

Санкт-Петербург

11 января 2009 года

## **ПОЛОЖЕНИЕ о контроле качества в ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива»**

Данное Положение основано на Федеральном Правиле (стандарте) № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» и учитывает масштаб и особенности аудиторской деятельности ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива».

Система контроля качества заданий (проектов, проверок) должна обеспечивать разумную уверенность в том, что ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также в том, что Аудиторские заключения и иные отчеты, выданные ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива», соответствуют условиям конкретных заданий.

**Независимость.** В срок до 15 января каждого года работники ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива», обязанные соблюдать независимость, должны подписывать и предоставлять генеральному директору «Обязательство соблюдения принципа независимости» по утвержденной форме.

**Ротация.** Не реже одного раза в 7 лет производится ротация руководителя задания (проекта, проверки) осуществляющих руководство заданием (проектом, проверкой) для одного и того же хозяйствующего субъекта.

**Ответственность.** Ответственность за выполнение задания (проекта, проверки), а также за Письменную информацию (отчет) аудитора и Аудиторское заключение, выдаваемые от имени ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» несет руководитель данного задания (проекта, проверки).

Обзорные проверки качества выполнения конкретного задания (проекта, проверки) проводит генеральный директор ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива», а инспекции и мониторинг заданий (проектов, проверок) осуществляет лицо, им назначенное.

Аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора, выдаваемые от имени ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» подписывают руководитель данного задания (проекта, проверки) и генеральный директор ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива», если его приказом (распоряжением) не назначено другое ответственное лицо, осуществляющее обзорные проверки.

**Надзор.** Руководитель задания (проекта, проверки) осуществляет надзор за выполнением задания (проекта, проверки). Надзор за выполнением задания включает:

- ✓ наблюдение за ходом выполнения задания;
- ✓ оценку навыков и профессиональной компетентности каждого члена аудиторской группы, наличия у него времени, достаточного для выполнения задания, понимания данных ему инструкций, а также соответствия его работы запланированному подходу;
- ✓ решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;
- ✓ выявление вопросов, в отношении которых необходимо проведение в ходе выполнения задания консультаций или рассмотрение более опытными членами аудиторской группы.

В ходе надзора оценивается:

- а) соответствует ли выполненная работа федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, а также требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;
- б) возникали ли значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения;
- в) проводились ли консультации, и если да, то были ли выводы этих консультаций документально оформлены и применены на практике;
- г) есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной работы;
- д) насколько выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;
- е) достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств, на которых основывается аудиторское заключение или иной отчет;
- ж) достигнуты ли цели выполненных процедур.



**Консультирование.** Ответственные за консультирование работников ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» по профессиональным вопросам назначаются Приказом Генерального директора ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива». При консультировании используются соответствующие информационные источники, а также коллективный опыт и знания работников ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива». При недостаточности внутрифирменных ресурсов Генеральный директор должен принять решение о привлечении внешних экспертов и специалистов в соответствующих областях знаний (юристов, актуариев, строителей и т.п.) или другой аудиторской организации или профессионального аудиторского объединения (АПР).

**Устранение разногласий.** Если в ходе выполнения задания (проекта, проверки) возникли разногласия между членами аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультацию, или между руководителем задания и лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания, то они должны быть разрешены (устранены) до выдачи Аудиторского заключения и письменной информации (отчета) аудитора.

Аудиторские заключения и письменная информация (отчет) аудитора не могут быть выданы до тех пор, пока не будет закончена обзорная проверка качества выполнения задания (проекта, проверки) с целью объективной оценки значимых суждений и выводов аудиторской группы, послуживших основой выданного аудиторского заключения или письменной информации (отчета) аудитора по аудиту, обзорной проверке финансовой информации, другого задания в отношении общественно значимых хозяйствующих субъектов или заданий (проектов, проверок), по которым имелись разногласия, или заданий (проектов, проверок), являющихся предметом общественного интереса, или в которых имелись необычные обстоятельства или риски.

**Обзорная проверка** качества выполнения задания (проекта, проверки) проводится генеральным директором ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» или лицом им уполномоченным, и включает:

- ✓ обсуждение с руководителем аудиторского задания (проекта, проверки),
- ✓ обзор финансовой (бухгалтерской) отчетности или иной предметной информации,
- ✓ анализ аудиторского заключения или иного отчета, в частности, на его соответствие условиям конкретного задания,
- ✓ выборочный анализ рабочих документов аудитора, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными аудиторской группой.

Объем обзорной проверки качества выполнения задания зависит от сложности задания и риска того, что аудиторское заключение или иной отчет могут не соответствовать условиям конкретного задания (проекта, проверки). Обзорная проверка качества выполнения задания не снижает ответственности руководителя аудиторского задания (проекта, проверки).

Обзорная проверка качества выполнения заданий охватывает следующие вопросы:

- а) оценка значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания, и процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски;
- б) суждения в отношении существенности в аудите и значимых рисков;
- в) получение соответствующих консультаций по сложным или спорным вопросам или при расхождении мнений, а также выводы, сделанные по результатам этих консультаций;
- г) значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе выполнения задания;
- д) обстоятельства, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства, представителей собственника или иных лиц аудируемого лица;
- е) соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов;
- ж) соответствие проекта аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания.

Временные рамки и объем обзорной проверки определяются генеральным директором ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» или лицом им уполномоченным, исходя из конкретных условий проверяемого задания (проекта, проверки) и оформляется РД «Анкета о завершении задания (проекта, проверки)».

Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, должно обладать достаточным опытом и соответствующими полномочиями, и кроме того:

- а) не должно быть выбрано по указанию руководителя задания (проекта, проверки);
- б) в период проведения обзорной проверки 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.



Руководитель задания (проекта, проверки) может в ходе выполнения задания консультироваться с лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания, в той степени, в которой не будет нарушена объективность этого лица. Если характер и объем таких консультаций становятся значительными, то члены аудиторской группы и лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, должны проявить осмотрительность, чтобы не создать угрозу объективности проверяющего. В случае если это невозможно, на роль лица, осуществляющего обзорную проверку 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 или стороннее компетентное лицо.

**Мониторинг.** С целью мониторинга соответствия принципов и процедур контроля качества ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» требованиям Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, обеспечивающих разумную уверенность в том, что они являются уместными, адекватными, эффективными и соблюдаются на практике проводятся периодические выборочные инспекции завершенных заданий (проектов, проверок).

Выборочные инспекции завершенных заданий (проектов, проверок) проводятся лицом, назначаемым Генеральным директором ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива», по завершении основных аудиторских проверок финансовой (бухгалтерской) отчетности за предшествующий год в период июня – августа года, следующего за проаудированным периодом, в отношении каждого руководителя задания (проекта, проверки) по не менее, чем одному выполненному им заданию (проекту, проверке). Задания (проекты, проверки), в отношении которых будет проводится инспекция, выбираются лицом, проводящим инспекцию, произвольно без уведомления об этом выполнявших их аудиторских групп, с учетом конкретных обстоятельств (результатов процедур предыдущей инспекции; характера, сложности и рисков, связанных с выполнением задания).

Лицо, осуществляющее инспекции, не должно участвовать как в выполнении самого задания (проекта, проверки), так и в обзорной проверке качества его выполнения, в связи с чем по решению Генерального директора ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» к процедуре инспекции может быть привлечено стороннее компетентное лицо или другая аудиторская организация.

По результатам инспекции проводится общее собрание специалистов ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива», на котором подводятся итоги мониторинга и вырабатываются меры, позволяющие устранить выявленные мониторингом недостатки. При сообщении на собрании о выявленных недостатках названия заданий (проектов, проверок) упоминаться не должны, если Генеральным директором ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» не будет принято иное решение. Кроме того, по каждому из проинспектированных заданий (проектов, проверок) руководителям этих заданий (проектов, проверок), а также имеющим к этому отношению работникам, сообщается о выявленных недостатках, а также о рекомендациях по их устранению.

**Жалобы и претензии,** поступающие от аудируемых лиц, других аудиторских организаций, профессиональных объединений, а также от лиц, работающих в ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива», на руководителей заданий (проектов, проверок), членов аудиторских групп или других работников ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» передаются Генеральному директору ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива», который в недельный срок проводит совещание с участием лица, на которое поступила жалоба или претензия, с целью расследования и выяснения всех обстоятельств. По результатам совещания определяется возможность устранения причин вызвавших жалобу или претензию, а также предпринимаются все возможные меры для урегулирования конфликтной ситуации, вплоть до отказа от получения ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» вознаграждения по заданию (проекту, проверке), выполнение которого вызвало жалобу или претензию аудируемого лица.

Все предпринятые меры должны быть направлены на сохранение профессиональной репутации как ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» в целом, так и каждого из ее работников.

Если по результатам расследования будут выявлены недостатки в организации и функционировании системы контроля качества услуг ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива» или случаи несоблюдения отдельными работниками принципов и процедур системы контроля качества, должны быть приняты одно или несколько следующих решений:

- а) принятие мер в отношении отдельного задания или конкретного работника;
- б) направление конкретного работника или группы работников на дополнительное профессиональное обучение;
- в) внесение изменений в принципы и процедуры контроля качества;
- г) применение дисциплинарных мер воздействия в отношении лиц, систематически не соблюдающих принципы работы ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива».

Результаты контрольных мероприятий, проводимых в соответствии с настоящим Положением должны быть задокументированы.