Приложение

**Программа осуществления внешнего контроля**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

название аудиторского общества, аудитора индивидуального предпринимателя

**за период, подвергнутый контролю** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Вид/процедуры** | **Да** | **Преобладающе**  **да** | **Нет** | **Примечание** |
|  | **I. Проверка соответствия деятельности, осуществляемой согласно требованиям действующего законодательства** |  |  |  |  |
| 1. | Соблюдает аудиторское общество/аудитор индивидуальный предприниматель положения части (2) статьи 6 Закона № 61-XVI от 16.03.2007 г. об аудиторской деятельности? |  |  |  |  |
| 2. | Является застрахованным аудиторский риск, согласно положениям статьи 9 Закона № 61-XVI от 16.03.2007 г. об аудиторской деятельности? |  |  |  |  |
| 3. | Имеет ли аудиторское общество, аудитор индивидуальный предприниматель политику контроля качества аудиторских работ, разработанную согласно положениям частей (1) – (4) статьи 10 Закона № 61-XVI от 16.03.2007 г. об аудиторской деятельности? |  |  |  |  |
| 4. | Являются ли достоверными данные из Информации о соблюдении процедур контроля качества аудиторских работ, Отчета о прозрачности, представленных Совету аудиторским обществом, аудитором индивидуальным предпринимателем? |  |  |  |  |
| 5. | Имеет ли аудиторское общество, аудитор индивидуальный предприниматель политики и процедуры о соблюдении принципа независимости согласно положениям статьи 11 Закона № 61-XVI от 16.03.2007 г. об аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров? |  |  |  |  |
| 6. | Имеет и соблюдает ли аудиторское общество, аудитор индивидуальный предприниматель Политику по предупреждению, обнаружению и информированию случаев отмывания денег и финансирования терроризма? |  |  |  |  |
|  | **Итого глава I (6 процедур)** |  |  |  |  |
|  | **II. Оценка системы внутреннего контроля качества аудиторских работ на уровне аудиторского общества, аудитора индивидуального предпринимателя** |  |  |  |  |
| 7. | Система контроля качества, внедренная аудиторским обществом, аудитором индивидуальным предпринимателем включает политики и процедуры, которые относятся к следующим элементам: |  |  |  |  |
| 7.1 | 1. ответственность руководства относительно качества аудиторских работ; |  |  |  |  |
| 7.2 | 1. соответствующие требования этики; |  |  |  |  |
| 7.3 | 1. одобрение и продолжение отношений с клиентами и специфических соглашений; |  |  |  |  |
| 7.4 | 1. персонал; |  |  |  |  |
| 7.5 | 1. выполнения соглашения; |  |  |  |  |
| 7.6 | f) мониторинг. |  |  |  |  |
| 8. | Получает ли ежегодно руководство аудиторского общества, аудитора индивидуального предпринимателя со стороны аудиторов и соответствующих работников (стажеров) письменное подтверждение относительно соблюдения принципа независимости и политики контроля качества аудиторских работ? |  |  |  |  |
| 9. | Составило ли аудиторское общество, аудитор индивидуальный предприниматель программу обзора контроля качества выполненных аудиторских соглашений, а также политики и процедуры, которые обеспечат осуществление контроля качества для всех аудиторских соглашений годовой финансовой отчетности1? |  |  |  |  |
|  | **Итого глава II (8 процедур)** |  |  |  |  |
|  | **III. Оценка системы внутреннего контроля качества аудиторских работ на уровне аудиторских соглашений** 2 |  |  |  |  |
| 10. | Содержит ли система обзора качества аудиторских работ основные цели, предусмотренные МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности»: |  |  |  |  |
| 10.1 | 1. если деятельность была осуществлена в соответствии с планом аудита; |  |  |  |  |
| 10.2 | 1. если осуществляемая деятельность и полученные результаты были документированы в установленном порядке; |  |  |  |  |
| 10.3 | 1. если все соответствующие вопросы относительно аудита были решены и отражены в аудиторских заключениях; |  |  |  |  |
| 10.4 | 1. если цели аудиторских процедур были выполнены; |  |  |  |  |
| 10.5 | 1. если сформулированные выводы поддерживают мнение аудитора? |  |  |  |  |
| 11. | Содержит аудиторский договор/письмо-соглашение по аудиту основные требования, предусмотренные МСА 210 «Согласование условий соглашения по аудиту», относительно следующего: |  |  |  |  |
| 11.1 | 1. цель и область применения аудита финансовых отчетов; |
| 11.2 | 1. обязанности аудитора; |  |  |  |  |
| 11.3 | 1. обязанности руководства; |  |  |  |  |
| 11.4 | 1. определение применимой основы представления финансовых отчетов для составления финансовых отчетов; |  |  |  |  |
| 11.5 | 1. ссылка на то, что ожидаются письменные подтверждения, связанные с заявлениями, сделанными руководством в связи с аудитом; |  |  |  |  |
| 11.6 | 1. ссылки относительно ожидаемой формы и содержания аудиторского заключения; |  |  |  |  |
| 11.7 | 1. прочая соответствующая информация (например, договоренности, связанные с гонораром, выплатами и другими специфическими условиями, по случаю)? |  |  |  |  |
| 12. | Содержит ли аудиторская документация: |  |  |  |  |
| 12.1 | 1. общую стратегию аудита; |  |  |  |  |
| 12.2 | 1. план аудита; |  |  |  |  |
| 12.3 | 1. любые существенные изменения, осуществленные в процессе соглашения по аудиту? |  |  |  |  |
| 13. | Была документирована аудитором информация об общем знании деятельности субъекта и его среды? |  |  |  |  |
| 14. | Были документированы наличие и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудитируемого субъекта? |  |  |  |  |
| 15. | Было документировано начисление порога существенности? |  |  |  |  |
| 16. | Была документирована оценка аудиторского риска и его компонентов? |  |  |  |  |
| 17. | Был определен метод аудиторской выборки, который будет использован, а также был ли определен объем выборки? |  |  |  |  |
| 18. | В случае нового соглашения по аудиту, были получены гарантии, что начальные сальдо верны, согласно требованиям МСА 510 «Первичные соглашения по аудиту – начальные сальдо»? |  |  |  |  |
| 19. | Были отправлены запросы третьим лицам относительно подтверждения сальдо, согласно требованиям МСА 505 «Внешние подтверждения»? |  |  |  |  |
| 20. | Аудиторское общество, аудитор индивидуальный предприниматель использует соответствующую систему отчета, которая позволяет учет аудиторских доказательств? |  |  |  |  |
| 21. | Рабочие документы соблюдают структуру, рекомендуемую МСА 230 «Аудиторская документация» (название аудитируемого субъекта, аудитированный период, дата осуществления деятельности, цель, процедуры, осуществленная деятельность, результат, выводы и предложения, подпись лица, составляющего рабочий документ, и проверяющего)? |  |  |  |  |
| 22. | Содержит аудиторский файл достаточные аудиторские доказательства: таблицы, расчеты, анализы и т.д.? |  |  |  |  |
| 23. | Было документировано присутствие аудитора при инвентаризации запасов согласно требованиям МСА 501 «Аудиторское доказательство - специальное рассмотрение определенных статей»? |  |  |  |  |
| 24. | Была осуществлена предварительная оценка относительно соблюдения принципа непрерывности деятельности аудити-рованного субъекта? |  |  |  |  |
| 25. | Было составлено и представлено письмо руководству аудитированного субъекта? |  |  |  |  |
| 26. | Были организованы и документированы встречи с представителями аудитиро-ванного субъекта относительно некоторых аспектов, касающихся реализации соглашения по аудиту? |  |  |  |  |
| 27. | Аудиторское заключение содержит основные элементы и мнение аудитора, правильно выраженное, согласно положениям МСА 700 «Формулирование мнения и представление отчета (заключения) по финансовой отчетности», МСА 705 «Модификация мнения в отчете (заключения) независимого аудитора», МСА 706 «Пояснительные параграфы и параграфы о прочих вопросах, требующих внимания, в отчете (заключении) независимого аудитора», в зависимости от случая? |  |  |  |  |
| 28. | Составлен окончательный аудиторский файл для проверенных соглашений по аудиту? |  |  |  |  |
|  | **Итого глава III (31 процедура)** |  |  |  |  |
|  | **Всего (45 процедур)** |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Примечание.**

1  Пункт 9 из главы II Программы проверяется только у аудиторских обществ/аудиторов индивидуальных предпринимателей, которые аудитируют годовые финансовые отчеты субъектов публичного интереса. При определении степени соответствия для аудиторских обществ/аудиторов индивидуальных предпринимателей, которые не аудитируют годовые финансовые отчеты субъектов публичного интереса, данный пункт не будет учитываться при расчете.

2 Глава III Программы заполняется отдельно по каждому окончательному аудиторскому файлу проверенного аудиторского соглашения с указанием его названия. Заполненные примечания главы III Программы по каждому окончательному аудиторскому файлу проверенного соглашения по аудиту обобщаются, и полученное среднеарифметическое итогов будет суммироваться соответственно с итогами примечаний глав I и II для принятия в расчет при определении степени соответствия.