

Санкт-Петербург

11 января 2009 года

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В ходе надзора оценивается:

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

