

Рекомендации
по осуществлению внешнего контроля качества работы
индивидуальных аудиторов

(одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 марта 2014 г., протокол № 12)

1. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» индивидуальный аудитор, т.е. индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность, обязан проходить внешний контроль качества работы (далее – ВККР).

2. ВККР индивидуальных аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов.

3. Правила организации и осуществления ВККР индивидуальных аудиторов, устанавливаются саморегулируемыми организациями аудиторов в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденным приказом Минфина России от 24 февраля 2010 г. № 16н. Указанные правила должны определять, в частности, формы внешнего контроля, сроки и периодичность проверок, в том числе проверок, осуществляемых членами саморегулируемой организации аудиторов в отношении других членов этой организации.

4. Предметом ВККР индивидуального аудитора является соблюдение им требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

5. При проверке соблюдения индивидуальным аудитором требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» рассмотрению подлежат следующие основные вопросы:

№ п.п.	Вопросы проверки
1	Соблюдение индивидуальным аудитором требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов и наличие сведений об индивидуальном аудиторе в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов.
2	Соблюдение индивидуальным аудитором требования об уведомлении саморегулируемой организации аудиторов, членом которой он является, обо всех изменениях сведений о нем, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций.
3	Наличие у индивидуального аудитора работников (в том числе аудиторов), с которыми им заключены трудовые договоры.
4	Количество организаций, с которыми были заключены договоры на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом периоде, в том числе обязательного аудита.
5	Соблюдение индивидуальным аудитором требования об уплате взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые ею установлены.

№ п.п.	Вопросы проверки
6	Соблюдение индивидуальным аудитором требования об уплате взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов.
7	Соблюдение индивидуальным аудитором требования о прохождении внешнего контроля качества работы, в том числе предоставлении всей необходимой для проверки документации и информации.
8	Соблюдение индивидуальным аудитором требования об участии в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, внешнего контроля качества работы других членов этой организации.
9	Соблюдение индивидуальным аудитором требования о ежегодном прохождении обучения по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой состоит индивидуальный аудитор.
10	Соблюдение индивидуальным аудитором требования в отношении представления в саморегулируемую организацию аудиторов сведений о ежегодном прохождении обучения по программам повышения квалификации.
11	Соблюдение индивидуальным аудитором требования о представлении формы федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Отчет об аудиторской деятельности».
12	Достоверность сведений, включенных индивидуальным аудитором в форму федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Отчет об аудиторской деятельности».
13	Осуществление индивидуальным аудитором аудиторской деятельности в течение двух последних лет, предшествовавших году проверки.
14	Соблюдение индивидуальным аудитором требования обеспечения сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну.
15	Применялись ли к индивидуальному аудитору в проверяемый период меры дисциплинарного воздействия саморегулируемой организацией аудиторов.
16	Наличие в проверяемый период фактов вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание индивидуального аудитора в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока.
17	Наличие информации, вызывающей сомнение в безупречной деловой (профессиональной) репутации индивидуального аудитора.

6. При проверке соблюдения индивидуальным аудитором стандартов аудиторской деятельности рассмотрению подлежат следующие основные вопросы:

№ п.п.	Вопросы проверки
1	Соблюдение индивидуальным аудитором целей и основных принципов проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении документального оформления сведений, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудит проводился в соответствии с федеральными

№ п.п.	Вопросы проверки
	стандартами аудиторской деятельности.
3	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении планирования аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском.
5	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении качества доказательств, которые необходимо получить при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к процедурам, выполняемым с целью получения доказательств.
6	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения, а также к порядку формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении понимания деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценки рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении осуществления аудиторских процедур при проверке хозяйствующих субъектов, являющихся связанными сторонами аудируемого лица, и хозяйственных операций аудируемого лица.
9	Соблюдение индивидуальным аудитором требования в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты.
10	Соблюдение индивидуальным аудитором требований по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе при рассмотрении представленной руководством аудируемого лица оценки способности указанного лица продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность.
11	Соблюдение индивидуальным аудитором требований к порядку согласования условий проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с аудируемым лицом; к действиям в случае изменения условия задания, предполагающие более низкий уровень уверенности в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, чем уверенность, которая требуется для выражения мнения в аудиторском заключении.
12	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении обязанности по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
13	Исполнение индивидуальным аудитором обязанности по рассмотрению в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов и выявлению при этом существенных искажений указанной отчетности, вызванных преднамеренными (непреднамеренными) действиями (бездействием) аудируемого лица, противоречащими требованиям нормативных правовых актов.
14	Соблюдение индивидуальным аудитором требований к выборочным проверкам в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к сбору аудиторских доказательств.

№ п.п.	Вопросы проверки
15	Соблюдение индивидуальным аудитором требований при получении аудиторских доказательств в случаях присутствия аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов; раскрытия информации о судебных делах и претензионных спорах; при оценки и раскрытии информации о долгосрочных финансовых вложениях; при раскрытии информации по отчетным сегментам бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.
16	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении использования в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждающей информации из внешних источников.
17	Соблюдение индивидуальным аудитором требований при первой проверки аудируемого лица.
18	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении применения аналитических процедур в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
19	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении проверки оценочных значений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
20	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника аудируемого лица.
21	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении использования заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица в качестве доказательств, процедур документального оформления заявлений и разъяснений руководства, а также действий аудитора при отказе руководства аудируемого лица предоставить надлежащие заявления и разъяснения.
22	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
23	Соблюдение индивидуальным аудитором требований при рассмотрении информации, по которой индивидуальный аудитор может не составлять аудиторское заключение, но которая включена в документы, содержащие проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
24	Соблюдение индивидуальным аудитором требований при использовании результатов работы другого аудитора, который проверяет финансовую информацию, предоставленную одним или несколькими подразделениями и включенную в бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица.
25	Соблюдение индивидуальным аудитором требований при рассмотрении работы службы внутреннего аудита аудируемого лица.
26	Соблюдение индивидуальным аудитором требований к использованию результатов работы эксперта в качестве аудиторских доказательств.
27	Соблюдение индивидуальным аудитором требований к хранению документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита.
28	Наличие в проверяемый период фактов подписания индивидуальным аудитором аудиторского заключения без проведения аудита.
29	Наличие в проверяемый период фактов признания аудиторского заключения, подписанного индивидуальным аудитором, заведомо ложным.

7. При проверке соблюдения индивидуальным аудитором правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов рассмотрению подлежат следующие основные вопросы:

№ п.п.	Вопросы проверки
1	Соблюдение индивидуальным аудитором запрета на занятия какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных статьей 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
2	Соблюдение индивидуальным аудитором запрета на осуществление аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в случаях, установленных частью 1 статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
3	Соблюдение индивидуальным аудитором требования в отношении того, что порядок выплаты и размер денежного вознаграждения за проведение аудита и оказание сопутствующих ему услуг должны определяться договорами оказания аудиторских услуг и не должны быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.
4	Наличие в проверяемый период фактов оказания индивидуальным аудитором аудиторских услуг за вознаграждение, не обеспечивающее надлежащее качество таких услуг.
5	Соблюдение индивидуальным аудитором запрета на осуществление действий, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта.
6	Соблюдение индивидуальным аудитором требований Кодекса профессиональной этики аудиторов в отношении заключения договора об оказании аудиторских услуг.
7	Соблюдение индивидуальным аудитором требований Кодекса профессиональной этики аудиторов в отношении рекламы и предложения своих услуг.
8	Соблюдение индивидуальным аудитором требований Кодекса профессиональной этики аудиторов в отношении принятия подарков и знаков внимания.
9	Соблюдение индивидуальным аудитором требований Кодекса профессиональной этики аудиторов в отношении принятия на хранение активов клиента.
10	Соблюдение индивидуальным аудитором требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

8. При осуществлении ВККР особое внимание должно быть уделено соблюдению индивидуальным аудитором требований в отношении внутреннего контроля качества работы. При проверке соблюдения данных требований рассмотрению подлежат следующие основные вопросы:

№ п.п.	Вопросы проверки
1	Соблюдение индивидуальным аудитором требования в отношении установления правил внутреннего контроля качества работы.
2	Соответствие правил внутреннего контроля качества работы, установленных индивидуальным аудитором, принципам его осуществления и требованиям к его организации, установленным федеральными стандартами аудиторской

№ п.п.	Вопросы проверки
	деятельности.
3	Соблюдение индивидуальным аудитором требований к системе контроля качества оказываемых услуг.
4	Соблюдение индивидуальным аудитором требований в отношении контроля качества выполнения заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5	Эффективность системы внутреннего контроля качества работы индивидуального аудитора.

Рекомендации по отдельным вопросам организации и осуществления индивидуальным аудитором процедур внутреннего контроля качества работы приведены в приложении к настоящему документу.

9. Планирование ВККР индивидуальных аудиторов осуществляется, как правило, на основе циклического подхода. Вместе с тем с учетом анализа рисков аудиторской деятельности для отдельных индивидуальных аудиторов необходимо устанавливать сокращенные сроки между проверками.

10. Проверка соблюдения индивидуальным аудитором требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов осуществляется как в отношении деятельности индивидуального аудитора в целом, так и путем выборки и рассмотрения нескольких заданий по аудиту и сопутствующим аудиту услугам (согласованным процедурам, обзорным проверкам, компиляции финансовой информации). Данная проверка должна обеспечивать получение проверяющим разумной уверенности, что аудиторские услуги оказываются индивидуальным аудитором качественно.

Приложение
к Рекомендациям по осуществлению
внешнего контроля качества работы
индивидуальных аудиторов

РЕКОМЕНДАЦИИ
по отдельным вопросам организации и осуществления
индивидуальным аудитором
процедур внутреннего контроля качества работы

Индивидуальный аудитор устанавливает систему контроля качества работы (заданий), обеспечивающую разумную уверенность в том, что данный индивидуальный аудитор и работники, с которыми им заключены трудовые договоры, проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, которые регулируют аудиторскую деятельность, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные индивидуальным аудитором, соответствуют условиям конкретных заданий.

Правила внутреннего контроля качества работы разрабатываются и утверждаются индивидуальным аудитором самостоятельно в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности ФПСАД № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 22 июля 2008 г. № 557). Такие правила зависят, прежде всего, от конкретных направлений деятельности индивидуального аудитора: оказывает ли он аудиторские услуги по заданиям, обеспечивающим уверенность (аудит и/или обзорные проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности), или занимается исключительно консультациями в области, связанной с бухгалтерским или налоговым учетом, постановкой и ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, прочими услугами, не относящимися к заданиям, обеспечивающим уверенность. Кроме того, указанные правила зависят от масштаба и организации деятельности индивидуального аудитора, его участия в сетевых аудиторских организациях, наличия, квалификации и количества работников, с которыми им заключены трудовые договоры, и других факторов. При этом индивидуальным аудитором не может рассматриваться в качестве фактора организации и осуществления внутреннего контроля качества работы уровень оплаты услуг, оказываемых им.

Например, в случае, если индивидуальный аудитор осуществляет аудиторскую деятельность без привлечения других работников, ему не потребуется осуществлять процедуры, касающиеся такого элемента системы внутреннего контроля, как кадровая работа (найм работников, повышение в должности, оценка нужд персонала). В то же время такие элементы системы внутреннего контроля по направлению кадровой работы, как оценка результатов выполнения работы, профессиональные навыки, профессиональная компетентность и профессиональное развитие, должны быть реализованы в отношении работы самого индивидуального аудитора.

Одним из условий обеспечения качественного оказания услуг является назначение индивидуальным аудитором лица, ответственного за функционирование системы внутреннего контроля качества работы. При этом индивидуальный аудитор

самостоятельно определяет, возлагается ли эта ответственность на него, либо на другого компетентного специалиста.

В случае длительного взаимодействия индивидуального аудитора с одним и тем же клиентом может возникнуть угроза привычности. Существенность этой угрозы должна быть оценена в зависимости от характера оказываемых клиенту услуг и других обстоятельств. Для снижения или устранения такой угрозы необходимо руководствоваться пунктами 21-22 ФПСАД № 34, а также применить концептуальный подход, изложенный в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций. Тот факт, что индивидуальный аудитор работает в одиночку, не является основанием для непроведения ротации. В случае оценки угрозы привычности как значимой и отсутствия возможности осуществить смену руководителя аудиторского задания, индивидуальный аудитор разрабатывает адекватные меры предосторожности, направленные против угрозы привычности (например, привлекает стороннее компетентное лицо для проведения обзорной проверки качества работы). Если адекватные меры предосторожности не могут быть приняты, индивидуальный аудитор отказывается от выполнения задания либо от клиента (в зависимости от конкретной ситуации).

Индивидуальный аудитор не только осуществляет проверки качества выполнения заданий, но и организует периодические выборочные инспекции завершенных заданий. Такая процедура проводится независимо от того, являются ли аудируемые лица общественно-значимыми хозяйствующими субъектами или не являются. Результаты таких инспекций используются при оценке системы внутреннего контроля качества работы индивидуального аудитора и составляют существо такого элемента, как мониторинг. Исходя из требований, предъявляемых стандартами качества к лицам, участвующим в инспекции (лица, осуществляющие инспекции, не должны участвовать как в выполнении самого задания, так и в обзорной проверке качества его выполнения), эта функция также возлагается на стороннее компетентное лицо.

В процессе оказания аудиторских услуг индивидуальный аудитор может столкнуться с возникновением сложных и спорных вопросов. Процесс организации получения соответствующих консультаций по таким вопросам осуществляется в соответствии с пунктами 47-52 ФПСАД № 34. Если у индивидуального аудитора отсутствуют внутренние ресурсы для организации консультирования по сложным и спорным вопросам, он обращается к сторонним компетентным лицам.

Документирование процедур контроля качества должно обеспечивать уверенность в том, что каждый элемент системы внутреннего контроля качества работы функционирует надлежащим образом. Документирование осуществляется даже в том случае, если индивидуальный аудитор работает без привлечения работников. Это относится также к документированию соблюдения этических требований и принципа независимости. Индивидуальным аудитором самостоятельно может быть определен порядок документирования, но не его объем. Документы должны быть составлены таким образом, чтобы стороннее компетентное лицо, не участвовавшее в проведении конкретных процедур, могло исключительно на основе данной документации (не прибегая к дополнительным устным или письменным разъяснениям) понять, какие процедуры в какое время были проведены, какие на основании этого были сделаны выводы.

Пример

**реализации принципов и процедур внутреннего контроля качества работы
индивидуального аудитора**

№ пп	Принципы и процедуры, предусмотренные ФПСАД № 34	Реализация принципов и процедур индивидуальным аудитором, осуществляющим деятельность	
		без привлечения работников	с привлечением работников
1	Обязанности руководства по обеспечению качества оказываемых услуг		
1.1	Принципы и процедуры, обеспечивающие оказание аудиторских и прочих, разрешенных законодательством услуг, утверждены распорядительным документом	Индивидуальный аудитор разрабатывает и утверждает правила внутреннего контроля качества работы	Индивидуальный аудитор разрабатывает, утверждает и ознакомливает под роспись всех работников с правилами внутреннего контроля качества работы
1.2	Назначено лицо, ответственное за функционирование системы внутреннего контроля	Индивидуальный аудитор возлагает ответственность за функционирование системы внутреннего контроля качества работы на себя либо на стороннее компетентное лицо, обладающее необходимым опытом и компетентностью, и наделенное соответствующими полномочиями	Индивидуальный аудитор возлагает ответственность за функционирование системы внутреннего контроля качества работы на себя, либо на одного из работников, либо на стороннее компетентное лицо, обладающее необходимым опытом и компетентностью, и наделенное соответствующими полномочиями
2	Этические требования		
2.1	Требования в отношении независимости должны быть доведены до сведения всех работников; периодически (не реже 1 раза в год) должно подтверждаться их исполнение	Индивидуальный аудитор периодически (не реже 1 раза в год) подписывает заявление о соблюдении этических требований, изложенных в Кодексе профессиональной этики аудиторов и Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций	Индивидуальный аудитор доводит до сведения всех работников под роспись требования о соблюдении этических требований, установленных в Кодексе профессиональной этики аудиторов и Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и периодически (не реже 1 раза в год) получает от работников подтверждения их

№ пп	Принципы и процедуры, предусмотренные ФПСАД № 34	Реализация принципов и процедур индивидуальным аудитором, осуществляющим деятельность	
		без привлечения работников	с привлечением работников
			исполнения
2.2	В отношении угрозы независимости используется концептуальный подход, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций	Индивидуальный аудитор документирует и хранит информацию в отношении выявления и оценки угроз независимости, а также о мерах, предпринятых для снижения или устранения этих угроз	Если угроза будет определена как значимая, индивидуальный аудитор заменяет лицо, ответственное за выражение мнения на другое компетентное лицо, либо отказывается от выполнения задания
2.3	Ротация лиц, ответственных за выражение мнения, в случае возникновения угрозы привычности	Если угроза будет определена как значимая и неустранимая, индивидуальный аудитор отказывается от выполнения задания	Если угроза будет определена как значимая, индивидуальный аудитор заменяет лицо, ответственное за выражение мнения на другое компетентное лицо, либо отказывается от выполнения задания
3	Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества	Индивидуальный аудитор выполняет все установленные стандартами требования и документирует их исполнение (не зависимо от масштабов и характера деятельности)	
4	Кадровая работа		
4.1	Установление квалификационных требований и количественных показателей для найма работников	Индивидуальный аудитор определяет и документирует, а также периодически обновляет понимание масштабов и характера своей деятельности для подтверждения отсутствия необходимости в привлечении работников	Индивидуальный аудитор разрабатывает кадровую политику и соблюдает ее
4.2	Оценка результатов выполнения работы, принятие на основе оценки решений в отношении повышения в должности, оплаты труда, дальнейшего	Индивидуальный аудитор проводит и документирует самооценку либо привлекает для оценки стороннее компетентное лицо, анализирует результаты для принятия	Индивидуальный аудитор определяет критерии оценки работы персонала, назначает лицо, ответственное за оценку, проводит и документирует оценку, анализирует

№ пп	Принципы и процедуры, предусмотренные ФПСАД № 34	Реализация принципов и процедур индивидуальным аудитором, осуществляющим деятельность	
		без привлечения работников	с привлечением работников
	профессионального развития, кадровой политики	решений	результаты для принятия решений
4.3	Оценка профессиональных навыков работников и профессиональной компетентности	Индивидуальный аудитор проводит и документирует самооценку либо привлекает для оценки стороннее компетентное лицо, анализирует результаты для принятия решений	Индивидуальный аудитор определяет критерии оценки навыков и компетентности персонала, назначает лицо, ответственное за оценку, проводит и документирует оценку, анализирует результаты для принятия решений
4.4	Оценка нужд работников	Не требуется	Индивидуальный аудитор определяет оценку нужд работников как один из элементов кадровой политики
5	Выполнение задания		
5.1	Разработка руководства по выполнению заданий, обеспечивающих уверенность, стандартизированных форм документов	Индивидуальный аудитор разрабатывает и применяет формы рабочих документов для стандартизации подхода к аудиту и документированию результатов работы	Индивидуальный аудитор разрабатывает и применяет руководство по проведению аудита и обзорных проверок отчетности, формы рабочих документов для стандартизации подхода к аудиту и документированию результатов работы
5.2	Организация надзора за выполнением задания	Не требуется	Индивидуальный аудитор организует проверку работы менее опытных членов аудиторской группы более опытными
5.3	Организация консультирования по сложным и спорным вопросам	Индивидуальный аудитор привлекает стороннее компетентное лицо для участия в решении сложных и спорных вопросов	Индивидуальный аудитор привлекает стороннее компетентное лицо для участия в решении сложных и спорных вопросов, либо определяет такое лицо из числа своих работников

№ пп	Принципы и процедуры, предусмотренные ФПСАД № 34	Реализация принципов и процедур индивидуальным аудитором, осуществляющим деятельность	
		без привлечения работников	с привлечением работников
5.4	Проведение обзорной проверки качества выполнения задания (в случаях, определенных стандартами аудита или по решению, принятому индивидуальным аудитором)	Индивидуальный аудитор привлекает стороннее компетентное лицо для проведения обзорной проверки качества выполнения задания	Индивидуальный аудитор привлекает стороннее компетентное лицо для проведения обзорной проверки качества выполнения задания, либо определить такое лицо из числа своих работников
6	Мониторинг		
6.1	Назначено лицо, ответственное за мониторинг системы внутреннего контроля, включая выборочные инспекции завершенных заданий	Индивидуальный аудитор возлагает ответственность за мониторинг системы внутреннего контроля, включая выборочные инспекции завершенных заданий, на себя либо на стороннее компетентное лицо, обладающее необходимым опытом и компетентностью, и наделенное соответствующими полномочиями	Индивидуальный аудитор возлагает ответственность за мониторинг системы внутреннего контроля, включая выборочные инспекции завершенных заданий, на себя, либо на одного из своих работников, либо на стороннее компетентное лицо, обладающее необходимым опытом и компетентностью, и наделенное соответствующими полномочиями
6.2	Организация документирования процедур внутреннего контроля, включая мониторинг системы внутреннего контроля	Индивидуальный аудитор самостоятельно осуществляет документирование и хранение информации по вопросам соблюдения принципов и проведения процедур внутреннего контроля, включая мониторинг системы внутреннего контроля	Индивидуальный аудитор обеспечивает документирование и хранение информации по вопросам соблюдения принципов и проведения процедур внутреннего контроля, включая мониторинг системы внутреннего контроля самостоятельно либо поручив это ответственному лицу из числа своих работников