**КОНТРОЛЬНЫЙ ОБЗОР КАЧЕСТВА АУДИТА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Клиент: {{name}}** | **Подготовил:**  **{{task\_manager}}** | **Дата: {{**az\_date**}}** |
| **Наименование аудиторской организации: ООО АФ «Триада Аудит»** | **Проверяемый период:**  **{{audited\_year}}** |  |
| **Аудиторская процедура: Контрольный обзор качества аудита** | | |

**Контрольный обзор качества аудита**

|  |  |
| --- | --- |
| Договор № | {{number\_date\_contract}} |
| Дата аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности |  |
| Дата аудиторского заключения | {{az\_date}} |

**Ключевые даты**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Планируемые даты** | **Фактические даты** |
| Участие в инвентаризации | Не планируется | Не планируется |
| Получение подтверждений от дебиторов | Планируется | Не получено |
| Получение подтверждений от кредиторов | Планируется | Не получено |
| Начало работы у клиента |  |  |
| Проведение окончательного этапа работы у клиента |  |  |
| Получение рабочей документации от работников (экспертов) | - | - |
| Дата подписания финансовой (бухгалтерской) отчетности |  |  |
| Подготовка Письменной информации |  |  |
| Встреча с собственником, Советом директоров и/или аудиторским комитетом | - | - |
| Аудиторское заключение |  |  |
| Прочее (укажите) | - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Перечень вопросов для контроля** | | **Ответ (Да / Нет)** | | | **Комментарии или выводы / Ссылка на документ (в том числе рабочий), в котором это отражено** |
| ***1*** | | ***2*** | ***3*** | | ***4*** |
|  | |  |  | |  |
| ***ОБЩИЕ ВОПРОСЫ*** | | | | | |
| Есть ли подписанное письмо-обязательство, которое соответствует оказываемым услугам? | | Да |  | |  |
| *Для новых клиентов:* | |  |  | |  |
| a) | Были ли контакты с предшествующими аудиторами до принятия задания? |  |  | |  |
| b) | Были ли проанализированы рабочие документы предшествующего аудитора, или достаточная информация была получена иным образом? |  |  | |  |
| c) | Была ли должным образом оценена способность аудиторской организации обслуживать данного клиента? |  |  | |  |
| *Независимость*  Выполнены ли необходимые процедуры по соблюдению независимости? | | Да |  | |  |
| Проводился ли аудит в соответствии с подготовленными на стадии планирования планом и программой аудита? | | Да |  | |  |
| Была ли работа должным образом спланирована? | | Да |  | |  |
| Были ли внесены изменения в программу аудита в ходе осуществления работ? | | Нет |  | |  |
| Все ли запланированные процедуры были выполнены? | | Да |  | |  |
| Достаточно ли проведенной аудиторской работы и полученных доказательств для формирования отчета аудитора? | | Да |  | |  |
| Существуют ли вопросы, которые остались нерассмотренными в ходе аудита или требуют более детализированного подхода при планировании следующих этапов? | | Нет |  | |  |
| Рассмотрены ли все аспекты и услуги, предусмотренные договором с клиентом (письмом-обязательством о согласии на проведение аудита)? | | Да |  | |  |
| ***ФОРМИРОВАНИЕ РАБОЧИХ ФАЙЛОВ (ДОКУМЕНТОВ)*** | | | | | |
| Сформированы ли рабочие файлы аудита, провели ли корректировку уже сформированных аудиторских файлов? | | Да | |  |  |
| Все ли работники, участвующие в аудиторской проверке, представили рабочие документы? | | Да | |  |  |
| Рассмотрены ли все рабочие документы? | | Да | |  |  |
| Проанализирована ли информация по обнаруженным искажениям бухгалтерской отчетности по степени значимости? | | Да | |  |  |
| Провели ли обобщение всех важных моментов и рассмотрели ли все вопросы, которые оказывают существенное влияние на бухгалтерскую отчетность клиента? | | Да | |  |  |
| Рассмотрели ли все разъяснения, представляемые руководством проверяемого экономического субъекта, и приняли ли их во внимание? | | Да | |  |  |
| Убедились ли в том, что все аудиторские программы, аудиторские доказательства и рабочие документы подписаны, проверены, пронумерованы и при необходимости снабжены перекрестными ссылками? | | Да | |  |  |
| Прояснили ли все вопросы, связанные с работой, которую выполняли в ходе аудита сторонние эксперты, привлеченные специалисты или другие аудиторские организации? | | Да | |  |  |
| Получили ли разъяснения от работников аудиторской организации по вопросам, которые требовали консультаций? | | Да | |  |  |
|  | | | | | |
| Подготовили ли проект отчета аудитора, будучи уверены в том, что этот документ освещает все наиболее важные проблемы, выявленные в ходе аудита? | | Да | |  |  |
| Провели ли обсуждение с работниками организации, наделенными соответствующими полномочиями, относительно качества проведенных работ и подготавливаемых документов? | | Да | |  |  |
| Уверены ли в том, что отражаемые в проекте отчета наиболее важные проблемы обсуждались с представителями клиента и руководителю аудиторской проверки известна точка зрения клиента по таким проблемам? | | Да | |  |  |
| Обсуждались ли с клиентом рекомендации по внесению исправительных проводок по результатам сделанных замечаний? | | Не применимо | |  |  |
| Убедились ли в том, что выводы по следующим вопросам надлежащим образом отражены в рабочей документации: | | Да | |  |  |
|  | существенные искажения, которые были обнаружены с клиентом в ходе проведения аудита; |  | |  | Не применимо |
|  | разногласия с клиентом по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения; |  | |  | Не применимо |
|  | важные вопросы, связанные с учетом и отчетностью, и аргументы в поддержку или против внесения соответствующих изменений в бухгалтерскую отчетность? |  | |  | Не применимо |
|  | | | | | |
| Уверены ли в том, что: | |  | |  |  |
|  | отчет аудитора подготовлен надлежащим образом; | Да | |  |  |
|  | планируемые к представлению выводы в аудиторском заключении соответствуют подготавливаемым ранее рабочим документам; | Да | |  |  |
|  | бухгалтерская отчетность клиента подготовлена в соответствии с необходимыми требованиями учета и отчетности, которые соблюдались на постоянной основе; | Да | |  |  |
|  | были выяснены все факты и доказательства, необходимые для того, чтобы сделать правильные выводы по итогам аудита; | Да | |  |  |
|  | рассмотрены и учтены все существенные факты хозяйственной деятельности клиента после отчетной даты до даты выдачи аудиторского заключения | Да | |  |  |
| Соблюден ли срок передачи клиенту итоговых документов аудита? | | Да | |  |  |
| ***ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ РУКОВОДСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ*** | | | | | |
| Подготовлены ли (если требуется) табели учета рабочего времени и объяснены ли существенные отклонения фактических трудозатрат от запланированных? | | Да | |  |  |
| Подготовлены и переданы ли в установленном порядке руководству аудиторской организации характеристики качества работы сотрудников и специалистов? Проведена ли оценка эффективности их работы? | | Да | |  |  |

|  |
| --- |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  **Подтверждаем, что закончены все контрольные процедуры по подготовке отчета аудитора по результатам аудита.**  **Аудит проведен в соответствии с МСА, собраны достаточные надлежащие доказательства.**  Подготовил: {{task\_manager}}  {{az\_date}} |