

«Контроль выполнения внутрифирменного контроля качества»

(наименование хозяйствующего субъекта, где проводится аудиторская проверка)

Наименование требования	+/-	Примечание
Включает ли система контроля качества:		
<ul style="list-style-type: none"> • соблюдение членами аудиторской группы требований независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики; 		
<ul style="list-style-type: none"> • укомплектование аудиторской группы профессиональными сотрудниками, обладающими знаниями, умениями и навыками, необходимыми для надлежащего выполнения ими своих обязанностей во время проверки 		
<ul style="list-style-type: none"> • поручение аудиторских заданий профессиональным сотрудникам, квалификация которых соответствует особенностям этих заданий 		
<ul style="list-style-type: none"> • выполнение всех видов работ в ходе аудита на основе направляющих указаний руководителя группы, текущего контроля и проверки выполненной работы таким образом, чтобы это отвечало необходимым требованиям качества 		
<ul style="list-style-type: none"> • получение членами группы при недостатке опыта или знаний в конкретных обстоятельствах соответствующих консультаций как внутри аудиторской организации, так и вне ее 		
<ul style="list-style-type: none"> • при заключении договора на проведение аудиторской проверки было ли принято во внимание независимость аудиторской организации и ее возможность проводить аудит на высоком качественном уровне, так и репутация руководителей проверяемого хозяйствующего субъекта 		
<ul style="list-style-type: none"> • осуществление мероприятий по регулярным проверкам надежности и эффективности функционирования внутрифирменной системы контроля качества аудита 		
<ul style="list-style-type: none"> • принятие необходимых мер в отношении членов аудиторской группы в случаях невыполнения или ненадлежащего выполнения ими возложенных на них обязанностей 		
Доведена ли до сведения каждого профессионального сотрудника аудиторской группы основные принципы и процедуры системы контроля качества		
Утверждены ли руководителем аудиторской организации до начала аудита руководителем данной проверки (должно быть отражено в общем плане аудита)		
Выполнены ли профессиональными сотрудниками, осуществляющими текущий контроль, следующие функции:		
<ul style="list-style-type: none"> • проверяют, обладают ли исполнители необходимыми знаниями, умениями и навыками для выполнения порученной им работы 		
<ul style="list-style-type: none"> • проверяют, понимают ли исполнители, соответствующие направляющие указания 		
<ul style="list-style-type: none"> • выясняют, соответствует ли выполняемая работа общему плану аудита и программе аудита 		
<ul style="list-style-type: none"> • выявляют существенные проблемы, связанные с бухгалтерским учетом и аудитом, встречающиеся в ходе аудита, дают оценку таким проблемам и принимают в связи с этим в пределах своих полномочий решения о корректировке общего плана аудита и программы аудита 		
<ul style="list-style-type: none"> • принимают в пределах своих полномочий решения, основанные на профессиональном суждении аудитора, в случаях, когда однозначно и жестко определить порядок действий аудитора не представляется возможным, либо принимают решения о необходимости прибегнуть к консультациям 		

«Контроль выполнения внутрифирменного контроля качества»

Наименование требования	+/-	Примечание
Проводилась ли проверка результатов выполненной работы в отношении каждого исполнителя аудиторской проверки, и если проводилась, затронула ли она следующие вопросы:		
выполнялась ли работа в соответствии с программой аудита		
документировались ли надлежащим образом проделанная работа и ее результаты		
все ли существенные замечания, возникшие по ходу проверки, были прояснены и нашли отражение в выводах аудитора		
достигнуты ли цели соответствующих аудиторских процедур		
вытекают ли сделанные аудитором выводы из полученных им результатов и служат ли результаты работы основой для мнения аудитора		
Поставлена ли на проверяемых рабочих документах подпись либо легко идентифицируемое условное обозначение сотрудника, осуществлявшего проверку результатов работ		
Выполнялись ли сотрудниками, отвечающими за проверку результатов контроля качества аудита, следующие действия		
следить за ходом выполнения общего плана аудита и программы аудита;		
производить оценки внутрихозяйственного риска, риска средств контроля, в том числе по итогам тестирования средств контроля, риска необнаружения, и при необходимости вносить в пределах своей компетенции корректировки в общий план аудита и программу аудита		
следить за надлежащим документированием аудиторских доказательств, полученных в результате аудиторских процедур по существу, и проверять правильность выводов, сделанных по ходу работы, в том числе по итогам проведенных консультаций		
выяснять и оценивать степень влияния отмечаемых в ходе аудита ошибок и искажений и рекомендуемых в связи с этим исправлений на достоверность бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

(должность, Ф.И.О., подпись)

(должность, Ф.И.О., подпись)

Дата _____

Дата _____