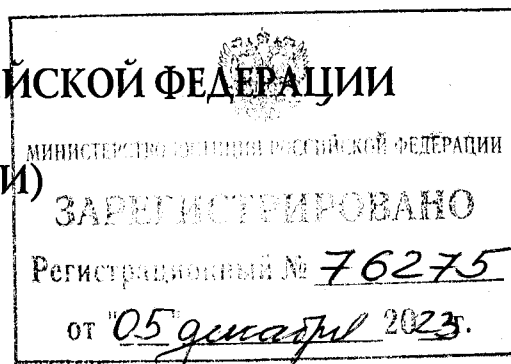




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



16.10.2023

№ 166н

Москва

**О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н**

В соответствии с абзацем первым пункта 9 Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576, п р и к а з ы в а ю:

1. Ввести в действие на территории Российской Федерации:
  - 1) Международный стандарт 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» (приложение № 1);
  - 2) Международный стандарт управления качеством 2 «Проверки качества выполнения заданий» (приложение № 2);
  - 3) Международный стандарт аудита 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности» (приложение № 3);

4) Международный стандарт аудита 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» (приложение № 4);

5) Согласующиеся и прочие поправки к другим международным стандартам вследствие принятия МСА 600 (пересмотренного) (приложение № 5);

6) Согласующиеся поправки в Международные стандарты аудита (МСА) и связанные материалы, возникшие в связи с реализацией проекта по управлению качеством (приложение № 6).

2. Установить, что международные стандарты аудита, указанные в подпунктах 4 и 5 пункта 1 настоящего приказа, применяются начиная с 1 января 2024 г.

3. В пункте 1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 г., регистрационный № 53639)<sup>1</sup>:

подпункты 1 и 4 признать утратившими силу;

подпункт 27 признать утратившим силу с 1 января 2024 г.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Министр



А.Г. Силуанов

<sup>1</sup> С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2020 г. № 335н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2021 г., регистрационный № 62391), от 27 октября 2021 г. № 163н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 декабря 2021 г., регистрационный № 66572), от 9 ноября 2021 г. № 172н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2021 г., регистрационный № 66597).

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ 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»**

Международный стандарт управления качеством (МСК 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» следует рассматривать вместе с Предисловием к Сборнику международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг.

## Введение

### Сфера применения настоящего стандарта

1. Международный стандарт управления качеством (МСК) регламентирует обязанности аудиторской организации по разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством при проведении аудита или обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг.
2. Проверки качества выполнения задания являются частью системы управления качеством в аудиторской организации, и:
  - (a) настоящий МСК устанавливает обязанности аудиторской организации по установлению политики или процедур в отношении заданий, по которым требуется проведение проверки качества их выполнения;
  - (b) МСК 2<sup>1</sup> регламентирует порядок назначения лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, и его соответствие критериям для назначения в качестве такого лица, а также проведение и документальное оформление проверки качества выполнения задания.
3. Другие стандарты, выпущенные Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность:
  - (a) составлены с учетом допущения, что аудиторская организация обязана соблюдать стандарты МСК или не менее строгие требования национального законодательства<sup>2</sup>;
  - (b) включают требования к руководителям задания и другим членам рабочей группы в отношении управления качеством на уровне задания. Например, МСА 220 (пересмотренный) устанавливает особые обязанности аудитора в отношении управления качеством на уровне задания при проведении аудита финансовой отчетности, а также соответствующие обязанности руководителя задания (см. пункт А1).
4. Настоящий МСК следует рассматривать вместе с соответствующими этическими требованиями. Законы, нормативные акты или соответствующие этические требования могут устанавливать ответственность за управление качеством в аудиторской организации в дополнение к ответственности, описанной в данном МСК (см. пункт А2).
5. Настоящий МСК применим ко всем аудиторским организациям, которые проводят аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняют прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию

<sup>1</sup> МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий».

<sup>2</sup> См., например, Международный стандарт аудита (МСА) 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», пункт 3.

сопутствующих услуг (то есть если аудиторская организация выполняет какое-либо из этих заданий, к ней применим настоящий МСК и система управления качеством, которая создана в соответствии с требованиями настоящего МСК и позволяет аудиторской организации выполнять все эти задания на стабильно высоком уровне качества).

### Система управления качеством в аудиторской организации

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. Однако для целей настоящего МСК система управления качеством охватывает следующие восемь компонентов (см. пункт А3):
  - (a) процесс оценки рисков в аудиторской организации;
  - (b) управление и высшее руководство;
  - (c) соответствующие этические требования;
  - (d) принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;
  - (e) выполнение задания;
  - (f) ресурсы;
  - (g) информационная система и информационное взаимодействие;
  - (h) процесс мониторинга и устранения недостатков.
7. Настоящий МСК требует, чтобы при разработке, внедрении и обеспечении функционирования компонентов системы управления качеством аудиторская организация применяла риск-ориентированный подход на комплексной и скоординированной основе, чтобы аудиторская организация могла действовать на упреждение при управлении качеством выполняемых ею заданий (см. пункт А4).
8. Риск-ориентированный подход внедрен в требования настоящего МСК путем:
  - (a) постановки целей в области обеспечения качества. Установленные аудиторской организацией цели в области обеспечения качества включают цели в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть достигнуты аудиторской организацией. Аудиторская организация обязана установить цели в области обеспечения качества, указанные в настоящем МСК, а также любые дополнительные цели, связанные с качеством, которые аудиторская организация считает необходимыми для достижения целей системы управления качеством;
  - (b) выявления и оценки рисков, связанных с достижением целей в области обеспечения качества (в настоящем стандарте именуемых рисками, связанными с качеством). Аудиторская организация обязана выявить и оценить риски, связанные с качеством, чтобы разработать и внедрить мероприятия в ответ на эти риски;
  - (c) разработки и внедрения мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством. Характер, сроки и объем мероприятий аудиторской организации в ответ на риски, связанные с качеством, определяются с учетом обоснования выполненной оценки этих рисков.
9. Настоящий МСК требует, чтобы не реже одного раза в год лицо или лица, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, оценивали эту систему от имени аудиторской организации и делали вывод о том, обеспечивает ли эта система аудиторской организации разумную уверенность в том, что были выполнены цели системы, указанные в пунктах 14(a) и (b) (см. пункт А5).

#### *Масштабируемость*

10. При применении риск-ориентированного подхода аудиторская организация обязана принимать во внимание следующее:
  - (a) характер и обстоятельства аудиторской организации;
  - (b) характер и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией.

Следовательно, организация системы управления качеством в аудиторской организации, в частности уровень сложности и формализации системы, будет варьироваться. Например, аудиторской организации, которая выполняет

задания различных видов для самых разных организаций, включая аудит финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, с большой вероятностью потребуются более сложная и формализованная система управления качеством и подтверждающая документация, чем аудиторской организации, которая выполняет только обзорные проверки финансовой отчетности или задания по компиляции финансовой информации.

#### *Сети и поставщики услуг*

11. Настоящий МСК регламентирует обязанности аудиторской организации, если она:

- (a) входит в сеть и соблюдает требования сети или использует услуги сети в системе управления качеством либо при выполнении заданий или
- (b) использует ресурсы поставщика услуг в системе управления качеством либо при выполнении заданий.

Даже в тех случаях, когда аудиторская организация соблюдает требования сети или использует услуги сети или ресурсы поставщика услуг, аудиторская организация несет ответственность за свою систему управления качеством.

#### **Область действия настоящего стандарта**

12. В пункте 14 сформулирована цель аудиторской организации при соблюдении настоящего МСК. Настоящий МСК включает следующее (см. пункт А6):

- (a) требования, которые должны позволить аудиторской организации достичь цели, указанной в пункте 14 (см. пункт А7);
- (b) соответствующие рекомендации в форме руководства по применению и прочих пояснительных материалов (см. пункт А8);
- (c) вводные положения, которые обеспечивают контекст, необходимый для надлежащего понимания настоящего стандарта;
- (d) определения (см. пункт А9).

#### **Дата вступления в силу**

13. Система управления качеством в соответствии с настоящим МСК должна быть разработана и внедрена к 15 декабря 2022 года, а оценка системы управления качеством, которую требуется провести в соответствии с пунктами 53–54 настоящего МСК, должна быть выполнена в течение одного года начиная с 15 декабря 2022 года.

#### **Цель**

14. Цель аудиторской организации состоит в том, чтобы разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством при проведении аудиторской организацией аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. При этом данная система обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что:

- (a) аудиторская организация 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;
- (b) заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

15. Выполнение заданий на стабильно высоком уровне качества служит общественным интересам. Организация, внедрение и функционирование системы управления качеством позволяют выполнять задания на стабильно высоком уровне качества, обеспечивая аудиторской организации разумную уверенность в достижении целей, относящихся к системе управления качеством, указанных в пункте 14(a) и (b). Высокое качество выполнения задания достигается за счет планирования и выполнения заданий и выпуска заключений по ним в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов. Достижение целей данных стандартов и соблюдение требований применимых законов и нормативных актов предполагают использование профессионального суждения и, если применимо к конкретному виду задания, проявление профессионального скептицизма.

## Определения

16. Для целей настоящего стандарта следующие термины имеют приведенные ниже значения:

- (a) Недостаток системы управления качеством в аудиторской организации (далее в настоящем МСК – «недостаток») имеет место в следующих случаях (см. пункты A10, A159–A160):
  - (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 (см. пункт A11);
  - (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 (см. пункт A12).
- (b) Документация по заданию – записи о выполненной работе, полученных результатах и сделанных практикующим специалистом выводах (иногда используются иные термины, такие как «рабочие документы» или «рабочие материалы»).
- (c) Руководитель задания<sup>3</sup> – 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.
- (d) Проверка качества выполнения задания – 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.
- (e) Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, – партнер, иной сотрудник аудиторской организации или стороннее лицо, назначаемое аудиторской организацией для проведения проверки качества выполнения задания.
- (f) Рабочая группа – все партнеры и сотрудники, выполняющие задание, а также любые лица, которые выполняют процедуры в рамках данного задания, за исключением внешних экспертов<sup>4</sup> и внутренних аудиторов, которые непосредственно содействуют выполнению задания (см. пункт A13).
- (g) Внешние проверки – это инспектирование или расследования, которые проводит внешний уполномоченный орган в отношении системы управления качеством в аудиторской организации или выполняемых ею заданий (см. пункт A14).
- (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 (см. пункты A15–A17).
- (i) Аудиторская организация – индивидуально практикующий специалист, партнерство или корпорация, или другая организация профессиональных бухгалтеров, или их эквивалент в государственном секторе (см. пункт A18).
- (j) 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

<sup>3</sup> Под терминами «руководитель задания», «партнер» и «аудиторская организация» в соответствующих случаях следует понимать эквиваленты этих терминов, применяемые в государственном секторе.

<sup>4</sup> МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора», пункт 6(a), содержит определение термина «эксперт аудитора».

фондовой бирже либо предлагаются к продаже в соответствии с регламентами признанной биржи или иной аналогичной организации.

- (k) Организация, входящая в сеть, – аудиторская организация, которая принадлежит сети.
- (l) Сеть – крупная структура, которая (см. пункт A19):
  - (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.
- (m) Партнер – любое физическое лицо, имеющее полномочия возложить на аудиторскую организацию обязательства по оказанию профессиональных услуг.
- (n) Персонал – партнеры и сотрудники аудиторской организации (см. пункты A20–A21).
- (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 аудиторской организации.
- (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, обзорных проверок, 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 аудиторской организацией.
- (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 настоящего Международного стандарта управления качеством: 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 обзорной проверке 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 обзорных проверок финансовой отчетности, или выполнения прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг, а также более строгие требования национального законодательства (см. пункты A22–A24, A62).
- (u) Ответные мероприятия (применительно к системе управления качеством) – политика или процедуры, разработанные и внедренные аудиторской организацией в ответ на риск (риски), связанный (связанные) с качеством (см. пункты A25–A27, A50):
  - (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 настоящего МСК) – стороннее по отношению к аудиторской организации физическое или юридическое лицо, которое предоставляет ресурс, используемый в системе управления

качеством или при выполнении задания. К поставщикам услуг не относятся сеть, в которую входит аудиторская организация, другие аудиторские организации сети или другие структуры или организации внутри сети (см. пункты А28, А105).

- (w) Сотрудники – не входящие в состав партнеров нанятые аудиторской организацией профессионалы, включая экспертов.
- (x) Система управления качеством – система, разработанная аудиторской организацией, внедренная и функционирующая в ней для обеспечения аудиторской организации разумной уверенности в том, что:
  - (i) аудиторская организация 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 аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

## Требования

### Применение и соблюдение соответствующих требований

17. Аудиторская организация обязана соблюдать каждое требование настоящего стандарта, за исключением случаев, когда требование не является уместным для аудиторской организации с учетом характера и обстоятельств аудиторской организации или выполняемых ею заданий (см. пункт А29).
18. Лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, а также лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством в аудиторской организации, обязаны понимать настоящий МСК, включая руководство по применению и прочие пояснительные материалы, с целью понимания цели настоящего МСК и надлежащего применения его требований.

### Система управления качеством

19. Аудиторская организация обязана разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством. При этом аудиторская организация обязана применять профессиональное суждение, учитывая характер и обстоятельства аудиторской организации и выполняемых ею заданий. Компонент управления и высшего руководства системы управления качеством создает среду, которая поддерживает разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством (см. пункты А30–А31).

### Ответственность

20. Аудиторская организация должна возложить (см. пункты А32–А35):
  - (a) конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством на руководителя аудиторской организации или управляющего партнера аудиторской организации (либо лицо, занимающее равноценную должность) или, при необходимости, совет управляющих партнеров (либо равноценный орган);
  - (b) ответственность за функционирование системы управления качеством;
  - (c) ответственность за функционирование конкретных аспектов системы управления качеством, включая:
    - (i) соблюдение требований независимости (см. пункт А36);
    - (ii) процесс мониторинга и устранения недостатков.
21. При назначении лиц для выполнения функций, указанных в пункте 20, аудиторская организация обязана установить, что лицо или лица (см. пункт А37):
  - (a) имеют надлежащие знания, опыт, влияние и полномочия в рамках аудиторской организации и достаточно времени для выполнения возложенных на них обязанностей (см. пункт А38);
  - (b) понимают функции, для выполнения которых они были назначены, и свою ответственность за их выполнение.
22. Аудиторская организация обязана установить, что 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

### Процесс оценки рисков в аудиторской организации

23. Аудиторская организация обязана разработать и внедрить процесс оценки рисков для установления целей в области обеспечения качества, выявить и оценить риски, связанные с качеством, а также разработать и внедрить мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством (см. пункты А39–А41).
24. Аудиторская организация обязана установить цели в области обеспечения качества, указанные в настоящем МСК, а также любые дополнительные цели, связанные с качеством, которые аудиторская организация считает необходимыми для достижения целей, относящихся к системе управления качеством (см. пункты А42–А44).
25. Аудиторская организация обязана выявить и оценить риски, связанные с качеством, чтобы разработать и внедрить соответствующие ответные мероприятия. При этом аудиторская организация должна:
- (a) изучить условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые могут негативно повлиять на достижение целей в области обеспечения качества, включая (см. пункты А45–А47):
    - (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 25(a), могут оказать отрицательное влияние на достижение целей в области обеспечения качества (см. пункт А48).
26. Аудиторская организация обязана разработать и внедрить мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством. В основе данных мероприятий должны лежать обоснования оценки рисков, связанных с качеством, и в ответных мероприятиях должны быть учтены эти причины. Кроме того, ответные мероприятия аудиторской организации должны включать ответные мероприятия, указанные в пункте 34 (см. пункты А49–А51).
27. Аудиторская организация должна установить 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 аудиторской организации или выполняемых ею заданиях. В случае выявления такой информации аудиторская организация обязана рассмотреть ее и, если целесообразно (см. пункты А52–А53):
- (a) установить дополнительные цели в области обеспечения качества или модифицировать дополнительные цели в области обеспечения качества, уже установленные аудиторской организацией (см. пункт А54);
  - (b) выявить и оценить дополнительные риски, связанные с качеством, модифицировать риски, связанные с качеством, либо переоценить их или
  - (c) разработать и внедрить дополнительные ответные мероприятия или модифицировать имеющиеся ответные мероприятия.

**Управление и высшее руководство**

28. Аудиторская организация обязана установить следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются управления и высшего руководства аудиторской организации, создающих среду, которая поддерживает систему управления качеством:
- (a) аудиторская организация демонстрирует приверженность качеству посредством создания корпоративной культуры, принятой на всех уровнях аудиторской организации, признающей и подтверждающей (см. пункты A55–A56):
    - (i) роль аудиторской организации 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 аудиторской организации;
  - (b) высшее руководство несет ответственность и отчитывается о качестве выполнения работы (см. пункт A57);
  - (c) высшее руководство демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером (см. пункт A58);
  - (d) надлежащая организационная структура и распределение функций, обязанностей и полномочий способствуют разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством в аудиторской организации (см. пункты A32, A33, A35, A59);
  - (e) планирование потребностей в ресурсах, в том числе финансовых, а также получение, распределение или выделение ресурсов осуществляется в порядке, который соответствует приверженности аудиторской организации качеству (см. пункты A60–A61).

**Соответствующие этические требования**

29. Аудиторская организация должна установить такие цели в области обеспечения качества, касающиеся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям, в том числе требованиям независимости (см. пункты A62–A64, A66), которые удовлетворяют тому, что:
- (a) аудиторская организация и ее персонал:
    - (i) понимают соответствующие этические требования, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания (см. пункты A22, A24);
    - (ii) выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания;
  - (b) прочие субъекты, включая сеть, организации, входящие в сеть, а также лица, работающие в сети или организациях, входящих в сеть, или поставщики услуг, на которых распространяются те соответствующие этические требования, которые распространяются на саму аудиторскую организацию и выполняемые ею задания:
    - (i) понимают соответствующие этические требования, применимые к ним (см. пункты A22, A24, A65);
    - (ii) выполняют свои обязанности в отношении соответствующих этических требований, применимых к ним.

**Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий**

30. Аудиторская организация обязана установить следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются процедуры принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию:
- (a) суждения, применяемые аудиторской организацией 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 (включая руководство и, если применимо, лиц, отвечающих за корпоративное управление) достаточны для подтверждения таких суждений (см. пункты А67–А71);
  - (ii) аудиторская организация способна выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов (см. пункт А72);
- (b) финансовые и операционные приоритеты аудиторской организации не приводят к применению ненадлежащих суждений относительно принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию (см. пункты А73–А74).

#### Выполнение задания

31. Аудиторская организация обязана установить следующие цели, которые касаются обеспечения высокого уровня качества выполнения заданий:
- (a) рабочие 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 (см. пункт А75);
  - (b) 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 рабочим группам, а также в отношении работы, выполняемой менее опытными членами рабочей группы, осуществляются руководство, надзор и проверка со стороны более опытных членов рабочей группы (см. пункты А76–А77);
  - (c) рабочие группы применяют надлежащее профессиональное суждение и, если применимо к конкретному виду задания, проявляют профессиональный скептицизм (см. пункт А78);
  - (d) проводятся консультации по трудным или спорным вопросам, и реализуются согласованные выводы (см. пункты А79–А81);
  - (e) расхождения во мнениях среди членов рабочей группы или между этой группой и лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, или лицами, действующими в рамках системы управления качеством в аудиторской организации, доводятся до сведения аудиторской организации и урегулируются (см. пункт А82);
  - (f) осуществляется своевременный сбор документации по заданию после даты заключения по результатам задания и ее надлежащее ведение и хранение для обеспечения потребностей аудиторской организации и соблюдения законов, нормативных актов, соответствующих этических требований или профессиональных стандартов (см. пункты А83–А85).

#### Ресурсы

32. Аудиторская организация обязана установить следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются надлежащего своевременного получения, улучшения, использования, поддержания, распределения и направления ресурсов и позволяют разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством (см. пункты А86–А87):

##### *кадровые ресурсы*

- (a) осуществляются найм, развитие и удержание персонала, который обладает профессиональной компетентностью и способностями (см. пункты А88–А90):
  - (i) для выполнения заданий со стабильно высоким уровнем качества, в том числе обладает знаниями или опытом, необходимыми для заданий, выполняемых аудиторской организацией, или
  - (ii) выполнения действий или исполнения обязанностей в отношении функционирования системы управления качеством в аудиторской организации;
- (b) 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, вознаграждений, повышения в должности и других стимулов, полученных своевременно (см. пункты А91–А93);

- (с) когда у аудиторской организации недостаточно персонала или отсутствует надлежащий персонал для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий, привлекаются лица извне (например, из сети, другой организации, входящей в сеть, или от поставщика услуг) (см. пункт А94);
- (d) на каждое задание назначаются члены рабочей группы, включая руководителя задания, которые обладают надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества (см. пункты А88–А89, А95–А97);
- (е) для выполнения действий в рамках системы управления качеством назначаются лица, обладающие надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения таких действий;

*технологические ресурсы*

- (f) для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий привлекаются или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие технологические ресурсы (см. пункты А98–А101, А104);

*интеллектуальные ресурсы*

- (g) для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества привлекаются или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие интеллектуальные ресурсы, и такие интеллектуальные ресурсы соответствуют профессиональным стандартам и, в соответствующих случаях, применимым требованиям законов и нормативных актов (см. пункты А102–А104);

*поставщики услуг*

- (h) кадровые, технологические или интеллектуальные ресурсы от поставщиков услуг являются надлежащими для использования в системе управления качеством аудиторской организации и при выполнении заданий с учетом целей в области обеспечения качества, которые указаны в пунктах 32(d), (е), (f) и (g) (см. пункты А105–А108).

**Информационная система и информационное взаимодействие**

33. Аудиторская организация обязана установить следующие цели в области обеспечения качества, которые касаются получения, формирования или использования информации относительно системы управления качеством и доведения этой информации до сторон внутри аудиторской организации и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством (см. пункт А109):
- (a) информационная система выявляет, собирает, обрабатывает и сохраняет уместную и надежную информацию, которая поддерживает систему управления качеством. Информация может поступать как из внутренних, так и из внешних источников (см. пункты А110–А111);
  - (b) культура аудиторской организации способствует признанию и укреплению ответственности персонала за обмен информацией с аудиторской организацией и между сотрудниками (см. пункт А112);
  - (с) обмен уместной и надежной информацией осуществляется в рамках всей аудиторской организации и с рабочими группами, в том числе (см. пункт А112):
    - (i) информация предоставляется персоналу и рабочим 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 рабочие группы предоставляют информацию аудиторской организации;
  - (d) уместная и надежная информация предоставляется внешним сторонам, в том числе:
    - (i) информация предоставляется аудиторской организацией 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 (см. пункт A113);

- (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 (см. пункты A114–A115).

#### **Обязательные ответные мероприятия**

34. При разработке и внедрении ответных мероприятий в соответствии с пунктом 26 аудиторская организация должна включить следующие ответные мероприятия (см. пункт A116):

- (a) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, направленные на:
  - (i) выявление, оценку и устранение угроз несоблюдения соответствующих этических требований (см. пункт A117);
  - (ii) выявление нарушений соответствующих этических требований, информирование о таких нарушениях, их оценку и сообщение о них в регулирующие органы. Кроме того, аудиторская организация обязана своевременно и надлежащим образом учитывать причины и последствия нарушений (см. пункты A118–A119);
- (b) аудиторская организация должна получить не реже одного раза в год документально оформленное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые согласно соответствующим этическим требованиям обязаны быть независимыми;
- (c) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, направленные на 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 аудиторской организацией в соответствии с настоящим МСК (см. пункты A120–A121);
- (d) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые касаются обстоятельств, когда:
  - (i) аудиторской организации 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 (см. пункты A122–A123)
  - (ii) аудиторская организация обязана в соответствии с требованиями законов или нормативных актов принять решение о начале или продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию (см. пункт A123);
- (e) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые (см. пункты A124–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 (см. пункты A127–A129);
  - (ii) касаются случаев, когда по иным причинам следует информировать внешние стороны о своей системе управления качеством (см. пункт A130);
  - (iii) касаются информации, которая должна быть предоставлена в случае информационного взаимодействия с внешними сторонами в соответствии с требованиями пунктов 34(е)(i) и 34(е)(ii), включая характер, сроки и объем, а также надлежащую форму информационного взаимодействия (см. пункты A131–A132);
- (f) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые касаются проверок качества выполнения задания в соответствии с МСК 2 и требуют проведения проверки качества выполнения задания в случае:
  - (i) аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

- (ii) аудита или иных заданий, для которых проверка качества выполнения задания требуется законом или нормативным актом (см. пункт А133);
- (iii) аудита или иных заданий, для которых аудиторская организация установила, что проверка качества выполнения задания является надлежащим мероприятием в ответ на один или несколько рисков, связанных с качеством (см. пункты А134– А137).

#### **Процесс мониторинга и устранения недостатков**

35. Аудиторская организация обязана организовать процесс мониторинга и устранения недостатков, чтобы (см. пункт А138):
- (a) своевременно предоставлять значимую и надежную информацию о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством;
  - (b) предпринимать в отношении выявленных недостатков надлежащие действия, в результате которых недостатки будут своевременно устранены.

#### *Разработка и осуществление мероприятий по мониторингу*

36. Аудиторская организация должна разработать и осуществить мероприятия по мониторингу, на основе которых она будет выявлять недостатки.
37. При определении характера, сроков и объема мероприятий по мониторингу аудиторская организация должна принимать во внимание следующее (см. пункты А139–А142):
- (a) обоснования сложившейся оценки рисков, связанных с качеством;
  - (b) структуру ответных мероприятий;
  - (c) разработку процесса оценки рисков, а также процесса мониторинга и устранения недостатков в аудиторской организации (см. пункты А143–А144);
  - (d) изменения в системе управления качеством (см. пункт А145);
  - (e) результаты проведенных ранее мероприятий по мониторингу, в частности то, сохраняется ли актуальность проведенных ранее мероприятий в рамках оценки системы управления качеством в аудиторской организации и оказались ли эффективными меры по устранению выявленных ранее недостатков, и (см. пункты А146–А147)
  - (f) 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 аудиторской организацией в соответствии с настоящим МСК, информацию, полученную в результате внешних проверок, а также информацию, полученную от поставщиков услуг (см. пункты А148–А150).
38. Аудиторская организация обязана включить инспектирование завершенных заданий в свои мероприятия по мониторингу и должна определить, какие задания и каких руководителей задания следует включить в выборку. При этом аудиторская организация должна (см. пункты А141, А151–А154):
- (a) учитывать вопросы, указанные в пункте 37;
  - (b) рассмотреть характер, сроки и объем прочих мероприятий по мониторингу, проведенных аудиторской организацией, а также задания и руководителей задания, в отношении которых они должны проводиться;
  - (c) выбирать как минимум одно завершенное задание по каждому руководителю задания с регулярностью, определяемой аудиторской организацией.
39. Аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые:
- (a) требуют, чтобы для проведения мероприятий по мониторингу назначались лица, обладающие надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, в том числе достаточным временем, для эффективного проведения таких мероприятий;
  - (b) учитывают объективность лиц, которые проводят мероприятия по мониторингу. Такая политика или процедуры должны запрещать членам рабочей группы или лицу, осуществляющему проверку качества