профессиональному развитию; - рассмотрение действий работника по самостоятельному профессиональному обучению; - навыки и опыт, приобретенные работником; - рассмотрение персональных качеств, таких как умение справляться со сложными ситуациями, умение поддерживать свой технический уровень, умение применять полученные знания на практике и т.д.	Положение об аттестации персонала, утверждено приказом от 10.12.2024 г. № 12/10-1. Приказ от 09.01.2025 г. № 01/09-1 «О проведении аттестации», Приказ от 03.02.2025 г. № 03/02-1 «Об итогах аттестации сотрудников в 2025 году», Аттестационные листы сотрудников. ААС 30, 32 Лист ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей руководителей, аудиторов и специалистов АО
	С учетом масштаба и специфики деятельности АО использует менее формальные методы оценки своих работников.	-
	АО обеспечивает регулярное (ежемесячное, ежеквартальное и т.д.) проведение семинаров и тренингов.	Приказ от 10.01.2025 г. № 01/10-1 о плане профес-

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		сионального обучения и графике внутрифирменного обучения
	Руководителям и специалистам АО следует посещать уместные для них внутренние и внешние семинары.	Приказ от 10.01.2025 г. № 01/10-1 о плане профессионального обучения и графике внутрифирменного обучения
	АО применяет такие методы, как наставничество и обучение на рабочем месте.	(принцип)
	Технологические ресурсы:	
	Технологические ресурсы являются частью среды информационных технологий АО и включают используемые - ИТ-приложения; - ИТ-инфраструктуру, в т.ч. ИТ-сеть, операционные системы, базы данных и соответствующие аппаратные средства и программное обеспечение; - ИТ-процессы, используемые для управления доступом к среде информационных технологий, внесением изменений в программы или в среду информационных технологий и для контроля за функционированием информационных технологий, что включает также мониторинг среды информационных технологий.	Приказ № 01/11-1 от 11.01.2025 г. «Об утверждении Положения об информационной безопасности «Аудит» Модель угроз и рисков информационной безопасности ООО «РИАН-АУДИТ» и назначении Администраторов»
МСК1, A100-A101	АО реализует политику в области использования ИТ-приложений, ИТ-инфраструктуры, ИТ-процессов, использования интеллектуальных ресурсов, включая процедуры обеспечения сохранности данных и ограничения доступа к ним.	Приказ от 11.01.2025 г. № 01/11-1 «Об утверждении Положения об информационной безопасности «Аудит» Модель угроз и рисков информационной безопасности ООО «РИАН-АУДИТ» и назначении Администраторов. Приказ от 11.01.2025 г. № 01/11-2 «Об определении границ контролируемой зоны в ООО «РИАН АУДИТ». Приказ от 11.01.2025 г. № 01/11-3 «О реализации требований Национального стандарта Российской Федерации от 01.01.2018 ГОСТ Р 57580.1-2017 «Безопасность финансовых (банковских) операций. Защита информации финансовых организаций. Базовый состав организационных и технических мер». Приказ от 01.08.2022 г. № 08/01-1 «Об утверждении локальных нормативных актов и назначении ответственных лиц за организацию, учет, обработку и обеспечение безопасности персональных данных» Политика ООО «РИАН-АУДИТ» в отношении

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
		обработки персональных данных.
	Интеллектуальные ресурсы:	
МСК1, А102	Интеллектуальные ресурсы АО включают утвержденные политики или процедуры в письменной форме, методологии, справочники по отрасли или предмету задания, руководства по бухгалтерскому учету, стандартизированную документацию или доступ к источникам информации (например, подписка на веб-сайты, предоставляющие детальные сведения об организациях или прочую информацию, которая обычно используется при выполнении заданий).	Консультант Плюс, онлайн-версия.
	Информационная система и информационное взаимодействие	
МСК1, п.33	АО устанавливает следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются получения, формирования или использования информации относительно системы управления качеством и доведения этой информации до сторон внутри АО и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством: а) информационная система выявляет, собирает, обрабатывает и сохраняет уместную и надежную информацию, которая поддерживает систему управления качеством.; б) культура АО способствует признанию и укреплению ответственности персонала за обмен информацией с аудиторской организацией и между сотрудниками; в) обмен уместной и надежной информацией осуществляется в рамках всей аудиторской организации и с аудиторскими группами, в том числе: (i) информация предоставляется персоналу и аудиторским группам, при этом ее характер, сроки и объем позволяют персоналу понять и выполнить свои обязанности, относящиеся к действиям в рамках системы управления качеством или в рамках заданий; (ii) при осуществлении действий в рамках системы управления качеством или в рамках заданий персонал и аудиторские группы предоставляют информацию аудиторской организации; г) уместная и надежная информация предоставляется внешним сторонам, в том числе: (i) информация предоставляется АО в адрес сети, в которую она входит, или лицам в пределах сети либо поставщикам услуг, при их наличии, что позволяет сети или поставщикам услуг выполнять свои обязанности, относящиеся к требованиям или услугам сети либо к ресурсам, которые они обеспечивают; (ii) информация предоставляется внешним сторонам в тех случаях, когда это требуется законами, нормативными актами или профессиональными стандартами, или для облегчения понимания внешними сторонами системы управления качеством.	Матрица оценки рисков и их анализ (приложение 3 к Правилам управления качеством, установленным в ООО «РИАН-АУДИТ» на основании МСК 1, МСК 2» от 14.01.2025 г.) ААС 34, 41 «Политика в области мониторинга системы контроля качества»; Рабочий документ VII МО Сводный отчет о результатах мониторинга системы контроля качества ООО «РИАН-АУДИТ»; Рабочий документ VII D Распоряжение о назначении аудиторской группы на аудиторское задание и лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания

4.2.7. Процесс мониторинга и устранения недостатков

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСК1, п.35	АО организует процесс мониторинга и устранения недостатков, чтобы: а) своевременно предоставлять значимую и надежную информацию о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством; б) предпринимать в отношении выявленных недостатков надлежащие действия, в результате которых недостатки будут своевременно устранены.	ААС 34; ААС 41 Политика в области мониторинга системы контроля качества завершенных заданий
	Цели мониторинга системы контроля качества выполнения аудиторских заданий: а) соблюдения международных стандартов аудита и требований нормативных правовых актов Российской Федерации; б) надлежащей организации и эффективного функционирования системы контроля качества; в) надлежащего применения принципов и процедур контроля качества, в результате чего аудиторские заключения и иные отчеты, выдаваемые АО, соответствуют условиям конкретных заданий.	ААС 34; ААС 41 Политика в области мониторинга системы контроля качества завершенных заданий
	Разработка и осуществление мероприятий по мониторингу	
МСК1, п.36	Мониторинг системы контроля качества в АО подразделяется на две разновидности: - постоянный мониторинг системы контроля качества АО, включая инспектирование заданий в процессе их выполнения и применение ответных мер на выявленные риски; - периодический мониторинг (периодические выборочные инспекции завершенных заданий).	ААС 34; ААС 41 Политика в области мониторинга системы контроля качества завершенных заданий
МСК1, п.37	При определении характера, сроков и объема мероприятий по мониторингу АО учитывает свой размер, структуру управления, характер выполняемых заданий, ресурсы, которые могут быть выделены для проведения мероприятий по мониторингу, участие в сети АО, а также принимает во внимание следующее: а) обоснования сложившейся оценки рисков, связанных с качеством; б) структуру ответных мероприятий; в) разработку процесса оценки рисков, а также процесса мониторинга и устранения недостатков в АО; г) изменения в системе управления качеством, включая изменения для устранения выявленного недостатка в системе управления качеством, изменения в целях в области обеспечения качества, рисках, связанных с качеством, или ответных мероприятиях, проводимых в результате изменения в характере и обстоятельствах АО и выполняемых ею заданий; д) результаты проведенных ранее мероприятий по мониторингу, в частности то, сохраняется ли актуальность проведенных ранее мероприятий в рамках оценки системы управления качеством в АО и оказались ли эффективными меры по устранению выявленных ранее недостатков, и е) прочую значимую информацию, включая жалобы и заявления в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или несоблюдения политики или процедур, установленных АО в соответствии с МСК1, информацию:	ААС 34; ААС 41 Политика в области мониторинга системы контроля качества завершенных заданий

	- предоставленную сетью АО; - полученную в результате внешних проверок; - полученную от поставщиков услуг в отношении ресурсов, используемых аудиторской организацией в системе управления качеством; - предоставленную АО регулирующими органами, в отношении организаций, для которых АО выполняет задания.	
	Постоянный мониторинг проводится на цикличной основе включает следующее: а) анализ учета АО соответствующих изменений в стандартах аудиторской деятельности и нормативных правовых актах Российской Федерации, касающихся принципов и процедур системы контроля качества, письменного подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости, соблюдения этических норм. постоянного профессионального обучения, вопросов, связанных с принятием на обслуживание нового клиента или продолжением сотрудничества с уже существующим клиентом по конкретным заданиям; б) выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества выполнения заданий или ее улучшения; в) доведение до сведения работников АО недостатков, выявленных в системе контроля качества выполнения заданий, как на уровне АО, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур; г) контроль со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества АО; д) выборочное инспектирование заданий в процессе их выполнения и применение ответных мер на выявленные риски.	ААС 41. VII МЗ Процедура: текущий анализ и оценка системы контроля качества услуг аудиторской организации
МСК1, п.38	Периодический мониторинг - инспектирование завершенных заданий осуществляется в АО в соответствии с ежегодно утверждаемым планом мероприятий по мониторингу и устанавливает, какие задания и каких руководителей задания следует включить в выборку. При этом АО: а) учитывает вопросы, указанные в пункте 37 МСК1; б) рассматривает характер, сроки и объем прочих мероприятий по мониторингу, проведенных АО, а также задания и руководителей задания, в отношении которых они должны проводиться; с) выбирает как минимум одно завершенное задание по каждому руководителю задания.	(Принципы) ААС 41 VII М2 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Периодические инспекции завершенных заданий;
МСК1, п.39	Ответственность за мониторинг возлагается на руководящих сотрудников АО или других лиц, обладающих надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, достаточным опытом и полномочиями, а также располагающих достаточным временем для проведения мероприятий мониторинга. Назначение лиц, ответственных за мониторинг системы контроля качества выполнения аудиторских заданий, осуществляется приказом АО.	Приказ от 14.01.2025 г. № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации»
	Выборочная инспекция завершенных заданий проводится на цикличной основе уполномоченными лицам.	(Принципы)
	Часть инспектируемых заданий может быть выбрана без уведомления об этом выполнявших их аудиторских групп.	(Принципы)

МСК1, п.39	Лицо, осуществляющее инспекцию, не должно участвовать в рабочей группе по выполнению инспектируемого задания, так и в каком-либо инспектировании в процессе выполнения задания или консультировании в отношении выполнения данного задания.	(Принцип объективности)
	К проведению инспекций и других процедур мониторинга могут быть привлечены стороннее компетентное лицо или другая АО.	ААС 34 Политика в области мониторинга системы контроля качества
	Оценка замечаний и выявление недостатков	
МСК1, п.40	С учетом результатов проведения мероприятий по мониторингу, внешним проверкам, а также информации из других соответствующих источников АО проводит оценку замечаний и устанавливает, существуют ли недостатки, в том числе в самом процессе мониторинга и устранения недостатков	(Принципы)
A159	АО использует профессиональное суждение при определении того, приводят ли замечания по отдельности или в совокупности с другими замечаниями к развитию недостатка в системе управления качеством. При формировании профессионального суждения учитываются относительная важность замечаний в контексте целей в области обеспечения качества, рисков, связанных с качеством, ответных мероприятий или других аспектов системы управления качеством, к которым они относятся, количественные и качественные факторы, касающиеся замечаний.	(Принципы)
A161	Оценка замечаний и выявление недостатков, а также оценка серьезности и всеобъемлющего характера выявленного недостатка, включая исследование первопричины (первопричин) выявленного недостатка, являются частью итеративного и нелинейного процесса. Не все замечания, включая замечания по заданию, будут представлять собой недостаток.	(Принципы)
МСК1, п.41	АО оценивает серьезность и всеобъемлющий характер выявленных недостатков посредством: а) расследования первопричины (первопричин) выявленных недостатков. При определении характера, сроков и объема процедур, направленных на расследование первопричины (первопричин), аудиторская АО учитывает характер выявленных недостатков и их потенциальный уровень серьезности; б) оценки влияния выявленных недостатков, по отдельности и в совокупности, на систему управления качеством	VII M2 Отчет о результатах инспекции завершенного аудиторского задания; VII M3 Процедура: текущий анализ и оценка системы контроля качества услуг аудиторской организации; VII M0 Сводный отчет, обобщающий результаты мониторинга системы контроля качества в 202_г.
МСК1, A163	При оценке серьезности и всеобъемлющего характера выявленного недостатка АО учитывает: - характер выявленного недостатка, в том числе аспект системы управления качеством АО, к которому относится недостаток, а также относится ли он к недостатку в области разработки, внедрения или функционирования системы управления качеством; - в случае выявления недостатков в ответных мероприятиях - имеются ли компенсирующие мероприятия в отношении риска, связанного с качеством, к которому относится данное мероприятие; - первопричина или первопричины выявленного недостатка; - периодичность возникновения вопроса, который приводит к выявленному недостатку; - масштаб выявленного недостатка, быстрота его возникновения и срок его существования и воздействия на систему управления качеством.	(Принципы)
МСК1, A165	Анализ первопричины предусматривает проведение оценки с применением профессионального суждения на основании имеющихся доказательств.	(Принципы)

МСК1, А166	При оценке первопричины (первопричин) выявленного недостатка АО учитывает следующее: - размер, сложность и операционные характеристики АО; - структура АО или уровень концентрации или централизации ее процессов или деятельности.	(Принципы)
	Проведение мероприятий в связи с выявленными недостатками	
МСК1, п.42	АО разрабатывает и внедряет мероприятия по устранению выявленных недостатков, в которых учтены результаты анализа первопричин.	(Принципы)
МСК1, п.43	Генеральный директор оценивает меры по устранению недостатков, чтобы установить: а) разработаны ли они надлежащим образом для устранения выявленных недостатков и их соответствующей (соответствующих) первопричины (первопричин) и были ли они внедрены; б) являются ли эффективными внедренные меры по устранению выявленных ранее недостатков.	(Принципы) VII M2 Отчет о результатах инспекции завершеного аудиторского задания; VII M3 Процедура: текущий анализ и оценка системы контроля качества услуг аудиторской организации; ААС 41 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Периодические инспекции завершённых заданий;
МСК1, п.44	Если оценка указывает на то, что меры по устранению недостатков не разработаны и не внедрены должным образом либо являются неэффективными, генеральный директор принимает надлежащие действия, чтобы установить, что меры по устранению недостатков модифицированы надлежащим образом, чтобы они стали эффективными.	(Принципы) ААС41 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения работников результатов мониторинга
	Замечания по определенному заданию	
МСК1, п.45	Генеральный директор реализует ответные мероприятия на замечания по определенному заданию: а) принятие надлежащих мер для соблюдения соответствующих профессиональных стандартов и применимых требований законов и нормативных актов; б) если заключение считается ненадлежащим, рассмотрение последствий и принятие надлежащих мер, в том числе рассмотрение вопроса о необходимости получения юридической консультации.	(Принципы) ААС 41 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Периодические инспекции завершённых заданий;
МСК1, А173	При обстоятельствах, когда были пропущены процедуры или выпущено ненадлежащего характера заключение, АО принимает следующие меры: - консультации с соответствующими лицами в отношении принятия надлежащих мер; - обсуждение вопроса с руководством организации или лицами, отвечающими за корпоративное управление; - проведение пропущенных процедур.	(Принципы)
	Если результаты мониторинга указывают на несоответствие выданного аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания или на невыполнение некоторых процедур в ходе выполнения задания, то АО решает, какие дальнейшие меры следует предпринять в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации в области аудита. В этом случае следует также рассмотреть необходимость получения юридической консультации.	ААС 41 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Периодические инспекции завершённых заданий;
МСК1, п.46	Заместитель генерального директора-начальник отдела контроля качества аудита на постоянной основе или периодически предоставляет генеральному директору АО следующую информацию: а) описание проведенных мероприятий по мониторингу;	ААС.41 VII M3 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Текущий анализ СКК;

	б) информацию о выявленных недостатках, в том числе об уровне серьезности и всеобъемлющем характере таких недостатков; с) информацию о мерах по устранению выявленных недостатков.	ААС 41 VII М2 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Периодические инспекции завершенных заданий;
	Недостатки системы контроля качества выполнения заданий, выявленные в процессе мониторинга, не означают, что конкретное задание по аудиту было выполнено не в соответствии с нормативными правовыми актами в области аудита и стандартами аудиторской деятельности.	(принцип)
МСК1, п.47	АО сообщает рабочим группам и другим лицам, назначенным для выполнения мероприятий в рамках системы управления качеством, на постоянной основе или периодически информацию о проведенных мероприятиях по мониторингу; выявленных недостатках, в том числе об уровне серьезности и всеобъемлющем характере таких недостатков; о мерах по устранению выявленных недостатков, чтобы они могли принять своевременные и надлежащие меры в соответствии со своими обязанностями.	ААС 41 VII М1 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения работников результатов мониторинга
	Руководитель аудиторского задания должен оценивать результаты мониторинга, отражаемые в последней информации, распространяемой АО и, если применимо, другими АО, являющимися членами сетевых АО.	ААС 01 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики
	Руководитель аудиторского задания оценивает, насколько недостатки, отраженные в этой информации, могут повлиять на задание по аудиту и насколько меры, принимаемые АО для исправления ситуации, достаточны в контексте этого задания по аудиту.	ААС 01 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики
МСК1, п.48	АО, входящая в сеть, должна понимать в применимых случаях: а) требования, установленные сетью в отношении системы управления качеством в АО, в том числе требования к АО в части внедрения или использования ресурсов или услуг, разработанных или иным образом предоставленных сетью или посредством сети (то есть требования сети); б) любые услуги или ресурсы, предоставленные сетью, и те, которые АО решила внедрить или использовать при разработке, внедрении или обеспечении функционирования системы управления качеством в АО (то есть услуги сети); с) ответственность АО в отношении любых действий, необходимых для внедрения требований сети или использования услуг. д) АО продолжает нести ответственность в отношении своей системы управления качеством, в том числе в отношении профессиональных суждений, примененных при разработке, внедрении и обеспечении функционирования системы управления качеством. АО обязана не допустить, чтобы требования сети или использование услуг сети вступали в противоречие с требованиями МСК1.	(Принципы)
МСК1, п.49	На основании полученного понимания, АО обязана: а) установить, насколько требования сети или услуги сети уместны для системы управления качеством в АО и каким образом они учитываются в этой системе, в том числе каким образом они должны быть внедрены; б) оценить, требуется ли АО (если да, то каким образом) адаптировать или дополнить требования сети или услуги сети, чтобы они подходили для использования в ее системе управления качеством.	(Принципы)

4.2.8. Оценка системы управления качеством и документация

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСК1, п.9; п.53	Не реже одного раза в год генеральный директор от имени АО оценивает систему управления качеством и сообщает о результатах оценки партнерам, руководителям аудитов и иных заданий и другим руководящим сотрудникам АО путем предоставления рабочего документа VII М0 «Сводный отчет о результатах мониторинга системы контроля качества АО в 202X году»	ААС 34 Политика в области мониторинга системы контроля качества
МСК1, п.54	На основании указанной оценки генеральный директор от имени АО делает один из следующих выводов: а) система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются, в т.ч.: - АО и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями; - заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств; б) кроме вопросов, связанных с выявленными недостатками, которые оказывают значительное, но не всеобъемлющее влияние на разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством, система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются; с) система управления качеством не обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются.	ААС 34 Политика в области мониторинга системы контроля качества
МСК1, п.55	Если генеральный директор приходит к выводу, что система управления качеством имеет недостатки, АО обязана: а) принять своевременные и надлежащие меры; б) проинформировать: (i) аудиторскую группу и других лиц, назначенных для выполнения мероприятий в рамках системы управления качеством, в объеме, соответствующем их обязанностям; (ii) внешние стороны в соответствии с политикой или процедурами, установленными в АО.	ААС 34 Политика в области мониторинга системы контроля качества
МСК1, п.56	АО с учетом оценки системы управления качеством не реже одного раза в три года проводит периодическую оценку результатов работы лица, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, и лица, на которое возложена ответственность за функционирование системы управления качеством.	ААС 34 Политика в области мониторинга системы контроля качества
МСК1, п.57	АО разрабатывает и утверждает документацию по своей системе управления качеством, которая была бы достаточной для: а) обеспечения единообразного понимания персоналом системы управления качеством, включая понимание сотрудниками своих функций и обязанностей в отношении системы управления качеством и выполнения заданий; б) обеспечения последовательного внедрения и проведения ответных мероприятий; с) подтверждения разработки, внедрения и проведения ответных мероприятий, чтобы лицо или лица, на которых	ААС 34 Политика в области мониторинга системы контроля качества

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, имели возможность оценить такую систему.	
	Порядок документирования определяется АО в соответствующих внутрифирменных положениях. Документирование аудиторских процедур осуществляется в форме рабочих документов аудитора, отчетных документов аудитора, распорядительных документов АО . Требования к форме и содержанию документов АО устанавливаются локальными нормативными актами.	Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Рабочие документы по результатам процедур мониторинга.
МСК1, п.58	В подготовленной документации АО отражает: а) сведения о лице или лицах, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, а также ответственность за функционирование системы управления качеством; б) цели аудиторской организации в области обеспечения качества и риски, связанные с качеством; в) описание мероприятий в ответ на риски и описание того, каким образом ответные мероприятия аудиторской организации снижают риски, связанные с качеством; г) в отношении процесса мониторинга и устранения недостатков: (i) доказательства проведения мероприятий по мониторингу; (ii) оценку замечаний и выявленных недостатков и их соответствующую первопричину (соответствующие первопричины); (iii) меры по устранению выявленных недостатков и оценку разработки и внедрения данных мер по устранению недостатков; (iv) предоставление информации по вопросам мониторинга и устранения недостатков; д) основание для вывода об эффективности функционирования системы контроля качества.	Приказ от 14.01.2025 г. № 01/14-2 «Об установлении целей и порядка функционирования системы управления качеством в аудиторской организации» (пункт 13-15) ААС 34 Политика в области мониторинга системы контроля качества ААС 41 VII М1 Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения работников результатов мониторинга
	Документирование аудиторских процедур осуществляется в форме рабочих документов аудитора, отчетных документов аудитора, распорядительных документов АО . После завершения задания руководитель задания обязан обеспечить упорядоченность и сохранение всех имеющих отношение к заданию рабочих документов на бумаге, электронных документов - на сервере АО (включая архивную копию документов).	ААС 93 Правила и процедуры документирования аудита
	АО хранит файлы рабочих документов по завершённым заданиям в надёжном помещении, доступ к которому предоставлен только сотрудникам подразделения внутреннего контроля (или отдельному уполномоченному лицу).	ААС 93 Правила и процедуры документирования аудита
МСК1, п.60	АО хранит документы, свидетельствующие о функционировании системы контроля качества, в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, осуществляющие мониторинг, могли оценивать соблюдение принципов и процедур контроля качества услуг АО, или в течение более длительного срока, если этого требуют нормативные правовые акты Российской Федерации. Срок хранения документации по системе управления качеством устанавливается не менее 5 лет от окончания отчетного периода, в отношении которого проводился аудит или выполнялось иное задание, либо более длительный период, если это требуется законом или нормативным актом.	ААС 34 Политика в области мониторинга системы контроля качества
МСК1,	Подтверждение соблюдения положений МСК1, МСК2, МСА 220 (пересмотренный), иных стандартов аудиторской	(Принцип)

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
A202, A 203	деятельности подтверждается принятыми внутренними положениями (руководствами), перепиской с клиентами и регулирующими органами, исполненными рабочими документами, иными письменными материалами на бумаге или в электронной форме либо с помощью ИТ-приложений, баз данных, являющихся неотъемлемой частью компонентов системы управления качеством, а также фактическим исполнением требований МСК1, МСК2, МСА 220 (пересмотренный), иных стандартов аудиторской деятельности без их формализованного оформления.	
МСК1, A205	АО не осуществляет документирование рассмотрения каждого условия, события, обстоятельства, действия или бездействия по каждой цели в области обеспечения качества или каждому риску, который может повлечь за собой риск, связанный с качеством. При документальном оформлении рисков, связанных с качеством, и ответных мероприятий АО, связанных с этими рисками, АО документально оформляет причины оценки рисков, связанных с качеством, чтобы подтвердить последовательное внедрение и проведение мероприятий.	(принцип)

4.2.9. Жалобы и заявления

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
МСК1, п. A120	АО устанавливает правила (политику) по рассмотрению жалоб и заявлений с целью: - выявить лиц, включая высшее руководство, действия или поведение которых не демонстрируют их приверженность качеству и не служат доказательством приверженности качеству аудиторской организации, и принять соответствующие меры в их отношении; - выявить недостатки в системе управления качеством.	AAC 42; AAC 43 Процедура работы с жалобами и претензиями
	АО проводит работу со всеми зарегистрированными жалобами и претензиями.	AAC 42 Журнал регистрации жалоб и претензий
	Жалобы и претензии классифицируются на следующие их виды: Жалобы и претензии о несоответствии работы, выполненной аудиторской организацией, стандартам аудиторской деятельности и требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации; Претензии относительно несоблюдения процедур контроля качества работы АО.	(принцип)
	Работники АО направляют свои жалобы руководству АО. Руководство АО гарантирует работникам объективное рассмотрение жалоб, исключая при этом возможность наказания работника со стороны АО. Рассмотрение анонимных жалоб не допускается.	AAC 01 Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики
	АО в обязательном порядке осуществляет расследование жалоб и претензий. Расследование должен проводить опытный руководящий сотрудник АО, обладающий соответствующим опытом и знаниями и не участвующий в выполнении задания. При расследовании может потребоваться консультация юриста. При необходимости возможно воспользоваться услугами сторонних компетентных лиц или другой АО для проведения расследования. Жалобы и претензии, а также ответные действия АО должны быть документально оформлены. Документальное	AAC 43 Протокол АО по результатам рассмотрения жалобы (претензии), включающий разработку и документирование корректирующих действий

МСК	Содержание правил	Рабочий документ, принципы
	оформление рассмотрения жалобы (претензии) осуществляется протокольно.	
	По результатам рассмотрения жалоб и претензий могут быть установлены следующие несоответствия: - недостатки в организации и функционировании системы контроля качества услуг АО - несоблюдение отдельными лицами принципов и процедур системы контроля качества услуг АО	ААС 43 Протокол АО по результатам рассмотрения жалобы (претензии), включающий разработку и документирование корректирующих действий
	По результатам рассмотрения жалоб (претензий) может потребоваться принятие следующих мер: 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 АО, особенно в отношении тех, кто делает это систематически. О необходимости принятия мер по результатам рассмотрения жалоб (претензий) указывается в резолютивной части протокола.	ААС 43 Протокол АО по результатам рассмотрения жалобы (претензии), включающий разработку и документирование корректирующих действий

4.3. Матрица оценки рисков и их анализ

Матрица оценки рисков ведет генеральным директором аудиторской компании в электронном виде. Формат ведения представлен в приложении 3 к настоящим Правилам. Матрица оценки рисков предусматривает следующие виды рисков:

1. Организационные риски управления компанией.
2. Соблюдение Правил независимости и Кодекса этики (утвержденных СРО ААС).
3. Решение о принятии на обслуживание и продолжение сотрудничества.
4. Организация и проведение аудита.
5. Организация внутреннего контроля в компании.
6. Организация информационной безопасности.

Детализация каждого из видов рисков, их дополнение или изъятие является предметом суждения руководства аудиторской компании.

Оценка риска производится по шкале «Низкий», «Средний», «Высокий». Отдельные виды рисков, требующие особого контроля, отмечаются особым статусом «маркером».

Анализ рисков начиная с 2025 года осуществляется ежеквартально. Результаты анализа доводятся до сведения руководящего состава и сотрудников аудиторской компании.

4.4. Контроль и изменения

Контроль исполнения настоящих Правил возлагается на лицо, ответственное за функционирование системы контроля качества аудиторских услуг.

Контроль актуальности Правил возлагается на лицо, ответственное за функционирование системы контроля качества аудиторских услуг.

Изменения в Правила вносятся в следующих случаях:

- по результатам обобщения аудиторской практики АО, в том числе по результатам мониторинга системы контроля качества услуг АО;
- при изменении нормативных документов, на которых основаны Правила субъектами регулирования аудиторской деятельности;
- в иных случаях.

Периодичность изменений Правил, не чаще, чем **один раз в год** (за исключением случаев внесения изменений в федеральное законодательство об аудиторской деятельности в течение года).

4.5. Особенности применения, связанные с участием в сети аудиторских организаций

4.5.1. Исходя из того, что целью создания Сети является совместное использование значительных профессиональных ресурсов, и аудиторские организации, входящие в сеть намерены соблюдать Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в части, касающейся требований, предъявляемых к сетевым организациям:

- головная организация сети ООО «РИАН-АУДИТ» (ОГРН 1037709050664, ОГРНЗ 12006049162) - не приобретает никаких прав, обязанностей, преференций в связи с вступлением в Сеть, кроме обязанности соблюдать Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в части, касающейся требований, предъявляемых к сетевым организациям;
- входящие в сеть АО не приобретают никаких прав, обязанностей, преференций в связи с вступлением в Сеть, кроме обязанности соблюдать Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в части, касающейся требований, предъявляемых к сетевым организациям.

4.5.2. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций головной АО являются обязательными к соблюдению аудиторскими организациями Сети и принимаются или в качестве внутрифирменных.

4.5.3. Настоящие Правила управления качеством устанавливают запрет для членов Сети на выполнение работ, оказание услуг, в том числе услуг, не обеспечивающих уверенность для Сети и/или фирм-членов Сети.

4.5.4. С учетом совместного использования значительных профессиональных ресурсов для унификации проводимых аудиторских процедур и их документального оформления АО - члены сети в применимых случаях руководствуются внутрифирменными стандартами, регламентами, положениями и методиками, а также формами рабочих документов, принятыми в головной АО.

4.5.5. Головная АО не осуществляет процедуры внешнего контроля качества работы АО - членов сети, за исключением проверок выполнения обязанностей, предусмотренных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций в части, касающейся требований, предъявляемых к сетевым организациям.

4.5.6. Обязанности по планированию и проведению проверок соблюдения АО-членами сети проверок выполнения обязанностей, предусмотренных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, возлагаются на лицо, несущее операционную ответственность за функционирование системы управления качеством головной АО.

5. ДОКУМЕНТАЦИЯ

Код документа	Наименование рабочего документа АО, стандарта, аудиторской процедуры	Тип	Регулярность составления
AAC 01	Типовые права и обязанности руководителей аудиторских заданий и работников АО в области качества, соблюдения профессиональной этики	Стандарт	Единовременно
AAC 02	Процедура доведения до сведения работников АО принципов и процедур контроля качества услуг, а также целей, для достижения которых они установлены	Процедура	Ежегодно
AAC 03	Протокол (совместно руководство АО и работников) признания важности обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг	РДА	Ежегодно
AAC 04	Протокол (совместно руководство АО и работников) признания важности высказывания работниками их точки зрения в отношении вопросов контроля качества услуг	РДА	Ежегодно
AAC 05	Процедура признания обеспечения качества услуг как первостепенной задачи	Процедура	Ежегодно
AAC 06	Политика мотивации работников АО	Стандарт	Ежегодно
AAC 07	Политика в области обучения и информации	Стандарт	Ежегодно
AAC 08	Приказ о назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества	РДА	Единовременно
AAC 09	Процедура присоединения АО и каждого её работника к Кодексу профессиональной этики аудиторов	РДА	Единовременно
AAC 10	Процедура доведения требований в отношении независимости до сведения работников АО и иных лиц, которые должны соблюдать такие требования	Процедура	Единовременно
AAC 11	Процедура проверки соблюдения независимости работниками АО	Процедура	Ежегодно
AAC 12	Процедура выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, а также принятия соответствующих действий для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если необходимо) отказа от выполнения задания	Процедура	Каждое задание
AAC 12	Заявление о независимости аудитора при принятии аудиторского задания	РДА	Каждое задание
AAC 12	Контрольная карта Требования независимости	РДА	Каждое задание
AAC 13	Сообщение руководителя аудиторского задания информации о заданиях АО в целях оценки соблюдения независимости при работе с клиентом	РДА	Каждое задание
AAC 14	Приказ об установлении лица, уполномоченного руководством АО на сбор и накапливание информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу ее независимости	РДА	Единовременно
AAC 15	Сообщение работником АО о любых нарушениях независимости, об обстоятельствах и отношениях, о которых ему станет известно	РДА	По мере необходимости в рамках каждого задания
AAC 16	Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита и иным обязанным лицам	РДА	По мере необходимости в рамках каждого задания
AAC 17	Сообщение руководства АО о выявленных нарушениях принципов и процедур представителям собственника аудируемого лица	РДА	По мере необходимости в рамках каж-

Код документа	Наименование рабочего документа АО, стандарта, аудиторской процедуры	Тип	Регулярность составления
			дог задания
AAC 18	Ежегодное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости работниками АО	РДА	Ежегодно
AAC 19	План ротации руководителей заданий, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях, с указанием даты принятия задания и имени руководителя задания, которому оно в дальнейшем будет передано [Методические рекомендации САД]	РДА	Ежегодно
AAC 20	Критерии распознавания угрозы "привычности"	Стандарт	Единовременно
AAC 22	Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества	РДА	Каждое задание
AAC 23	Протокол обсуждения с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента мер, которые АО может предпринять в обстоятельствах, предусматривающих отказ от выполнения аудиторского задания и (или) от продолжения сотрудничества с клиентом	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания
AAC 24	Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется	РДА	Каждое задание
AAC 25	План ежегодного повышения квалификации работников	РДА	Ежегодно
AAC 26	Приказ о назначении аудиторской группы для выполнения аудиторского задания	РДА	Каждое задание
AAC 27	Процедура проведения инструктажа аудиторской группы для выполнения аудиторского задания	РДА	Каждое задание
РД VII	Сообщение о принятии руководителями заданий общей ответственности за управление качеством и обеспечение качества в рамках задания, а также за обеспечением достаточного и надлежащего участия на протяжении всего задания	РДА	Каждое задание
РД VII Dzkvz	Сообщение о принятии лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, ответственности за проведение проверки качества выполнения задания в течение периода выполнения задания	РДА	Задания, требующие проверки
AAC 29	Лист проверки навыков, профессиональной компетентности, полномочий и времени, необходимых для выполнения задания по аудиту	РДА	Каждое задание
AAC 30	Лист ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей руководителей и специалистов АО	РДА	Ежегодно
AAC 31	Сообщение руководителя задания о подтверждении достаточности ресурсов для выполнения задания в процессе осуществления этапа планирования	РДА	Каждое задание
AAC 32	Лист оценки выполнения должностных обязанностей руководителями и специалистами АО	РДА	Ежегодно
AAC 33	План проведения семинаров и тренингов в АО	РДА	Ежегодно
AAC 34	Политика в области мониторинга системы контроля качества	Стандарт	Единовременно
AAC 35	Процедура осуществления надзора за выполнением аудиторских заданий	Процедура	Каждое задание
AAC 36	Процедура определения профессиональной компетентности лица, осуществляющего контроль качества выполнения аудиторского задания	Процедура	Ежегодно
AAC 37	Процедура проведения контроля качества выполнения определенных видов заданий, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета	Процедура	Каждое задание
AAC 38	Консультирование по значимым вопросам оказания аудиторских услуг	РДА	По мере надобности в рамках каждого задания

Код документа	Наименование рабочего документа АО, стандарта, аудиторской процедуры	Тип	Регулярность составления
AAC 39	Разрешение разногласий	РДА	По мере необходимости в рамках каждого задания
AAC 40	Процедура проверки рабочих документов аудитора и обсуждения работы с участниками аудиторской группы в целях убедиться в достаточности и надлежащем характере полученных аудиторских доказательств, подтверждающих сделанные выводы	РДА	Каждое задание
AAC.41	Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Текущий анализ СКК	РДА	Ежегодно
AAC.41	Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Периодические инспекции завершённых заданий	РДА	Ежегодно
AAC.41	Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий: Доведение до сведения	РДА	Ежегодно
AAC.42	Журнал регистрации жалоб и претензий	РДА	Единовременно
AAC.43	Протокол АО по результатам рассмотрения жалобы (претензии), включающий разработку и документирование корректирующих действий	РДА	По мере необходимости и в рамках каждого задания
AAC.51	Правила и процедуры по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе проведения аудиторских процедур и формирования аудиторского мнения	РДА	Каждое задание
AAC.52	Правила и процедуры определения существенности в ходе проведения аудиторских процедур и формирования аудиторского мнения	РДА	Каждое задание
AAC.53	Правила и процедуры выявления недобросовестных действий в ходе проведения аудиторских процедур и формирования аудиторского мнения	РДА	Каждое задание
AAC.61	Правила и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, а также информирования указанных лиц, и руководства об управлении системой контроля качества аудиторской организации	РДА	Каждое задание
AAC.91	Правила и процедуры выявления угроз нарушения основных принципов этики, оценки их значимости и применения мер предосторожности	РДА	Каждое задание
AAC.93	Правила и процедуры документирования аудита	РДА	Каждое задание
AAC.94	О форме и порядке подписания аудиторского заключения и иной документации аудитора	РДА	Каждое задание
AAC.95	Правила и процедуры оказания сопутствующих аудиторских услуг	РДА	Каждое задание
AAC.96	Принципы, правила и процедуры оказания консультационных и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг	РДА	Каждое задание

6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

6.1. Правила должны быть доступны для каждого работника АО.

6.2. Правила доводится до сведения работников АО под роспись с предоставлением копии и/или его скан-образа в электронном виде.

6.3. До сведения вновь принятых работников Правила доводится в процессе проведения вводного инструктажа.

6.4. Требование о знании и соблюдении Правил является существенным при заключении трудового либо гражданско-правового договора с лицами, участвующими в аудиторской деятельности.

6.5. Факт доведения до сведения работников АО Правил и любых изменений в нем фиксируется документально.

6.6. Требование о знании и соблюдении настоящих Правил включается в текст должностных инструкций работников АО.

6.7. Несоблюдение работниками требований настоящих Правил является основанием для проведения внеплановой аттестации сотрудника, применения дисциплинарных или иных мер ответственности.

	Должность	Подпись	Расшифровка подписи	Дата
Разработал:	Заместитель генерального директора - начальник управления контроля качества оказания аудиторских услуг	Подпись проставлена на оригинале	Ляховский В.С.	14.01.2025
Проверил:	Генеральный директор	Подпись проставлена на оригинале	Байрамгалин Р.У.	14.01.2025

Согласования

	Подпись	Фамилия	Дата
Лицо, ответственное за функционирование системы контроля качества аудиторских услуг	Подпись проставлена на оригинале	Ляховский В.С.	14.01.2025
Лицо, ответственное на систематической основе за проведение контроля качества незавершенных заданий	Подпись проставлена на оригинале	Ляховский В.С.	14.01.2025
Лицо, ответственное на систематической основе за оказание консультаций членам аудиторских групп при оказании аудиторских услуг	Подпись проставлена на оригинале	Ляховский В.С.	14.01.2025

Приложение 1

Сводный отчет о результатах мониторинга системы контроля качества ООО «РИАН-АУДИТ» за 202X год	РД VII М0 ААС 41
---	-----------------------------

Объекты оценки	Цели в области качества	Результаты оценки*	Примечание
1. Принципы организации системы управления качеством (далее – СУК АО).	Функционирует на непрерывной и циклической основе.		
	Не организована и не функционирует как линейная структура.		
	Учитывает изменения в характере и обстоятельствах деятельности АО и ее заданий.		
	Используется риск-ориентированный подход к менеджменту качества.		
2. Компонентов СУК:	Основан на риск-ориентированном подходе к менеджменту качества.		
(a) процесс оценки рисков в АО	Постановка целей в области качества, при необходимости – дополнительных целей в области качества.		
	Выявление и оценка рисков для достижения целей в области качества.		
	Разработка и реализация ответных мер по устранению оцененных рисков для качества.		
	Идентификация информации, указывающей на необходимость добавления или изменения целей в области качества, рисков или ответных мер		
(b) управление и высшее руководство	Организационная структура АО.		
	Среда, в которой работает СУК (Культура АО).		
	Постановка целей в области качества		
	Ответственность и подотчетность руководства по вопросам СУК		
	Распределение ролей и обязанностей, связанных с СУК.		
	Планирование и распределение ресурсов.		
	Ежегодная оценка СУК руководством АО и оценка эффективности руководства (не реже одного раза в три года).		

Объекты оценки	Цели в области качества	Результаты оценки*	Примечание
(с) соответствующие этические требования	Соблюдение установленных этических требований АО.		
	Соблюдение установленных этических требований персоналом АО.		
	Выполнение соответствующих этических требований со стороны других лиц, не относящихся к АО (в той степени, в которой они к ним применимы).		
(d) принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию	Поставленные цели в области качества: Применение профессионального суждения и выводы о том, следует ли принимать или продолжать отношения с клиентом или конкретное задание		
(е) выполнение задания	Продвижение качества и поддержка последовательного качественного выполнения заданий, в том числе посредством руководства, надзора и анализа, консультаций и разногласий во мнениях.		
	Поддержка аудиторских групп в выработке профессионального суждения и, когда это применимо к характеру и обстоятельствам задания, проявлении профессионального скептицизма.		
(f) ресурсы	Своевременное получение, разработка, использование, обслуживание и распределение ресурсов для обеспечения разработки, внедрения и функционирования СУК, включая:		
	технологические;		
	- интеллектуальные и человеческие ресурсы;		
	- поставщики услуг.		
(g) информационная система и информационное взаимодействие	Получение, создание или использование информации, касающейся СУК.		
	Своевременный обмен информацией внутри АО и с внешними сторонами для обеспечения разработки, внедрения и функционирования СУК.		
(h) процесс мониторинга и устранения недостатков.	Применение процесса мониторинга и устранения недостатков повсеместно ко всей СУК.		
	Получение актуальной, надежной и своевременной информации о структуре, внедрении и функционировании СУК.		
	Выявление и оценка замечаний и недостатков, в т.ч. в самом процессе мониторинга и устранения		

Объекты оценки	Цели в области качества	Результаты оценки*	Примечание
	недостатков, включая исследование первопричины (первопричин) выявленного недостатка.		
	Своевременное устранение недостатков.		
	Предотвращение повторения недостатков.		
3. Документация.	Подготовка ясной документации, которая позволяет АО определить, где возникли недостатки, как они влияют на достижение соответствующих целей в области качества, серьезность и распространенность недостатка, а также корректирующие действия, необходимые для устранения недостатка.		
4. Жалобы и заявления.	Отсутствие жалоб и заявлений, подтверждающих наличие недостатков в системе управления качеством		
5. Оценки СУК надзорным органом или СРО.	Отсутствие оценок, подтверждающих наличие недостатков в системе управления качеством		

* критерии оценки: не имеет недостатков - 1; имеет недостатки, оказывающие значительное, но не всеобъемлющее значение - 2; критические недостатки- 3.

Выводы по результатам оценки	Да/Нет	Ответные мероприятия
а) система управления качеством обеспечивает АО разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются, в т.ч. АО и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями; заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные АО или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств		
б) кроме вопросов, связанных с выявленными недостатками, которые оказывают значительное, но не всеобъемлющее влияние на разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством, система управления качеством обеспечивает АО разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются		
с) система управления качеством не обеспечивает АО разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются		

Приложение 2

Журнал учета ответных мер на риски качества аудита

ООО "РИАН-АУДИТ"		Журнал учета ответных мер на риски качества аудита		Начат: 14.01.202X г. Окончен 31.12.202X	
Дата и номер договора	Заказчик услуг	Содержание заказанной услуги	Дата признания, статус и (реализован / потенциальный) описание риска	Описание ответных мер	Исполнитель

Матрица оценки рисков и их анализ

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
1.	Организационные риски управления компанией:						
1.1.	Мониторинг изменения нормативно правовой базы, регулирующей аудиторскую деятельность и своевременное внесение изменений во внутренние регламенты компании						
1.2.	Кадровая политика (утраты персонала, риск компетенций персонала, замещение персонала)						
1.3.	Ведение бухгалтерского и управленческого учета						
1.4.	Ведение сайта компании (своевременное внесение изменение)						
1.5.	Контроль поступления информации из личного кабинета, открытого в ЦБ РФ						
1.6.	Контроль поступления информации из личного кабинета, открытого в Казначействе						
1.7.	Контроль поступления информации из личного кабинета, открытого в РФМ						
1.8.	Контроль поступления информации от СРО ААС						
1.9.	Сообщение в СРО о значимым событиях (прием, увольнение и пр.)						
1.10.	Сдача отчета 2-АУДИТ в Минфин и СРО ААС						
1.11.	Формирование и размещение отчета "Раскрытие информации о деятельности компании за отчетный год" на сайте						
1.12.	Сдача отчетов аудиторов (как физ. лиц) в СРО за отчетный год						
1.13.	Участие в деятельности в КАО ФР СРО ААС, взаимодействие с другими аудиторскими компаниями, доведение значимой информации до участников						
1.14.	Ведение архива и своевременная архивация файлов на электронный носитель						
1.15.	Своевременное истребование, получение и направление в казначейство Справок из МВД						
1.16.	Оплата членских взносов за аудиторов ООО "РИАН-АУДИТ"						

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
1.17.	Планирование обучения (повышение квалификации 40 часов) на 202X год						
1.18.	Невозможность заключения любых договоров формирования выручки, кроме как договоров на аудит и связанных с аудитом услуг.						
1.19.	Невозможность заключения консультационных договоров с клиентом, которому оказываются аудиторские и сопутствующие аудиту услуги						
1.20.	Выполнение обязанности генеральным директором о проведении ежегодной оценке системы управления качеством и представлении соответствующего отчета						
1.21.	Индикатор риска: выдача аудиторской организацией в течение одного календарного года аудиторских заключений по отчетности ОЗО в количестве, превышающем одно АЗ в месяц на каждого аудитора, для которых эта аудиторская организация является основным местом работы (т.е. 12 АЗ в год)						
1.22.	Организация и проведения проверки деятельности компании Ревизором						
1.23.	Предоставление пакета документов в Управу района и Военкомат по военнообязанным						
1.24.	Контроль за своевременностью ознакомления и подписания сотрудниками вновь изданных внутренних рабочих документов и проверка наличия подписей						
1.25.	Последующий контроль завершенных аудиторских заданий с точки зрения полноты формирования и правильности оформления (подготовка для сдачи в архив)						
1.26.	Риски организации работы по 115-ФЗ						
1.27.	Выполнение обязанности генеральным директором о проведении ежегодной оценке ПВК по 115-ФЗ и направление отчета в РФМ.						

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
1.28.	Исходя из положений частей 1, 2, 6 статьи 53 Федерального закона от 12.12.2023 №565-ФЗ работодатель обязан разместить на сайте "Работа Россия" сведения о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей в течение пяти рабочих дней со дня появления свободных рабочих мест и вакантных должностей, а об изменении указанной информации - в течение пяти рабочих дней со дня возникновения изменений.						
1.29.	Выдача в течение одного календарного года аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, аудиторских заключений в количестве, превышающем два аудиторских заключения в месяц на каждого аудитора, исходя из средней численности аудиторов, работавших в данной аудиторской организации, за указанный год.						
1.30.	Контроль за своевременным представлением уведомлений в Банк России в случаях, предусмотренных п.17.1 Указания Банка России № 6021-У: «В случае изменения полного и (или) сокращенного фирменного наименования аудиторской организации на финансовом рынке на русском языке, адреса аудиторской организации на финансовом рынке в пределах места нахождения аудиторской организации на финансовом рынке, сведения о котором содержатся в ЕГРЮЛ»						
1.31.	Контроль за своевременным представлением уведомлений в Банк России в случаях, предусмотренных п.17.2 Указания Банка России № 6021-У: «В случае изменения адреса сайта в сети "Интернет", владельцем которого является аудиторская организация на финансовом рынке, номера телефона и адреса электронной почты аудиторской организации на финансовом рынке»						

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
1.32.	Контроль за своевременным представлением уведомлений в Банк России в случаях, предусмотренных п.17.3 Указания Банка России № 6021-У: «В случае изменения фамилии, имени, отчества, реквизитов документа, удостоверяющего личность аудитора на финансовом рынке, адреса регистрации по месту жительства, а также сведений о гражданстве (с приложением в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих электронные копии документа, удостоверяющего личность аудитора на финансовом рынке)»						
1.33.	Контроль за своевременным представлением уведомлений в Банк России в случаях, предусмотренных п.17.4 Указания Банка России № 6021-У: «В случае выявления несоответствия аудитора, сведения о котором внесены в реестр, критериям для отнесения его к числу аудиторов на финансовом рынке (с приложением подтверждающих документов в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих их электронные копии (при наличии указанных документов), а также документов, предусмотренных подпунктами 4.2 - 4.6 пункта 4 настоящего Указания, в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих их электронные копии, в отношении аудитора на финансовом рынке, сведения о котором ранее не представлялись в Банк России)»						
1.34.	Контроль за своевременным представлением уведомлений в Банк России в случаях, предусмотренных п.17.5 Указания Банка России № 6021-У: «В случае прекращения трудового договора с аудитором на финансовом рынке (с приложением документов, предусмотренных подпунктами 4.2 - 4.6 пункта 4 настоящего Указания, в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих их электронные копии, в отношении аудитора на финансовом рынке, сведения о котором ранее не представлялись в Банк России)»						

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
1.35.	Контроль за представлением уведомлений в Банк России в случаях, предусмотренных п.17.6 Указания Банка России № 6021-У: «В случае подтверждения соблюдения аудиторской организацией на финансовом рынке условия, предусмотренного пунктом 1 части 2 статьи 5.3 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (с приложением документов, предусмотренных подпунктами 4.2 - 4.6 пункта 4 настоящего Указания, в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих их электронные копии, в отношении аудиторов на финансовом рынке, сведения о которых ранее не представлялись в Банк России)»						
1.36.	Сообщение в ЦБ РФ о факте отказа от исполнения договора с ОЗОФР. Ст.14.1. пункт 7 Закона 307-ФЗ. "Аудиторская организация на финансовом рынке обязана сообщать в письменной форме об отказе аудируемого лица, являющегося ОЗОФР, либо о своем отказе от проведения обязательного аудита в Банк России не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения от аудируемого лица уведомления в письменной форме о таком отказе или принятия решения о своем отказе"						
1.37.	Иные непредвиденные риски, требующие оценки и реагирования						
2.	Соблюдение Правил независимости и Кодекса профессиональной этики аудиторов (утвержденных СРО ААС):						
2.1.	Составление проекта финансового плана на очередной год с учетом сезонности аудита						
2.2.	Назначение руководителей аудита ОЗО и ОЗОФР						
2.3.	Правильное проведение процедур по п.2.20-2.25 Правил независимости (превышение 15% вознаграждения над выручкой)						
2.4.	Раскрытие информации о вознаграждении аудитора (в пояснительной информации ОЗО и ОЗОФР, сайте, иным образом)						
2.5.	Обновление матрицы независимости (ежеквартально)						

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
2.6.	Организация и проведение оценки каждого сотрудника на предмет всех его трудоустройств (детально), кроме как в ООО "РИАН-АУДИТ", детализация аудитов						
2.7.	Получение от работников ежегодных заявлений о важности соблюдения независимости и о независимости каждого согласно плану аудита						
2.8.	<i>Добавить выявленные риски</i>						
2.9.	<i>Добавить выявленные риски</i>						
2.10.	Иные непредвиденные риски, требующие оценки и реагирования						
3.	Решение о принятии на обслуживание и продолжение сотрудничества:						
3.1.	Отказ от работы с микрофинансовыми организациями, за исключением принятых до 01.01.24 г.						
3.2.	Отказ от работы со страховыми организациями и ОВС, за исключением ранее принятых на обслуживание (это пункт подлежит пересмотру после подбора и включения в штат аудиторов, обладающих значительным опытом и компетенциями)						
3.3.	Отказ от работы в отношении организаций (общий аудит) по новым клиентам стоимостью аудита по которым менее 150 тыс.руб.						
3.4.	Отказ от работы с организациями, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов						
3.2.	Применение заградительных "тарифов" в отношении заявок на аудит малых кредитных организаций (например, не менее 1 000 тыс.руб.)						
3.3.	Применение политики в отношении принятия на обслуживание ОЗО и ОЗОФР при согласии 100% участников ООО "РИАН-АУДИТ"						
3.4.	Формирование особого пакета рабочих документов при принятии на обслуживание ОЗО и ОЗОФР						
3.5.	Оформление и получение от аудируемого лица письма-обязательства, включая идентификацию бенефициаров и подписантов договора на аудит (обновленный формат)						

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
3.6.	Проверка потенциального (или действующего) клиента на предмет ПОДФТ (приложение скрин-образов из личного кабинета РФМ)						
3.7.	Риски предвзятости руководства ОЗО/ОЗОФР в отношении процесса аудита и безусловного ожидания немодифицированного аудиторского заключения						
3.8.	Сопоставление ресурсов компании (кадры, информационные системы, сроки оказания услуг, деловая репутация и пр.) с объемами и масштабами возможного принятия аудиторского задания						
3.9.	Проверка потенциального (или действующего) клиента на предмет рисков деятельности по списку сайтов с приложением скринов и другим открытым источникам сети Интернет, особенно о корпоративных конфликтах и нечестности руководства, иного компромата						
3.10.	<i>Добавить выявленные риски</i>						
3.11.	Иные непредвиденные риски, требующие оценки и реагирования						
4.	Организация и проведение аудита:						
4.1.	Этап планирования:						
4.1.1.	Идентификации ЛОКУ (адреса, телефоны, место работы, эл. адреса)						
4.1.2.	Совещание с ЛОКУ (оформление протокола, включение в протокол сообщения о независимости аудиторской компании и аудиторов, соблюдении кодекса этики, или доведение до ЛОКУ соблюдения требований независимости отдельным письмом)						
4.1.3.	Определение рисков на уровне предпосылок						
4.1.4.	Взаимодействие с предыдущим аудитором, при проведении аудита о нового клиента						
4.1.5.	Обоснование и адекватность установленного уровня существенности						

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
4.1.6.	Риск не выявления на этапе планирования значимых событий и показателей в деятельности аудируемого лица. Риск связан с решениями Правительства РФ и Банка России о разрешении нераскрытия ряда чувствительной информации ОЗО в отчетности и на официальных сайтах. Данный риск связан также с отсутствием (либо не полным представлением) информационных данных о клиенте, количественных и качественных показателях его деятельности в ранее использованных каналах, сайтах сети Интернет, средствах массовой информации						
4.1.7.	Риск ошибки при определении аудиторского риска (неотъемлемый риск, риск СВК и учета, риск необнаружения ошибки)						
4.1.8.	Риск выборки для тестов по существу						
4.1.9.	<i>Добавить выявленные риски</i>						
4.1.10.	Иные непредвиденные риски, требующие оценки и реагирования						
4.2.	Этап аудиторских процедур:						
4.2.1.	Выполнение и документирование при проведении процедур требований МСА						
4.1.2.	Взаимодействие с комитетом по аудиту при Совете директоров (оформление протокола совещания)						
4.1.3.	Документальное оформление взаимодействия аудитора с СВА в части запросов о соблюдении ОЗОФР нормативно правовых актов и наличия (или подозрения) на имеющиеся факты недобросовестных действий.						
4.2.2.	Риск не выявления в ходе аудита нарушения законодательства в области ПОДФТ, включая: - вовлеченность в проведение непрозрачных операций, направленных на осуществление расчетов между физическими лицами и нелегальными онлайн-казино, букмекерскими конторами, расчетов контрагентов за сбор металлолома наличными средствами; - проведение сомнительных операций, связанные с выводом за рубеж и обналичиванием денежных средств.						

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
4.2.3.	Сообщение через личный кабинет в РФМ информации о сомнительных сделках клиентов ОЗОФР						
4.2.4.	Сообщение через личный кабинет в РФМ информации о любых сделках аудируемых лиц при получении денежных средств (депозитов, кредитов) от нерезидентов, выдачи займов, кредитов, поручительств, гарантий в адрес нерезидентов, особенно из числа недружественных государств						
4.2.5.	Риск не выявления неэффективности функционирования действующей бизнес-модели аудируемого лица, способный повлечь сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица						
4.2.6.	Риск не выявления правильности формирования аудируемым лицом регуляторных резервов на возможные потери по ссудной и приравненной к ней задолженности, дебиторской задолженности, остатков на корсчетах и иным резервам под обесценение активов						
4.2.7.	Риск не выявления правильности оценки справедливой стоимости ценных бумаг или пруденциальных резервов по ним у всех клиентов						
4.2.8.	Риск не выявления правильности оценки обесценения нематериальных активов у всех клиентов						
4.2.9.	<i>Добавить выявленные риски</i>						
4.2.10.	Иные непредвиденные риски, требующие оценки и реагирования						
4.3.	Этап завершения аудита:						
4.3.1.	Риск ошибки при проведении контрольных и тестовых процедур перед принятием решения и подготовки аудиторского заключения						
4.3.2.	Риск ошибки при проведении процедур контроля качества выполнения аудиторского задания						
4.3.3.	Риск повтора нарушений, выявленных при плановой проверке Казначейством в деятельности компании						
4.3.4.	Риск повтора нарушений, выявленных при проверке СРО ААС в деятельности компании						
4.3.5.	<i>Добавить выявленные риски</i>						

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
4.3.6.	Иные непредвиденные риски, требующие оценки и реагирования						
4.4.	В период после выпуска аудиторского заключения:						
4.4.1.	Планирование и проведение после выпуска АЗ наличия в ГИР БО всех форм годовой отчетности, включая пояснительную, размещения в ГИР БО аудиторского заключения с прилагаемой отчетностью в виде отдельного файла PDF, соответствие аудиторского заключения, размещенного в ГИР БО, переданному аудируемому лицу.						
4.4.2.	Аналогично на сайтах раскрытия информации с ОЗО и ОЗОФР						
4.4.3.	<i>Добавить выявленные риски</i>						
4.4.4.	<i>Добавить выявленные риски</i>						
4.4.5.	Иные непредвиденные риски, требующие оценки и реагирования						
5.	Организация внутреннего контроля в компании:						
5.1.	Выполнение требований МСК 1						
5.2.	Выполнение требований МСК 2						
5.3.	Выполнение требований МСА 220 (пересмотренный)						
5.4.	Контроль за сроками прохождения СДЛ обучения по программам повышения квалификации						
5.5.	Контроль за сроками прохождения СДЛ обучения по прохождению целевого инструктажа по вновь назначаемым СДЛ						
5.6.	<i>Добавить выявленные риски</i>						
5.7.	<i>Добавить выявленные риски</i>						
5.8.	Иные непредвиденные риски, требующие оценки и реагирования						
6.	Организация информационной безопасности:						
6.1.	Риск несоблюдения требований Положения Банка России от 17.10.2022 г. № 808-П						
6.2.	Риск утраты конфиденциальной информации						

№№	Виды (треки) рисков	Оценка риска			Особый маркер	Срок (период)	Ответственный
		Низкий	Средний	Высокий			
6.3.	Риски отсутствия сертифицированного программного обеспечения, предотвращающих угрозы внесения вредоносных программ						
6.4.	Риск, связанный с отсутствием защищенных каналов коммуникации (по сети интернет) по получению и передаче информации с отдельными ОЗО и ОЗО на финансовом рынке						
6.5.	Иные непредвиденные риски, требующие оценки и реагирования						
	ВСЕГО ИДЕНТИФИЦИРОВАНО РИСКОВ (НИЗКИЙ, СРЕДНИЙ, ВЫСОКИЙ, ОСОБЫЙ КОНТРОЛЬ)						

Анализ рисков

№№	Виды рисков	По состоянию на 01.01.202X г.					
		Оценка риска			Особый маркер (КОНТРОЛЬ)	Всего рисков	Доля (%)
		Низкий	Средний	Высокий			
1.	Организационные риски управления компанией						
2.	Соблюдение Правил независимости и Кодекса этики						
3.	Решение о принятии на обслуживание и продолжение сотрудничества						
4.	Организация и проведение аудита						
5.	Организация внутреннего контроля в компании						
6.	Организация информационной безопасности						
ВСЕГО ИДЕНТИФИЦИРОВАНО РИСКОВ (НИЗКИЙ, СРЕДНИЙ, ВЫСОКИЙ, ОСОБЫЙ КОНТРОЛЬ)							