

# ISSAI 140

## Контроль качества для ВОО

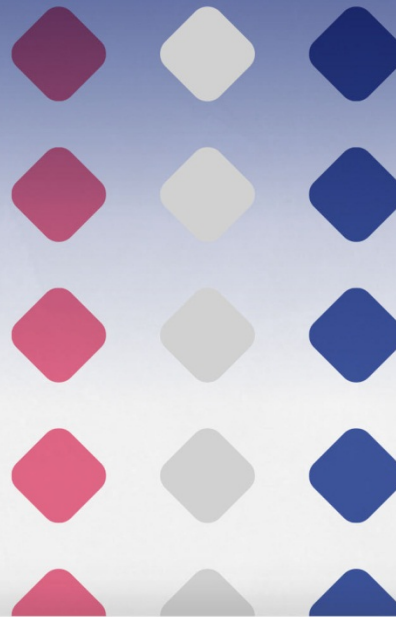
Стандарты ИНТОСАИ выпущены Международной организацией высших органов аудита ИНТОСАИ в рамках Системы профессиональной документации ИНТОСАИ. Для получения дополнительной информации посетите сайт [www.issai.org](http://www.issai.org)



ИНТОСАИ



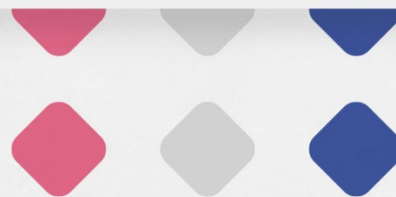
ИНТОСАИ



ИНТОСАИ, 2019 год

- 1) Препрежнее название ISSAI 40
- 2) Стандарт был одобрен в 2010 году
- 3) В связи с созданием Системы профессиональной документации ИНТОСАИ (IFPP) в 2019 году переименован в ISSAI 140, внесены редакционные изменения

Стандарт ISSAI 140 доступен на всех официальных языках ИНТОСАИ: английском, арабском, испанском, немецком и французском



# СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>4</b>
<b>2. ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ ISSAI 140</b>	<b>5</b>
<b>3. ОБЗОР МСКК 1</b>	<b>7</b>
<b>4. ЧТО ТАКОЕ СИСТЕМА КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА?</b>	<b>8</b>
<b>5. СТРУКТУРА СТАНДАРТА ISSAI 140</b>	<b>10</b>
<b>6. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ВОА</b>	<b>11</b>
Элемент 1: Ответственность руководства за качество работы в ВОА	11
Элемент 2: Соответствующие этические требования	13
Элемент 3: Принятие и продолжение	15
Элемент 4: Кадровые ресурсы	17
Элемент 5: Проведение аудита и выполнение иных работ	19
Элемент 6: Мониторинг	21
<b>7. ТОЛКОВАНИЕ ТЕРМИНОВ</b>	<b>23</b>

# 1

## ВВЕДЕНИЕ

Задача стандарта *ISSAI 140 «Контроль качества для BOA»* заключается в том, чтобы помочь BOA создать и поддерживать соответствующую систему контроля качества, охватывающую всю их работу. Настоящий документ призван содействовать BOA в разработке системы контроля качества, соответствующей их полномочиям и условиям работы, а также рискам в области качества.

Стоящая перед всеми BOA основная задача состоит в том, чтобы постоянно предоставлять высококачественные услуги по аудиту и выполнять другие виды деятельности. Качество выполняемой BOA деятельности влияет на их репутацию и уровень доверия к ним и в конечном итоге на то, как они выполняют свои полномочия.

Чтобы система контроля качества была эффективной, она должна быть частью стратегии, корпоративной культуры, а также стратегий и процедур каждого BOA в соответствии с настоящим руководством. Таким образом, обеспечение качества — это неотъемлемый компонент деятельности каждого BOA и подготовки отчетов BOA, а не дополнительный процессом, реализуемый уже после того, как отчет подготовлен.

Настоящий документ — это неотъемлемая часть стандартов ИНТОСАИ (ISSAI). Принципы и руководство по применению в рамках настоящего стандарта предназначены для использования совместно с другими стандартами ИНТОСАИ.

Именно сам BOA наилучшим образом может принимать решение о том, как внедрять ISSAI 140, учитывая собственные полномочия и структуру, риски и характер выполняемой работы.

# 2

## ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ ISSAI 140

Стандарт ISSAI 140 основан на ключевых принципах Международного стандарта контроля качества, МСКК 1, адаптированных по мере необходимости для применения в ВОА. Хотя в стандарте МСКК 1<sup>1</sup> отражены некоторые вопросы, специфичные для аудиторских организаций государственного сектора, и во многих отношениях он подходит для ВОА, его ключевые принципы требуют дополнительного толкования для применения в ВОА. Стандарт ISSAI 140 отражает полномочия ВОА, которые зачастую шире, чем полномочия фирмы, занимающейся аудитом и оценкой достоверности сведений. В ISSAI 140 прописаны принципы и руководство по применению с целью оказать ВОА помощь в использовании ключевых принципов МСКК 1 в рамках деятельности ВОА в целом в соответствии с их полномочиями и условиями работы. В настоящем документе описываются меры контроля качества, необходимые для обеспечения высокого качества в условиях государственного сектора.

Хотя общая цель и ключевые принципы ISSAI 140 соответствуют стандарту МСКК 1, требования ISSAI 140 были адаптированы для обеспечения их применимости к деятельности ВОА. Следовательно, требования настоящего стандарта ИНТОСАИ не идентичны требованиям МСКК 1.

Признавая ключевые принципы МСКК 1 и опираясь на них, ISSAI 140 устанавливает общую основу контроля качества для ВОА. Данные рамочные основы применяются к системе контроля качества всей выполняемой ВОА деятельности (то есть финансового аудита, аудита соответствия, аудита эффективности и любой другой работы, выполняемой ВОА).

<sup>1</sup> Стандарт МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», Международная федерация бухгалтеров (МФБ).

В ISSAI 140 упор сделан на организационные аспекты качества аудита в ВОА. В ISSAI 140 приводится также структура, дополняющая другие документы ИНТОСАИ, в том числе документы по контролю качества на уровне отдельного аудиторского задания (например, конкретного финансового аудита, аудита соответствия, эффективности или любой другой выполняемой ВОА деятельности).

Со стандартами и руководящими материалами в области контроля качества на уровне отдельного аудиторского задания можно ознакомиться:

- Финансовый аудит; см. ISSAI 2220 и ISSAI 2620 — предусматривают требования к контролю качества в рамках финансового аудита.
- Аудит эффективности; см. ISSAI 3000/79 — устанавливают требования, а в GUID 3910/100–108 содержатся дополнительные руководящие материалы по контролю качества в рамках аудита эффективности.
- Аудит соответствия; см. ISSAI 4000/80–88 — устанавливают требования к контролю качества в рамках аудита соответствия.

Если ВОА хочет заявить, что он выполняет требования МСКК 1 (и Международных стандартов аудита — МСА), ему необходимо будет изучить требования МСКК 1. Требования к применению МСА описаны в Стандартах финансового аудита.

Со стандартом МСКК 1 можно ознакомиться в Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

Некоторые термины, используемые в МСКК 1, требуют толкования в контексте ВОА. Такие толкования изложены в разделе 7 настоящего документа.

МСКК 1 описывает обязанности аудиторской организации в отношении ее системы контроля качества для аудита и обзорных проверок финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также прочих обеспечивающих уверенность заданий, а также заданий по оказанию сопутствующих услуг.

МСКК 1 устанавливает, что «Цель аудиторской организации состоит в том, чтобы внедрить и поддерживать систему контроля качества, позволяющую этой организации получить разумную уверенность в том, что:

- а) организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; и
- б) заключения, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах<sup>2</sup>.»

Для достижения той же цели в отношении полномочий и условий работы каждого ВОА предназначены рамочные основы в ISSAI 140.

<sup>2</sup> МСКК 1, пункт 11. Здесь и далее МСКК 1 цитируется по переводу, представленному на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/documents/>

# 4

## ЧТО ТАКОЕ СИСТЕМА КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА?

В стандарте ISSAI 140 используются элементы рамочных основ контроля качества, изложенных в МСКК 1. В ISSAI 140 рассматриваются также вопросы, имеющие особое значение в условиях аудита государственного сектора, которые влияют на систему контроля качества ВОА. В МСКК 1 выделяются следующие элементы системы контроля качества:

- а) ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- б) Соответствующие этические требования;
- в) Принятие и продолжение сотрудничества с клиентами и конкретных заданий;
- г) Кадровые ресурсы;
- д) Выполнение заданий; и
- е) Мониторинг.

В дополнение к вышеуказанным элементам в МСКК 1 отмечается необходимость документировать стратегию и процедуры организации в области контроля качества и доводить их до сведения сотрудников организации.

Содержащиеся в МСКК 1 элементы системы контроля качества применимы к диапазону работ, выполняемых ВОА (который может быть шире, чем термин «задания» в МСКК 1). Поэтому ключевые принципы в МСКК 1 должны учитываться ВОА при разработке собственной системы контроля качества.

Для каждого ВОА первостепенной задачей является учет рисков для качества его работы и создание системы контроля качества, которая могла бы адекватно реагировать на эти риски.



Риски в области качества будут зависеть от полномочий и функций каждого ВОА, а также условий и среды, в которых он работает. Такие риски могут возникать во многих сферах работы ВОА. Например, риски в области качества могут возникать в результате применения инструмента профессионального суждения, разработки и реализации стратегий и процедур, а также в методах ВОА в области уведомления о результатах их работы. Поддержание системы контроля качества требует непрерывного мониторинга и приверженности постоянному совершенствованию.

# 5

## СТРУКТУРА ISSAI 140

Раздел 6 ISSAI 140 представлен одинаково для каждого элемента, определенного в МСКК 1, следующим образом:

- ключевой принцип в МСКК 1;
- ключевой принцип, адаптированный для ВОА;
- руководство по применению для ВОА.

# 6

## СТРУКТУРА СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ВОА

### ЭЛЕМЕНТ 1: ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА КАЧЕСТВО РАБОТЫ ВОА

#### Ключевой принцип МСКК 1:

*«Аудиторская организация должна разработать политику и процедуры, нацеленные на создание благоприятных условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество. Такие положения внутренней политики и процедуры должны предусматривать необходимость принятия на себя генеральным директором аудиторской организации (или лицом на аналогичной должности) или, если это предусмотрено, управляющим комитетом партнеров аудиторской организации (или аналогичным управляющим органом) конечной ответственности за систему контроля качества в этой аудиторской организации»<sup>3</sup>.*

#### Ключевой принцип, адаптированный для ВОА

ВОА должен внедрить политику и процедуры, способствующие созданию такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении всей работы важнейшим элементом являлось бы качество. Такая политика и процедуры должны быть установлены Руководителем ВОА, который несет общую ответственность за систему контроля качества.

<sup>3</sup> МСКК-1, пункт 18.

## РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ ДЛЯ ВОА

- Руководитель ВОА может быть отдельным физическим лицом или группой в зависимости от полномочий и условий деятельности ВОА.
- Руководитель ВОА должен нести общую ответственность за качество всех выполняемых ВОА работ<sup>4</sup>.
- Руководитель ВОА может делегировать полномочия для управления системой контроля качества ВОА лицу или лицам с достаточным необходимым опытом для того, чтобы принять на себя эту роль.
- ВОА должны стремиться создать такую корпоративную культуру, в рамках которой отмечается и поощряется высокое качество всей деятельности ВОА. Для создания такой культуры руководитель ВОА должен «задавать верный тон сверху»<sup>5</sup>, который подчеркнул бы важность качества для всей работы ВОА, включая передаваемую на подряд. Такая культура зависит также от четких, последовательных и регулярно принимаемых на всех уровнях управления ВОА мер, акцентирующих важность качества.
- В стратегии каждого ВОА должно быть отражено первостепенное требование к обеспечению ВОА качества в рамках всей своей работы с тем, чтобы политические, экономические или другие аспекты не ставили под угрозу качество выполняемой работы.
- ВОА должны обеспечить, чтобы стратегии и процедуры контроля качества были ясным образом доведены до сведения сотрудников ВОА и любых сторон, привлекаемых к выполнению работ для ВОА.
- ВОА должны обеспечить наличие достаточных ресурсов для поддержания системы контроля качества в ВОА.
- В стратегии каждого ВОА обеспечение ВОА качества должно признаваться как первостепенное требование.

<sup>4</sup> В соответствии с INTOSAI-P 20 «Принципы прозрачности и подотчетности», Принцип 5.

<sup>5</sup> *Настрой руководства и качество аудита* - Комиссия по транснациональному аудиту, Форум фирм, Международная федерация бухгалтеров (декабрь 2007 года) — [www.ifac.org](http://www.ifac.org)

## ЭЛЕМЕНТ 2: СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

### Ключевой принцип МСКК 1:

*«Аудиторская организация должна внедрить политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования»<sup>6</sup>.*

#### Ключевой принцип, адаптированный для ВОА

ВОА должен установить политику и процедуры, предназначенные для обеспечения разумной уверенности в том, что ВОА, включая всех сотрудников и любые привлекаемые для выполнения работ для ВОА стороны, соблюдают соответствующие этические требования.

### РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ ДЛЯ ВОА

- ВОА должны подчеркнуть важность соблюдения соответствующих этических требований при выполнении своей работы.
- Весь персонал ВОА и любые стороны, привлекаемые для выполнения работ для ВОА, должны вести себя в соответствии с нормами надлежащего этического поведения.
- Руководитель ВОА и руководящий состав ВОА должны служить примером надлежащего этического поведения.
- Соответствующие этические требования должны включать любые требования, изложенные в регулирующей деятельность ВОА нормативно-правовой базе.
- Этические требования для ВОА могут включать ISSAI 130 «Кодекс этики» и этические требования МФБ или опираться на них, в зависимости от полномочий и условий деятельности ВОА, а также условий деятельности его специалистов.
- ВОА должны обеспечить осуществление стратегии и процедур в соответствии с ISSAI 130, т.е.

<sup>6</sup> МСКК 1, пункт 20.

- честность и добросовестность;
  - независимость, объективность и беспристрастность;
  - профессиональную тайну; и
  - компетентность.
- ВОА необходимо обеспечить, чтобы любая привлеченная для выполнения работ для ВОА сторона заключила соответствующее соглашение о конфиденциальности.
  - ВОА необходимо рассмотреть возможность использования письменных заявлений сотрудников для подтверждения соответствия этическим требованиям ВОА.
  - ВОА необходимо обеспечить наличие стратегии и процедур для своевременного уведомления руководителя ВОА о нарушениях этических требований и дать ему или ей возможность принять соответствующие меры для решения таких вопросов.
  - ВОА необходимо обеспечить наличие соответствующей стратегии и процедур для обеспечения независимости руководителя ВОА, всех сотрудников и любых привлекаемых для выполнения работ для ВОА сторон.

(Для получения дополнительной информации о независимости ВОА см. INTOSAI-P 10 «Мексиканская декларация о независимости ВОА» и GUID 9030 «Передовой опыт, связанный с независимостью ВОА»).

- В случае необходимости ВОА должны обеспечить наличие стратегии и процедур, подчеркивающих важность ротации ключевого аудиторского персонала, в целях снижения риска установления близких отношений с объектом аудита. Для снижения риска установление таких отношений ВОА могут рассмотреть также принятие других мер.

## ЭЛЕМЕНТ 3: ПРИНЯТИЕ И ПРОДОЛЖЕНИЕ

### Ключевой принцип МСКК 1:

*«Аудиторская организация должна внедрять политику и процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она примет решение о продолжении отношений и выполнения задания только в тех случаях, когда:*

- а) компетентна для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы;*
- б) в состоянии выполнить соответствующие этические требования; и*
- в) провела анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен»<sup>7</sup>.*

### Ключевой принцип, адаптированный для ВОА

ВОА должен установить политику и процедуры, призванные обеспечить ВОА разумную уверенность в том, что он будет проводить аудит и выполнять другую работу только в том случае, если ВОА:

- а) обладает надлежащими компетенциями для проведения конкретного задания и соответствующими возможностями, включая время и ресурсы;
- б) в состоянии выполнить профильные этические требования; и
- в) провел анализ честности и добросовестности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен.

Политика и процедуры должны отражать диапазон работ, выполняемых каждым ВОА. Во многих случаях в рамках выполняемой ими работы свобода действий ВОА ограничена. ВОА осуществляют деятельность в трех основных категориях:

- Деятельность, которая требуется от них в соответствии с их полномочиями и уставом и которую они обязаны выполнять;
- Деятельность, которая требуется в соответствии с их полномочиями, однако они могут по своему усмотрению выбирать сроки, объем и/или характер работы;
- Деятельность, которую они могут выбирать самостоятельно.

<sup>7</sup> 1500-1, пункт 26.

## РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ ДЛЯ ВОА

- Для любого проводимого аудита и другой деятельности ВОА должны создать системы учета рисков в области качества, возникающих в результате выполнения работы. Они будут различаться в зависимости от конкретного типа работы.
- Ресурсы ВОА обычно ограничены. ВОА должны продумывать свою рабочую программу и наличие в их распоряжении ресурсов для выполнения спектра работ требуемого качества. В этих целях ВОА должны располагать системой определения приоритетности их деятельности с учетом необходимости обеспечения надлежащего качества их работы. Если ресурсов недостаточно и это создает риск в области качества, ВОА должен ввести процедуры, обеспечивающие доведение информации о нехватке ресурсов до сведения руководителя ВОА и, при необходимости, законодательного или бюджетного органа.
- ВОА должны оценить, имеется ли существенный риск для их независимости в соответствии с INTOSAI-P 10.
- В случае выявления такого риска ВОА должен определить и задокументировать свои планы по устранению этого риска и обеспечить осуществление процесса утверждения и наличие надлежащей документации.
- В случаях, когда честность и добросовестность проверяемой организации вызывает сомнения, ВОА должен рассмотреть и устранить риски, связанные с возможностями сотрудников, наличием ресурсов и любыми этическими проблемами, которые могут возникнуть в проверяемой организации.
- ВОА должны рассмотреть процедуры для принятия и продолжения самостоятельной деятельности, включая работы, переданные сторонним организациям. Если ВОА намерен выполнить задание, он должен убедиться, что такое решение одобрено на соответствующем уровне в рамках ВОА и осуществляется оценка связанных рисков и управление ими.
- ВОА должны гарантировать, что их процедуры управления рисками достаточны для снижения таких рисков в ходе выполнения работы. Реагирование на риски может включать:
  - тщательное определение объемов подлежащей выполнению работы;
  - назначение более опытных или более высокопоставленных сотрудников, чем обычно; и



- более глубокий анализ качества проделанной в рамках задания работы до публикации отчета.
- ВОА должны рассмотреть возможность раскрытия в своих отчетах какой-либо информации, которая в обычной ситуации являлась бы причиной отказа ВОА от проведения аудита или осуществления иной деятельности.

## ЭЛЕМЕНТ 4: КАДРОВЫЕ РЕСУРСЫ

### Ключевой принцип МСКК 1:

*«Аудиторская организация должна внедрить политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она располагает персоналом достаточной численности, имеющим соответствующую компетентность, и обладающим квалификацией и приверженностью принципам этики, необходимым для:*

- а) выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями; и*
- б) обеспечения возможности выпуска аудиторских заключений, являющихся надлежащими в данных обстоятельствах»<sup>8</sup>.*

### РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ ДЛЯ ВОА

- ВОА могут опираться на ряд различных источников, чтобы гарантировать наличие у себя необходимых навыков и опыта для выполнения всего спектра работ, будь то сотрудниками ВОА или сторонними организациями.
- ВОА должны обеспечить четкое распределение ответственности за всю выполняемую ВОА работу.
- ВОА должны обеспечить, чтобы все сотрудники и стороны, привлекаемые для выполнения работ для ВОА (например, из сертифицированных бухгалтерских или консалтинговых фирм), обладали необходимыми для выполнения работы навыками.
- ВОА должны понимать, что в определенных обстоятельствах у сотрудников и, в соответствующих случаях, у любых сторон, привлекаемых для выполнения работ для ВОА, могут быть личные обязательства по выполнению требований профессиональных организаций в дополнение к требованиям ВОА.

<sup>8</sup> МСКК 1, пункт 29

- ВОА должны обеспечить, чтобы в кадровой политике и процедурах управления персоналом должное внимание уделялось качеству работы и приверженности этическим принципам ВОА. Такая стратегия и процедуры в области кадровых ресурсов, включают:
  - набор сотрудников (и квалификация нанимаемых сотрудников);
  - оценку эффективности;
  - повышение профессиональной квалификации;
  - возможности (включая достаточное время для выполнения заданий в соответствии с профильным стандартом качества);
  - компетентность (включая этическую и техническую компетентность);
  - профессиональный рост;
  - продвижение по службе;
  - вознаграждение; и
  - оценку кадровых потребностей.
- ВОА должны способствовать обучению и подготовке всего персонала с целью поощрять его профессиональное развитие и содействовать повышению квалификации сотрудников в соответствии с последними нововведениями в профессии.
- ВОА должны обеспечить, чтобы сотрудники и любые стороны, привлеченные для выполнения работ для ВОА, должным образом ориентировались в среде государственного сектора, в которой работает ВОА, а также в деятельности, которую они должны выполнять.
- ВОА необходимо убедиться, что качество и этические принципы ВОА являются ключевыми факторами оценки работы сотрудников и любых сторон, привлеченных для выполнения работ для ВОА.

## ЭЛЕМЕНТ 5: ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА И ВЫПОЛНЕНИЕ ИНЫХ РАБОТ

### Ключевой принцип МСКК 1:

*«Аудиторская организация должна внедрить политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и что аудиторская организация или руководитель задания выпускают заключения, соответствующие конкретным обстоятельствам. Такие политика и процедуры должны включать:*

- a) вопросы, значимые для поддержания постоянного качества выполнения заданий;*
- b) ответственность и обязанности по осуществлению надзора за выполнением задания;*
- c) ответственность и обязанности по проверке качества выполнения задания»<sup>9</sup>.*

### РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ ДЛЯ ВОА

- ВОА должны обеспечить осуществление соответствующих стратегий, процедур и инструментов, таких как методики аудита, для выполнения входящих в обязанности ВОА спектра работ, включая работу, выполняемую сторонними организациями<sup>10</sup>.
- ВОА должны ввести стратегии и процедуры, которые поощряют работу высокого качества и препятствуют или предотвращают осуществление работы низкого качества. Сюда относится создание среды, которая стимулирует и поощряет надлежащее применение профессионального суждения и способствует повышению качества. Вся выполняемая работа подлежит оценке как средству обеспечения высокого качества и содействия повышению квалификации и развитию сотрудников.
- В случае возникновения сложных или спорных вопросов ВОА должны гарантировать, что для решения таких вопросов будут использоваться соответствующие ресурсы (например, технические эксперты).
- ВОА необходимо обеспечить соблюдение применяемых стандартов в рамках всей осуществляемой работы, и если какие-либо требования стандарта не выполняются, то ВОА должны надлежащим образом задокументировать и утвердить причины несоблюдения.

<sup>9</sup> МСКК-1, пункт 32.

<sup>10</sup> В соответствии с INTOSAI-P 20, Принцип 3.

- ВОА необходимо обеспечить, чтобы любые расхождения во мнениях внутри ВОА были четко задокументированы и разрешены до того, как ВОА издаст отчет.
- ВОА необходимо обеспечить наличие соответствующей стратегии и процедур контроля качества (таких как обязанности по надзору и обзору, а также проверки контроля качества выполнения заданий) в рамках всей выполняемой работы (включая финансовый аудит, аудит эффективности и аудит соответствия). В своей работе ВОА должны признать важность проверок контроля качества заданий, и в случае их проведения поднятые вопросы должны быть удовлетворительным образом решены до издания ВОА своего отчета.
- ВОА необходимо обеспечить проведение процедур выдачи разрешений на публикацию отчетов. Некоторые виды работ ВОА могут иметь высокий уровень сложности и важности, что требует строгого контроля качества перед изданием отчета.
- Если ВОА подчиняются специальным процедурам, касающимся правил получения доказательств (например, ВОА с судебными полномочиями), они должны обеспечить последовательное соблюдение таких процедур.
- ВОА должны стремиться к своевременному завершению аудиторских проверок и любой другой работы, признавая, что ценность работы ВОА уменьшается, если она не проведена в срок.
- ВОА необходимо обеспечивать своевременное документирование (например, в аудиторских рабочих документах) всех выполненных работ.
- ВОА необходимо гарантировать, что вся документация (например, аудиторские рабочие документы) будет являться собственностью ВОА, независимо от того, была ли работа выполнена сотрудниками ВОА или сторонними организациями.
- ВОА необходимо обеспечить соблюдение надлежащих процедур для проверки результатов, чтобы у непосредственно затронутых работой ВОА сторон была возможность представить свои замечания до завершения работы, независимо от того, опубликовал ли ВОА отчет.
- ВОА необходимо обеспечить хранение всей документации в течение сроков, указанных в законах, нормативных актах, профессиональных стандартах и руководящих принципах.
- ВОА необходимо находить оптимальное соотношение между конфиденциальностью документации и необходимостью обеспечения прозрачности и подотчетности. ВОА должны установить прозрачные процедуры для обработки информационных запросов, которые соответствуют законодательству в их юрисдикции.

## ЭЛЕМЕНТ 6: МОНИТОРИНГ

### Ключевой принцип МСКК 1:

*«Аудиторская организация должна организовать процесс мониторинга, призванный обеспечить ее разумную уверенность в том, что ее политика и процедуры, относящиеся к системе контроля качества, актуальны, достаточны и функционируют эффективно. Эти меры должны:*

- а) включать непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершенного задания для каждого руководителя задания;*
- б) предусматривать требования по возложению ответственности за процесс мониторинга на партнера, или партнеров, или иных лиц с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями в аудиторской организации для того, чтобы принять на себя эту ответственность; и*
- в) предусматривать требование того, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не привлекались к инспектированию этого задания»<sup>11</sup>.*

### Ключевой принцип, адаптированный для ВОА

ВОА должен установить процесс контроля, призванный обеспечить ему разумную уверенность в том, что относящиеся к системе контроля качества политика и процедуры актуальны, достаточны и работают эффективно. Процесс контроля должен:

- а) включать постоянное рассмотрение и оценку системы контроля качества ВОА, включая оценку выборки выполненной работы по всему спектру выполняемых ВОА работ;
- б) требовать, чтобы ответственность за процесс контроля была возложена на лицо или лиц с достаточным и соответствующим опытом и полномочиями в ВОА для принятия этой ответственности; и
- в) требовать, чтобы проводящие оценку лица были независимыми (то есть не участвовали в работе или в какой-либо оценке качества работы).

<sup>11</sup> МСКК 1, пункт 48.

## РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ ДЛЯ ВОА

- ВОА необходимо обеспечить, чтобы их система контроля качества включала независимый мониторинг спектра мер контроля в рамках ВОА (с привлечением сотрудников, не участвующих в выполнении работ).
- Если деятельность осуществляется сторонними организациями, ВОА должны получить подтверждение того, что в таких организациях внедрены эффективные системы контроля качества.
- ВОА должны обеспечить своевременное информирование руководителя ВОА о результатах мониторинга системы контроля качества, чтобы дать ему или ей возможность принять соответствующие меры.
- В случае необходимости ВОА должны рассмотреть возможность привлечения другого ВОА или иного подходящего органа для выполнения независимой оценки общей системы контроля качества (например, проверки равными по положению)<sup>12</sup>.
- В случае необходимости ВОА могут рассмотреть другие способы контроля качества своей работы, которые могут включать, помимо прочего, следующее:
  - независимую научную оценку;
  - опросы заинтересованных сторон;
  - дальнейшие оценки выполнения рекомендаций; или
  - обратную связь с объектами аудита (например, опросы клиентов).
- В ВОА должны быть внедрены процедуры рассмотрения жалоб или заявлений о качестве выполняемой ВОА работы.
- ВОА должны изучить, имеются ли какие-либо законодательные или другие требования о публикации отчетов или реагировании на жалобы или заявления общественности, связанные с выполняемой ВОА работой<sup>13</sup>.

<sup>12</sup> В соответствии с INTOSAI-P 20, Принцип 9.

<sup>13</sup> В соответствии с ISSAI 130, пункт 11.

Если ВОА хочет заявить, что выполняет требования МСКК 1 (и МСБУ), ему необходимо будет изучить требования МСКК 1. Стандарт МСКК 1 включает определения ряда терминов. При применении ISSAI 140 следующие используемые в МСКК 1 термины могут толковаться нижеуказанным образом:

**«Аудиторская организация»**

Термин «аудиторская организация» означает ВОА в целом. Если руководитель ВОА назначает сотрудника, сертифицированного бухгалтера или аудиторское товарищество, или другое лицо с соответствующей квалификацией для проведения аудита или другой работы, то под «аудиторской организацией» понимается коллективно руководитель ВОА; лицо, назначенное для выполнения аудита или другой работы; и, при необходимости, организация, для которой назначенное лицо является партнером, участником или сотрудником.

**«Задание»**

Термин «задание» означает работу, выполняемую при осуществлении функций ВОА (например, финансовый аудит в рамках соответствующей юрисдикции каждого ВОА).

**«Партнер по заданию»**

Термин «партнер по заданию» означает сотрудника, сертифицированного бухгалтера или другое лицо с соответствующей квалификацией, которое несет ответственность за работу, а также за отчет, издаваемый от имени Руководителя ВОА, в соответствии с политикой и процедурами ВОА

**«Клиент»**

Термин «клиент» означает государственную организацию или организации, подлежащие аудиту или другой работе ВОА (например, объект аудита).

Руководящие материалы в настоящем стандарте ИНТОСАИ приведены в соответствии с данными определениями этих терминов.