

## Самооценка по основным требованиям SMO 1 - Обеспечение качества

Положение/заявление о членских обязательствах МФБ (SMO) - 1 «Обеспечение качества» устанавливает требования организации - члену МФБ в отношении систем обеспечения качества (QA) для членов организации, выполняющих задания по аудиту, проверке, прочему обеспечению качества и сопутствующим услугам. SMO-1 устанавливает рамки и требования для разработки надёжных внешних систем проверки QA - насколько обеспечено качество. Целью проверки QA аудиторских фирм является оценка соблюдения применимых стандартов контроля качества<sup>1</sup> и других профессиональных стандартов, а также оказание помощи фирмам в повышении качества предоставляемых ими услуг. Мониторинг аудиторской практики также повышает доверие общественности к аудиторским отчётам и укрепляет уважение и авторитет представителей бухгалтерской профессии.

Хотя все организации - члены МФБ могут не принимать непосредственного участия во всех аспектах QA, как организации - члены МФБ они **должны выполнять или демонстрировать планы** по выполнению **Обязательства 1 МФБ по членству**, которое требует от Профессиональных бухгалтерских организаций (ПБО) создания или поддержки создания и функционирования системы проверки QA. Члены МФБ должны быть осведомлёнными заинтересованными сторонами в отношении текущих, устойчивых процессов и результатов проверки в своих юрисдикциях.

Если организация - член МФБ не имеет полномочий или разделяет полномочия по созданию такой системы, организация - член МФБ должна определить и предпринять соответствующий набор действий для выполнения требований SMO - 1 (например, обратиться к ответственным за внедрение лучших практик SMO - 1; организовать добровольные проверки для членов, чтобы они приобрели опыт и понимание до обязательной проверки надзорным органом; расширить сферу проверки на членов, предлагающих неаудиторские услуги).

Данный контрольный перечень призван помочь ПБО в следующем:

- ✓ **содействие оценке на высоком уровне** системы проверки качества в их юрисдикциях/странах в сравнении с глобальным эталоном SMO 1, с целью разработки дорожных карт для устранения пробелов, по мере необходимости, что будет способствовать повышению качества аудиторских отчётов и услуг в их юрисдикции;
- ✓ **повышение осведомлённости о SMO - 1 и его требованиях** среди заинтересованных сторон и оказание им помощи в понимании того, как требования SMO - 1 должны быть включены в системы проверки обеспечения качества; а также
- ✓ **поощрение открытого сотрудничества и коммуникации** в юрисдикциях, где мониторинг осуществляется общественным наблюдательным советом, правительством или другим регулирующим органом.

*Данный контрольный перечень дополняет подробные требования, содержащиеся в SMO 1, и не охватывает все требования соответствующих стандартов IAASB. Организации - члены МФБ должны напрямую ознакомиться с [SMO](#) и [Руководством IAASB](#). Организации - члены МФБ могут ознакомиться с историями успеха ПБО, связанными с ОК/QA, на сайте МФБ «Глобальный портал знаний» - IFAC Global Knowledge Gateway в разделе «[Поддержка международных стандартов](#)» и «[Развитие Бухгалтерской Профессии](#)».*

<sup>1</sup> С 15 декабря 2022 года IAASB будет выпускать стандарты аудита, управления качеством, обзора, прочего обеспечения и сопутствующих услуг и давать ссылки на них, а также предоставлять руководство по политике и процедурам управления качеством.



Лучшие практики SMO - 1	Да	Нет	Частично	Дополнительные / пояснительные комментарии
<b>Область применения системы</b> Как минимум, для всех аудиторских проверок финансовой отчётности <sup>2</sup> требуется обязательная проверка Обеспечения Качества / QA.				
<b>Стандарты контроля качества и другие руководства по контролю качества<sup>3</sup></b> Фирмы обязаны внедрить систему контроля качества в соответствии со стандартами контроля качества.				
В качестве стандартов контроля качества приняты самые современные версии ISQC 1 и других соответствующих МСА.				
Орган организации-члена помогает фирмам в понимании целей контроля качества и во внедрении и поддержании соответствующих систем контроля качества.				
<b>Цикл проверки</b> Для отбора фирм для проверки ОК (QA) используется циклический, основанный на оценке рисков или смешанный подход.				

<sup>2</sup> Согласно SMO-1, в юрисдикциях, где охват всех аудиторских проверок финансовой отчётности создаёт чрезмерное бремя, приоритет отдаётся обязательным аудитам и аудиту финансовой отчётности организаций, представляющих общественный интерес (субъектам публичного интереса). Тем не менее, все фирмы, проводящие аудит финансовой отчётности, могут быть подвергнуты возможности отбора для проверки обеспечения качества - QA. Кроме того, в общественных интересах необходимо, чтобы наибольший спектр профессиональных услуг, выполняемых профессиональными бухгалтерами, подвергался системам проверки качества, соразмерным характеру услуг. Поэтому, где это возможно, регуляторам профессии рекомендуется расширить сферу своей деятельности, чтобы охватить как можно больше профессиональных услуг.

<sup>3</sup> Признавая значительный переход от стандартов «контроля качества» *quality control* к стандартам «управления качеством» *quality management*, организации-члены МФБ должны начать определять и предпринимать действия для: (а) принятия и внедрения [ISQM 1](#) и других соответствующих стандартов в соответствии с требованиями SMO - 3 – «*Международные стандарты аудита и другие рекомендации IAASB*»; и (b) установления требований к фирмам по разработке, внедрению и функционированию системы управления качеством в своих юрисдикциях в разумные сроки. Фирмы будут нести [ответственность за внедрение политики и процедур, соответствующих ISQM 1](#), стандарту, который состоит из восьми взаимосвязанных компонентов, касающихся ключевых аспектов системы управления качеством. Затем система проверки обеспечения качества *quality assurance review system* должна будет перейти к контролю соблюдения политик и процедур, связанных с системой управления качеством. Необходимо уделить внимание тому, чтобы получить представление, и, в достаточной степени, понять культуру и среду рисков фирмы, чтобы наилучшим образом оценить пригодность системы управления качеством. Система проверки обеспечения качества должна будет рассмотреть степень, в которой получившаяся в результате разработки система управления качеством может эффективно реагировать на риски и обеспечить управление в направлении достижения качества. Это может потребовать дополнительного обучения команд ОК и дополнительных шагов в процессе проверки ОК для беседы с ведущими партнёрами и теми, на кого возложена конечная ответственность и подотчётность за систему управления качеством. В текущем тексте SMO-1, где от членов МФБ требуется помощь фирмам в отношении систем контроля качества, члены МФБ должны также готовить фирмы к пониманию целей управления качеством и внедрению системы управления качеством.



Лучшие практики SMO - 1	Да	Нет	Частично	Дополнительные / пояснительные комментарии
При подходе, основанном на циклах, проверки контроля качества должны проводиться, как минимум, раз в шесть лет (и раз в три года для аудита организаций, представляющих общественный интерес - субъектов публичного интереса).				
<b>Группа проверки ОК/QA</b> Independence of the QA Team is assessed and documented. Независимость команды QA оценена и задокументирована.				
Команда QA обладает соответствующим уровнем знаний.				
<b>Отчётность</b> Требуется документирование доказательств, подтверждающих отчёт о проверке контроля качества.				
По завершении проверки ОК/QA составляется письменный отчёт, который предоставляется фирме/партнёру, в отношении которого проводилась проверка.				
<b>Корректирующие и дисциплинарные меры</b> Проверенные фирмы/партнёры обязаны своевременно вносить коррективы для выполнения рекомендаций, содержащихся в отчёте о проверке.				
Система проверки ОК/QA связана с системой расследований и дисциплинарных взысканий.				
<b>Рассмотрение вопроса об общественном контроле</b> Орган, ответственный за проверку ОК/QA, сотрудничает со своим надзорным органом и при необходимости делится информацией о функционировании системы проверки ОК/QA.				



Лучшие практики SMO - 1	Да	Нет	Частично	Дополнительные / пояснительные комментарии
<b>Регулярный обзор реализации и эффективности</b> Проводятся регулярные обзоры внедрения и эффективности системы.				