**Методические рекомендации по обзорным проверкам:**

**Порядок принятия задания на проведение обзорной проверки в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» (МСОП 2400)**

1. Обеспечить готовность аудиторской организации, индивидуального аудитора (далее – «аудитор») к проведению обзорной проверки финансовой отчетности (п.п. 18-28 МСОП 2400).
   1. Аудитор должен полностью понимать текст МСОП 2400, включая цели, термины, обязательные требования, руководство по применению и прочие пояснительные материалы.
   2. Аудитор обязан соблюдать соответствующие этические требования и правила независимости, в том числе

* *аудитор обязан постоянно поддерживать профессиональный скептицизм посредством:*
* критической оценки полученных информации и доказательств;
* выявления и проведения процедур в ответ на обстоятельства, которые указывают на возможное искажение;
* повышенного внимания в отношении доказательств, которые:
* являются противоречивыми,
* вызывают сомнения в честности руководства или ЛОКУ,
* могут свидетельствовать о необходимости выполнения дополнительных процедур;
* анализа достаточности и надлежащего характера полученных доказательств;
* *аудитор обязан применять и документировать профессиональное суждение. В частности, по следующим вопросам:*
* определение уровня существенности, характере, сроках и объеме выполняемых процедур;
* определение областей финансовой отчетности, в которых могут возникнуть существенные искажения;
* определение областей, в которых при выполнении задания будет важно профессиональное суждение опытных аудиторов, и в которых могут работать менее опытные члены рабочей группы под руководством опытных аудиторов;
* использование прошлого опыта и полученного понимания организации для определения того, какие запросы и аналитические процедуры следует выполнить;
* оценка информации, полученной в результате запросов, и достаточности полученных доказательств;
* использование профессионального опыта для определения дополнительных процедур, если полученная информация была неожиданной и заставляет аудитора полагать, что финансовая отчетность может быть существенно искажена;
* оценка надлежащего применения концепции подготовки финансовой отчетности и характера раскрытия информации в финансовой отчетности;
* формирование выводов на основе полученной информации.
  1. Руководитель задания обязан обладать опытом практического применения навыков и методов выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, а также компетентностью в области подготовки финансовой отчетности, необходимым в обстоятельствах задания.
  2. Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором должна быть разработана и внедрена система, политика и процедуры контроля качества для получения разумной уверенности, что:
* сотрудники аудиторской организации, индивидуальный аудитор соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования;
* заключения и отчеты, выпущенные аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах;
* систематически проводится мониторинг заданий по обзорной проверке.

1. Убедиться в отсутствии факторов, при которых аудитор обязан отказаться от выполнения задания за исключением случаев, предусмотренных законодательством (п. 29 МСОП 2400).

* *Отсутствие у задания разумной цели.*

Обзорная проверка обычно необходима для повышения доверия предполагаемых пользователей финансовой отчетности, например, в следующих случаях:

* банк запрашивает заключение по обзорной проверке при пересмотре условий кредита, предоставленного организации;
* организации требуется заключение по обзорной проверке в связи с предоставлением государственных субсидий;
* у организации есть внешние заинтересованные стороны (инвесторы, акционеры, участники), которые запрашивают заключение по обзорной проверке.

Наличие разумной цели представляется маловероятным, если:

* объем работы аудитора существенно ограничен,
* аудитор считает нежелательным, чтобы финансовая отчетность инициирующей стороны ассоциировалась с его именем,
* задание призвано обеспечить соблюдение требований нормативного акта, предусматривающего проведение аудита финансовой отчетности.
* *Нецелесообразность выполнения задания по обзорной проверке в сложившихся обстоятельствах.*

Обстоятельства, при которых можно сомневаться в целесообразности задания, могут быть следующими:

* во время предыдущего задания возникли значительные вопросы или серьезные разногласия, например, в отношении:
* представления финансовой отчетности, включая пояснения,
* пригодности используемой учетной политики,
* обнаружения операций или обязательств, которые не были полностью раскрыты руководством при ответе на запросы.
* Руководство стремится избежать мнения с оговоркой в аудиторском заключении и поэтому запрашивает проведение обзорной проверки с выражением ограниченной уверенности.
* Финансовая деятельность организации включает сложные схемы или требует подробных знаний в специальной области бухгалтерского учета, например, по операциям хеджирования, и руководство намерено использовать задание по обзорной проверке, чтобы скрыть или минимизировать влияние определенных фактов или информации, по которым могли бы быть проведены более детальные процедуры, если бы проводился аудит.

Если обстоятельства задания исключают выполнение задания, обеспечивающего уверенность, практикующий специалист может в зависимости от ситуации рекомендовать выполнить задание по компиляции или задание по оказанию иных услуг в области бухгалтерского учета.

* *Не обеспечено соблюдение соответствующих этических требований, в том числе требований независимости.*

Оценка независимости и соблюдения соответствующих этических требований должна проводиться и документироваться на ежегодной основе для каждого клиента. Аудитору необходимо убедиться, что сотрудники, выполняющие эту оценку, имеют доступ ко всей соответствующей информации и четко понимают требования независимости.

Общая угроза независимости возникает, когда клиент просит аудитора помочь в составлении финансовой отчетности в дополнение к выполнению задания по обзорной проверке. В этой ситуации аудитору необходимо предпринять надлежащие меры предосторожности.

* *Недоступность или ненадежность информации, необходимой для выполнения задания по обзорной проверке.*
* *Сомнения в честности руководства.*

Факторы, которые могут привести к сомнениям в честности руководства, могут включать:

* сомнение в приверженности руководства к установлению адекватной системы внутреннего контроля;
* непринятие руководством определенных сотрудников аудитора, выбранных для выполнения задания;
* заявление руководства о намерении не подписывать запрошенные письменные заявления;
* наличие этических или нормативных нарушений в прошлых периодах, таких как уклонение от уплаты налогов;
* плохая репутация в бизнес-сообществе;
* наличие подозрений, что руководство может быть причастно к отмыванию денежных средств или другой противоправной деятельности;
* наличие операций со связанными сторонами, назначение которых не понятно;
* предвзятость руководства в оценках или неполное раскрытие связанных сторон в прошлых периодах;
* наличие очень сложных транзакций или операций, которые не кажутся необходимыми или не имеют рациональной цели;
* руководство неохотно предоставляет информацию, необходимую для выполнения задания;
* в предыдущих периодах руководство не раскрывало важную информацию (например, о нарушениях контрактов, условиях заемных обязательств или судебных разбирательствах).
* *Руководство или лица, отвечающие за корпоративное управление, ограничивают объем проверки.*

Об ограничении объема проверки могут свидетельствовать следующие факторы:

* нереалистичные сроки, установленные руководством для выполнения задания;
* сомнения в том, что информация, необходимая для выполнения обзорной проверки (например, бухгалтерские записи, документация и пр.), будет доступна и/или надежна, включая информацию, необходимую для выполнения аналитических процедур;
* ограниченный доступ к определенным лицам внутри или за пределами организации, которые могут иметь соответствующую информацию или доказательства;
* ограниченный доступ к определенным помещениям (например, склад запасов или рабочие места) или ограничения при проведении инвентаризации запасов;
* нежелание руководства платить разумную стоимость за предоставляемые услуги.

1. Получить уверенность в соблюдении всех обязательных условий принятия заданий по обзорной проверке (п. 30 МСОП 2400).

Эти обязательные условия одинаковы для аудита и обзорных проверок:

* установить, приемлема ли концепция подготовки финансовой отчетности, применявшаяся при подготовке финансовой отчетности;

При оценке приемлемости концепции аудитор должен учитывать характер деятельности организации, цель подготовки финансовой отчетности, характер финансовой отчетности, предписана ли применимая концепция подготовки финансовой отчетности соответствующим нормативно-правовым актом.

* получить согласие руководства о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность:
* за подготовку финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, включая, где это уместно, ее достоверное представление;
  + - за систему внутреннего контроля, которая, по мнению руководства необходима для того, чтобы обеспечить подготовку финансовой отчетности, свободной от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки;
    - за то, чтобы обеспечить аудитора:

1. доступом ко всей информации, о которой известно руководству и которая имеет важное значение для подготовки финансовой отчетности. Например, к данным бухгалтерского учета, документации и прочим сведениям;
2. дополнительной информацией, которую аудитор может запросить у руководства для обзорной проверки;
3. неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации, от которых аудитор считает необходимым получить доказательства.
4. Согласовать условия задания по обзорной проверке (подписать письмо-соглашение или договор).
   1. Перечень условий, которые должны быть указаны в договоре, определен в п. 37 МСОП 2400.
   2. При проведении повторных заданий по обзорной проверке можно не пересматривать согласованные ранее условия, за исключением следующих случаев:

* имеются признаки того, что руководство неправильно понимает цель и объем проверки;
* необходимо пересмотреть или добавить специальные условия задания;
* имела место недавняя смена руководства организации;
* произошло значительное изменение в структуре собственности организации;
* произошло значительное изменение характера или размера деятельности организации;
* произошло изменение правовых или нормативных требований, влияющих на организацию;
* приняты изменения в концепции подготовки финансовой отчетности.
  1. Аудитор может установить политику, требующую ежегодного подписания нового договора с клиентом. Такой подход обеспечивает своевременное напоминание руководству о его обязанностях и условиях проведения обзорной проверки.

Настоящий документ подготовлен Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС и имеет рекомендательный характер. Ответственность за применение документа лежит на аудиторской организации (аудиторе), члене СРО ААС. Член СРО ААС вправе применять иные документы, соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности. Позиция Комитета СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора.