



"Принятие утверждено"
Директор ООО «Томаудит»
А.М. Исаков
«01» февраля 2019 г.

ПОЛОЖЕНИЕ «О РУКОВОДИТЕЛЕ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ» (Введен в действие Приказом № 029/ТА-19 от 01 февраля 2019)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение «О руководителе аудиторской группы» (далее - Положение) разработано в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудиторской деятельности, внутрифирменными стандартами ООО «Томаудит» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (далее -Компания) для единообразного подхода и понимания функций руководителя аудиторской группы по обеспечению качественного выполнения заданий на постоянной основе.

Качественное выполнение заданий обеспечивает разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с федеральными и внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные Компанией, соответствуют условиям конкретного задания.

1.2. Руководителем аудиторской группы (далее - руководитель группы) назначается сотрудник Компании, которому поручена проверка конкретного экономического субъекта и контроль за ее выполнением. Руководитель группы должен быть не только хорошим организатором, но и высококлассным профессионалом, что обуславливает обязательное наличие у него квалификационного аттестата аудитора и членство в саморегулируемой организации.

1.3. Руководитель группы назначается уполномоченное должностное лицо Компании и подотчетен ему.

1.4. При назначении руководителя проверки учитываются:

- понимание и практический опыт в выполнении заданий, аналогичных по характеру и сложности, приобретаемые посредством обучения и в процессе предыдущей деятельности;
- знание положений профессиональных стандартов, требований нормативных правовых актов;

- необходимые технические знания, в том числе конкретных информационных технологий;
- понимание специфики отрасли, в которой функционирует клиент;
- способность формировать профессиональное суждение;
- владение вопросами, связанными с процедурами контроля за качеством услуг, оказываемых Аудиторской компанией;
- время, планируемое для проведения аудиторской проверки;
- возможность возникновения ситуаций, связанных с нарушением принципа независимости.

2. ФУНКЦИИ РУКОВОДИТЕЛЯ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ

Организационная функция

2.1. Руководитель группы непосредственно руководит специалистами, занятыми в аудите конкретного экономического субъекта. Такое руководство осуществляется на всех стадиях проверки, начиная с этапа планирования и заканчивая этапом формирования мнения Компании о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

2.2. Руководитель группы проводит инструктаж участников аудиторской группы перед началом выполнения задания с целью уяснения и понимания целей и задач, для чего информирует участников аудиторской группы об их обязанностях и ответственности, о характере деятельности клиента, вопросах, связанных с рисками, проблемах, которые могут возникнуть, а также подробном подходе к выполнению задания.

2.3. Руководитель группы разрабатывает общий план и программу аудита и несет ответственность за:

- согласованные сроки и график проведения проверки;
- рациональное распределение обязанностей между членами группы;
- обоснованность установленных уровня существенности, степени аудиторских рисков и объема выборки; количество и качество планируемых к осуществлению аудиторских процедур;
- другие организационные и методические вопросы, связанные с планированием аудиторской проверки.

2.4. Чтобы рационально распределить обязанности между участниками группы, руководитель группы должен иметь четкое представление об уровне их знаний, умений и навыков.

2.5. Руководитель аудиторской группы осуществляет взаимодействие с

представителями экономического субъекта по вопросам, касающимся проведения аудиторской проверки.

Контрольная функция

2.6. Руководитель аудиторской группы должен:

- организовать текущий контроль работы исполнителей и хода аудита;
- постоянно следить за проведением работ в соответствии с утвержденными общим планом и программой аудита;
- своевременно выявлять и анализировать отклонения от планируемого порядка;
- в пределах предоставленных полномочий давать оценку возникающим нестандартным ситуациям и формировать профессиональное суждение относительно выхода из них;
- отвечать за документирование процесса аудиторской проверки, в частности, следить за соответствием рабочей документации, подготовленной по результатам аудита, правилам (стандартам) аудиторской деятельности и внутрифирменным требованиям Компании;
- оперативно информировать руководителя проекта о ходе аудита и обо всех существенных фактах, которые могут повлиять на результаты аудита и выводы, сделанные по этим результатам.

2.7. Руководитель группы не должен перестраховываться, обременяя вышестоящего специалиста излишней информацией: он должен выделить главное, не упустив существенного, определить критические точки.

Надзорная функция

2.8. Руководитель аудиторской группы должен своевременно осуществлять надзор за ходом выполнения каждого этапа аудита. Это позволяет своевременно решать значимые вопросы до выдачи аудиторского заключения.

Осуществляя надзор, руководитель аудиторской группы оценивает:

- соответствует ли выполненная работа нормативным правовым актам Российской Федерации и профессиональным стандартам;
- возникали ли значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения;
- проводились ли консультации и были ли выводы консультаций применены на практике;
- есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной работы;

- насколько выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;
- достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств, на которых основывается аудиторское заключение;
- достигнуты ли цели при выполнении аудиторских процедур.

Наставническая функция

2.9. Для обеспечения качественного выполнения заданий руководитель группы должен:

- оказывать профессиональную помощь менее квалифицированным специалистам группы. При этом процесс наставничества должен быть организован таким образом, чтобы деятельность руководителя группы в качестве наставника никак не отражалась на его основных функциях.

Профессиональная функция

2.10. Руководитель группы выполняет процедуры проверки по существу, которые включают в себя: подготовку, непосредственное осуществление и документальное оформление результатов аудиторских процедур в отношении получения аудиторских доказательств по соответствующим разделам проверки с целью формулирования обоснованных выводов в соответствии с планом и программой аудита.

2.11. На заключительном этапе работы руководитель группы должен:

- довести до сведения руководителя экономического субъекта основные результаты аудита (или иного задания), которые могут повлиять на содержание и выводы аудиторского заключения;
- согласовать с руководителем проекта результаты работы и подготовить проект письменной информации (отчета);
- своевременно предоставить руководителю проекта письменную информацию (отчет) и рабочую документацию для проведения обзорной проверки качества выполнения задания;
- при необходимости, внести изменения в письменную информацию и рабочую документацию;
- произвести оценку членов группы в соответствии с Положением об аттестации и предоставить результаты оценки уполномоченному лицу.

При выполнении функциональных обязанностей руководитель группы имеет право:

- перед выполнением задания получить инструктаж уполномоченное должностное лицо Компании с целью уяснения и понимания целей и задач, а также порядка его выполнения;
- получать разъяснения по вопросам применения внутрифирменных стандартов, оформления письменной информации, аудиторского заключения и рабочей документации у уполномоченного должностного лица Компании;
- получать соответствующие консультации в устной или письменной форме по сложным и спорным вопросам у уполномоченного должностного лица Компании;
- ознакомиться с ПИ/рабочими документами по предыдущим этапам либо за предшествующие отчетные периоды;
- в случае возникновения непредвиденных или сложных ситуаций обратиться за помощью к уполномоченному должностному лицу Компании.

3. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РУКОВОДИТЕЛЯ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ

3.1. Вознаграждение руководителя аудиторской группы регулируется Положением по оплате труда, действующим штатным расписанием и трудовым договором, заключенным с руководителем аудиторской группы. Особая система вознаграждений руководителя аудиторской проверке не применяется.