

**Некоммерческое негосударственное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Институт повышения квалификации Аудиторской палаты России»**

УТВЕРЖДЕНО
Приказом руководителя
ННОУ ДПО ИПК АПР от 10.01.2019

ИЗМЕНЕНИЯ УТВЕРЖДЕНЫ:
Приказом руководителя
ННОУ ДПО ИПК АПР от 23.12.2019
Приказом руководителя
ННОУ ДПО ИПК АПР от 01.02.2021

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации**

**КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(МОДУЛЬНАЯ ПРОГРАММА)**

Москва

1. Общая характеристика программы

1.1. Цель реализации программы

Актуализация имеющихся у слушателя знаний в предметной области программы путем раскрытия состава и содержания законодательства и иных нормативных актов, принятых в течение двух календарных лет до проведения занятий. Формирование и закрепление у слушателей передовых современных навыков («лучших практик») практического владения материалом предметной области программы. Расширение делового кругозора слушателей за пределы узкоспециализированных областей деятельности, повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации, и/или получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности.

1.2. Планируемые результаты освоения программы

Расширение знаний и практического применения навыков в области контроля качества аудиторской деятельности.

Совершенствование приемов и навыков для выполнения трудовой функции соответствующего уровня (подуровня), предусмотренных в профессиональном стандарте «Аудитор».

В результате освоения программы слушатель должен обладать следующими профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

- успешно применять в практической деятельности знания и навыки, полученные в ходе освоения программы повышения квалификации;
- разъяснять коллегам и подчиненным содержание нормативных актов и лучших практик, с которыми он был ознакомлен в ходе повышения квалификации, и уметь ставить соответствующие задачи;
- поддерживать общественный статус профессии через демонстрацию высокого профессионального уровня и результатов работы.

1.3. Категория слушателей

Образование: высшее, среднее профессиональное, дополнительное профессиональное образование по предметной области программы, в том числе по программам повышения квалификации и переподготовки.

Профессия: аудиторы, методологи, бухгалтеры, экономисты, юристы, руководители и специалисты финансово-экономического блока.

1.4. Форма обучения

Очная и заочная, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий.

1.5. Методические материалы к программе обновляются по мере необходимости, состоят из вновь принятых нормативных документов, сравнительного анализа норм и практик, авторских материалов преподавателя (при наличии).

1.6. Срок обучения

Продолжительность обучения составляет от 8 до 40 академических часов, включая все виды аудиторной и самостоятельной учебной работы.

Программа предполагает модульное обучение. Продолжительность обучения по каждому модулю составляет не менее 8 академических часов.

Общий срок обучения (количество дней) и зависит от расписания и продолжительности занятий в день.

- 1.7. Промежуточный контроль знаний программой не предусмотрен.
- 1.8. Итоговый контроль знаний проводится в рамках последнего аудиторного занятия в целях подтверждения усвоения слушателями основного материала, изложенного в процессе обучения, в форме тестирования или зачета по вопросам, предусмотренным рабочей программой модуля, в соответствии с утвержденным в образовательной организации порядком.
- 1.9. Оценочными материалами по программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией (преподавателем) и используемые в итоговой аттестации.
- 1.10. Сведения об аккредитации

Программа аккредитована в качестве программы повышения квалификации саморегулируемыми организациями аудиторов.

- 1.11. Документ, по результатам освоения программы

Лицам, прошедшим обучение, при условии успешной итоговой аттестации по программам (модулям), совокупная продолжительность которых составляет не менее 16 часов, выдается удостоверение о повышении квалификации, а также сертификат для предоставления в саморегулируемую организацию аудиторов и/или в ИПБ России (при необходимости).

2. Учебный план программы повышения квалификации «Контроль качества в аудиторской деятельности» (модульная программа)

| № п.п. | Наименование дисциплины (модулей) | Общая трудоемкость | | | Форма контроля |
|--------|---|--------------------|-----------------------------|--|--------------------|
| | | Всего | В том числе | | |
| | | | Аудиторные занятия | | |
| | | Лекции | Практические и иные занятия | | |
| 1. | Аудит. Контроль качества аудиторской деятельности | | | | |
| | <i>Модульные программы</i> | | | | |
| 1.1 | Контроль качества аудиторской деятельности: практические задачи и решения | 40 | | | тестирование/зачет |
| 1.2. | Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВККР, и меры по их профилактике | 8 | | | тестирование/зачет |

| № п.п. | Наименование дисциплины (модулей) | Общая трудоемкость | | | | Форма контроля |
|--------|--|--------------------|--------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------|
| | | Всего | В том числе | | Самостоятельная работа | |
| | | | Аудиторные занятия | | | |
| | | | Лекции | Практические и иные занятия | | |
| 1.3. | Обеспечение качества аудита | 8 | 40 | | | тестирование/зачет |
| 1.4. | Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества | 20 | 8 | | | тестирование/зачет |
| 2 | Итоговая аттестация | - | - | - | - | тестирование/зачет |

3. Календарный учебный график

| Срок обучения по программе | Объем программы | Форма обучения | Начало / окончание учебных занятий | Количество занятий в неделю |
|----------------------------|-----------------|--|------------------------------------|-----------------------------|
| Согласно расписанию | от 8 | Очная и заочная (с использованием ДОТ) | Согласно расписанию | Согласно расписанию |

4. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

4.1. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ (6-2-07)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Контроль качества аудиторской деятельности*», по модулю «Контроль качества аудиторской деятельности: практические задачи и решения».

Продолжительность обучения – 40 академических часов.

Цель спецкурса - повышение квалификации auditors в области практической подготовки к прохождению процедур внешнего контроля качества работы организаций и auditors в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», международными стандартами аудита, Кодексом профессиональной этики auditors, Правилами независимости auditors и аудиторских организаций, требованиями саморегулируемой организации auditors.

Содержание программы

Тема 1. Основы контроля качества работы auditors, индивидуальных auditors и аудиторских организаций.

Нормативно-правовое регулирование внешнего контроля качества в Российской Федерации: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных auditors и требованиях к организации указанного контроля, локальные акты субъектов внешнего контроля качества. Предмет внешнего контроля качества работы, принципы осуществления внешнего контроля, виды и формы внешних проверок.

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору: объекты контроля, периодичность плановых проверок, основания проведения внеплановых проверок, продолжительность проверок, меры воздействия.

Внешний контроль качества работы, осуществляемый саморегулируемой организацией auditors: объекты контроля, периодичность внешних проверок, подходы к планированию проверок, основания проведения внеплановых проверок, ответственность членов СРО за нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества.

Уклонение от внешнего контроля качества: понятие, признаки, ответственность.

Взаимодействие уполномоченного федерального органа по контролю и надзору с саморегулируемыми организациями auditors. Профилактика нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля. Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Институт досудебного урегулирования споров – Контрольная комиссия по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, auditors.

Тема 2. Внутренний контроль качества работы аудиторских организаций и auditors

Система контроля качества на уровне аудиторской организации и на уровне задания по аудиту: 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"; МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности".

Элементы системы контроля качества на уровне организации: ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации; соответствующие этические требования; принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий; кадровые ресурсы; выполнение задания; мониторинг. Документация системы контроля качества.

Контроль качества на уровне задания по аудиту. Система контроля качества и роль аудиторских групп. Ответственность руководителя задания за качество аудита. Соответствующие этические требования, независимость. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий. Назначение аудиторских групп. Выполнение задания: руководство, контроль и проведение; обзорные проверки; консультации; проверка качества выполнения задания; расхождения во мнениях. Мониторинг.

Особенности организации внутреннего контроля качества индивидуальных аудиторов.

Тема 3. Система внешнего контроля качества работы членов СРО ААС.

Локальные акты СРО ААС, регулирующие осуществление внешнего контроля качества.

Требования к уполномоченному эксперту по контролю качества. Обязанности и права уполномоченного эксперта по контролю качества. Ответственность уполномоченного эксперта по контролю качества. Полномочия уполномоченного эксперта по контролю качества при проведении проверок внешнего контроля качества. Контроль за деятельностью уполномоченного эксперта по контролю качества.

Методика внешних проверок СРО ААС. Предмет, виды, формы и этапы проведения внешних проверок качества работы членов СРО ААС. Планирование внешних проверок СРО ААС: циклический и риск-ориентированный подход. Подготовка внешних проверок качества: определение объема и общих подходов к проведению проверок. Права, обязанности объекта внешнего контроля качества. Построение выборки при плановой проверке: порядок отбора заданий. Процедуры наблюдения за работой уполномоченных экспертов в ходе внешних проверок: цели и функционал Кураторов. Документирование результатов внешних проверок и сбор доказательств. Результаты проведения внешней проверки качества: критерии оценки качества работы членов СРО ААС. Особенности проведения внеплановых внешних проверок качества.

Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Контроль за принятием мер по исправлению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешних проверок качества. Уклонение от внешнего контроля качества: признаки и документирование. Порядок обжалования результатов внешнего контроля качества. Отчетность о состоянии и результатах внешнего контроля качества.

Порядок расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС.

Тема 4. Классификация типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы.

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Систематизация нарушений по степени существенности. Подходы к определению неустранимости нарушений.

Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Нарушения профессиональных стандартов при осуществлении аудиторской деятельности. Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ).

Дополнения к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (введен Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года, протокол № 292 с последующими изменениями и дополнениями).

Нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции. Нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок.

Нарушения требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте.

Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг.

Нарушения требований составления отчетности по аудиторской деятельности.

Тема 5. Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества

Типовые нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества работы: тенденции и динамика (обобщение результатов внешнего контроля качества СРО ААС, как минимум, за два предыдущих периода: выявление и анализ тенденций).

Наиболее уязвимые элементы в системе внутреннего контроля аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Детальное рассмотрение нарушенных актов, разъяснения их применения.

Тема 6. Мероприятия по недопущению нарушений применимого законодательства при осуществлении профессиональной деятельности членов СРО ААС

Моделирование практических ситуаций аудиторской практики, приводящих к типовым нарушениям применимого законодательства.

Комплекс мер по недопущению рассматриваемых нарушений.

Внесение изменений в локальные акты и систему документирования аудита: рассмотрение примеров и шаблонов документов.

Примечание.

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результат обучения. Компетенции

Понимание и знание системы контроля качества аудиторской деятельности. Приобретение практических навыков прохождения внешних проверок качества аудита в рамках СРО ААС. Углубление и детализация знаний обязательных требований, нарушение которых выявляется в ходе внешнего контроля качества работы. Приобретение практических навыков применения предложенных локальных актов и шаблонов рабочих документов при осуществлении профессиональной деятельности.

4.2. АНАЛИЗ ТИПОВЫХ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВККР, И МЕРЫ ПО ИХ ПРОФИЛАКТИКЕ (6-2-15)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации модульной программы дополнительного профессионального образования по теме «Контроль качества аудиторской деятельности», по модулю «Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВККР, и меры по их профилактике».

Продолжительность обучения – 8 академических часов.

Цель спецкурса - повышение квалификации auditors в области организации контроля качества работы в аудите, изучение практического опыта, полученного в ходе осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемых организаций auditors, профилактика нарушений применимого законодательства членами СРО ААС с учетом результатов осуществления внешнего контроля качества работы.

Содержание программы

Тема 1. Классификация типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, auditors. Систематизация нарушений по степени существенности. Подходы к определению неустранимости нарушений.

Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Нарушения профессиональных стандартов при осуществлении аудиторской деятельности.

Нарушения Кодекса профессиональной этики auditors и Правил независимости auditors и аудиторских организаций.

Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ).

Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, auditors (введен Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года, протокол № 292 с последующими изменениями и дополнениями).

Нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции.

Нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок.

Нарушения требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте.

Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг.

Нарушения требований составления отчетности по аудиторской деятельности.

Тема 2. Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества

Типовые нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества работы: тенденции и динамика (обобщение результатов внешнего контроля качества СРО ААС, как минимум, за два предыдущих периода: выявление и анализ тенденций).

Наиболее уязвимые элементы в системе внутреннего контроля аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Детальное рассмотрение нарушенных актов, разъяснения их применения.

Тема 3. Меры по недопущения нарушений применимого законодательства при осуществлении профессиональной деятельности членов СРО ААС

Моделирование практических ситуаций аудиторской практики, приводящих к типовым нарушениям применимого законодательства. Комплекс мер по недопущению рассматриваемых нарушений. Внесение изменений в локальные акты и систему документирования членов СРО ААС: рассмотрение примеров и шаблонов документов.

Примечание.

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результат обучения. Компетенции

Углубление и детализация знаний обязательных требований, нарушение которых выявляется в ходе внешнего контроля качества работы. Приобретение практических навыков применения предложенных локальных актов и шаблонов рабочих документов при осуществлении профессиональной деятельности.

4.3. ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА АУДИТА (6-2-17)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации модульной программы дополнительного профессионального образования по теме *«Контроль качества аудиторской деятельности»*, по модулю «Обеспечение качества аудита».

Продолжительность обучения – 8 академических часов.

Цель спецкурса - изучение концепции качества аудита, и формирование навыков ее применения в практической деятельности аудиторов.

Содержание программы

Тема 1. Концепция качества как основание выполнения любого задания, обеспечивающего уверенность.

Основные элементы качества аудита: исходные параметры, параметры процесса, результаты, основные виды взаимодействия в системе финансовой отчетности, факторы внешней среды. Трудности определения качества аудита. Атрибуты качества, связанные с исходными параметрами, а также параметрами процесса.

Тема 2. Документы МСА, рассматривающие концепцию качества аудита и регулирующие особенности ее применения.

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». Применение и соблюдение соответствующих требований. Элементы системы контроля качества. Ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации. Соответствующие этические требования. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий. Кадровые ресурсы. Выполнение задания. Мониторинг. Документация системы контроля качества.

МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Ответственность руководителя за качество аудита. Соответствующие этические требования. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий. Назначение аудиторских групп. Выполнение задания. Мониторинг. Документация.

Взаимосвязь и иерархия норм, относящихся к качеству, в различных документах Международных стандартов аудита. Ожидаемые изменения в документах МСА, относящихся к контролю качества.

Тема 3. Создание и поддержание системы контроля качества в аудиторской организации: практические аспекты

Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.

Политики и процедуры, нацеленные на выполнение заданий с надлежащим качеством. Надзор за выполнением задания, проверка качества выполнения задания, мониторинг. Практика документирования.

Примечания

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результаты обучения. Компетенции

Получение знаний и практических навыков применения Международных стандартов аудита, регулирующих вопросы качества аудита, включая организацию внутреннего контроля как на уровне аудиторской организации, так и на уровне отдельного задания.

4.4. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ. ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА (6-3-29)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации модульной программы дополнительного профессионального образования по теме «Контроль качества аудиторской деятельности», по модулю «Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества».

Продолжительность обучения – 20 академических часов.

Цель спецкурса - повышение квалификации аудиторов в области организации контроля качества работы в аудите, изучение практического опыта, полученного в ходе осуществления внешнего контроля качества работы, типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества в аудиторских организациях, в целях принятия эффективных профилактических мер.

Содержание программы

Тема 1. Регулирование организации внутреннего контроля в законодательстве РФ

Обязанности аудиторской организации по установлению правил внутреннего контроля качества работы. Требования к правилам внутреннего контроля качества работы.

Тема 2. Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1

Сфера применения и порядок применения МСКК 1.

Цель и применяемая терминология: проверка качества выполнения задания, руководитель задания, аудиторская группа, мониторинг, сеть аудиторских организаций и т.д.

Элементы системы внутреннего контроля: ответственность руководства за качество в аудиторской организации, соответствующие этические требования, принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий, кадровые ресурсы, выполнение задания, мониторинг.

Документирование действующей системы внутреннего контроля качества аудиторской организации

Тема 3. Ответственность руководства за качество в аудиторской организации

Политика и процедуры аудиторской организации по развитию корпоративной культуры, предусматривающие первоочередное значение качества работы. Необходимость принятия генеральным директором на себя конечной ответственности за организацию системы внутреннего контроля.

Ответственность за оперативное управление системой контроля качества. Требования к лицам, на которых возложена такая ответственность.

Тема 4. Этические требования

Основополагающие принципы профессиональной этики: четность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

Взаимосвязь требований МСКК 1, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости. Применение концептуального подхода к выявлению и оценке угроз соблюдению этических принципов, включая независимость, а также принятию адекватных мер предосторожности для снижения или устранения выявленных значимых угроз.

Политики и процедуры по сохранению независимости. Независимость мышления и независимость поведения. Письменные подтверждения соблюдения политики независимости в аудиторской организации.

Ротация руководителя аудиторского задания и других ключевых участников группы при длительных взаимоотношениях с аудируемым лицом.

Тема 5. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий

Политика и процедуры аудиторской организации по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий.

Анализ честности руководства клиента.

Оценка компетентности аудиторской организации для выполнения конкретного задания, включая время и ресурсы.

Выполнение соответствующих этических требований

Целесообразность принятия нового задания и продолжения существующего задания, конфликт интересов, возможность отказа от выполнения задания или отказа от выполнения задания.

Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение аудиторских заданий как часть процесса планирования аудита и оценки рисков существенных искажений.

Тема 6. Кадровые ресурсы

Политика и процедуры, связанные с сотрудниками, в отношении набора персонала, оценки результатов работы, способностей, включая время на выполнение текущих поручений, компетентности, развития карьеры, продвижения по службе, вознаграждения, оценки потребностей сотрудников. Повышение уровня подготовки, непрерывное поддержание компетентности сотрудников как основа для оказания услуг надлежащего качества.

Назначение аудиторских групп. Возложение ответственности за каждое задание на руководителя задания.

Тема 7. Выполнение задания

Ответственность за проверку результатов работы: необходимость проверки работы менее опытных членов аудиторской группы более опытными ее членами.

Консультации по сложным и спорным вопросам.

Проверка качества выполнения задания. Обязательные проверки и критерии остальных проверок качества выполнения задания. Характер, сроки и объем проверки качества выполнения задания. Назначение лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания и определения их соответствия установленным критериям. Объективность лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, возможность его замены.

Документирование проверки качества выполнения задания.

Расхождения во мнениях.

Документация по заданию. Завершение формирования окончательных файлов по заданию.

Конфиденциальность, надежное хранение, целостность, доступность и возможность извлечения документации по заданию

Тема 8. Мониторинг

Мониторинг политики и процедур контроля качества аудиторской организации. Оценка выявленных недостатков, сообщение о них и их устранение.

Жалобы и заявления.

Документация системы контроля качества.

Тема 9. Особенности организации выполнения аудиторского задания

МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности». Сфера применения. Роль аудиторских групп в системе контроля качества выполнения задания.

Элементы системы внутреннего контроля в части организации контроля за выполнением задания: ответственность руководителя за качество аудита, этические требования, включая

независимость, принятие и продолжение отношений с клиентом, принятие и выполнение задания, назначение аудиторских групп, выполнение задания и мониторинг.

Документирование процедур контроля качества в ходе проведения аудита.

Тема 10. Эпидемиологическая ситуация и аудиторские процедуры при аудите финансовой отчетности за 2019 и 2020 гг.

Нормативное регулирование

Процедуры принятия клиента, планирования аудита и оценки рисков существенных искажений.

Сбор аудиторских доказательств в условиях карантина;

Завершение аудита и формирование мнение о достоверности финансовой отчетности.

Тема 11. Внешний контроль качества работы аудиторской организации.

Нормативно-правовое регулирование внешнего контроля качества в Российской Федерации: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, локальные акты субъектов внешнего контроля качества. Предмет внешнего контроля качества работы, принципы осуществления внешнего контроля, виды и формы внешних проверок.

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору: объекты контроля, периодичность плановых проверок, основания проведения внеплановых проверок, продолжительность проверок, меры воздействия.

Внешний контроль качества работы, осуществляемый саморегулируемой организацией аудиторов: объекты контроля, периодичность внешних проверок, подходы к планированию проверок, основания проведения внеплановых проверок, ответственность членов СРО за нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества.

Уклонение от внешнего контроля качества: понятие, признаки, ответственность.

Взаимодействие уполномоченного федерального органа по контролю и надзору с саморегулируемыми организациями аудиторов.

Профилактика нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля.

Институт досудебного урегулирования споров – Контрольная комиссия по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

Примечание.

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результат обучения. Компетенции

Получение знаний и практических навыков применения Международных стандартов аудита, регулирующих вопросы качества аудита, включая организацию внутреннего контроля, как на уровне аудиторской организации, так и на уровне отдельного задания.

5. Организационно-педагогические условия

Занятия проводятся в аудитории, оснащенной мультимедийным проектором, ноутбуком и графическим планшетом.

В качестве преподавателя привлекаются высококвалифицированные специалисты-практики, преподаватели высшей школы на условиях договора гражданско-правового характера.

6. Оценка качества освоения программы

Итоговая аттестация осуществляется в форме тестирования или зачета. Зачет проводится в виде устного опроса.

Критерии оценки:

Тест сдан при условии 65% правильных ответов.

Зачет ставится при условии, если слушатель программы обладает:

- твердыми теоретическими и практическими знаниями по общим вопросам
- способностью применять теоретические знания к практическим ситуациям.

Незачет ставится при условии, если слушатель программы:

- имеет значительные пробелы в теоретической части материала, предусмотренного программой обучения;
- не освоил умения применять теоретические знания к практическим ситуациям.

Примерный перечень вопросов для тестов и зачета:

Контрольные вопросы и тесты предоставляются преподавателем исходя из модулей, включенных в конкретный курс обучения по модульной программе повышения квалификации «Контроль качества аудиторской деятельности».