

**Федеральное государственное образовательное
бюджетное
учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему:**

«Внешний контроль качества Аудита»

Выполнил:

фио

Научный руководитель:

фио

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Цель – .

Задачи:

В конце 2016 года СРО ААС (рабочая группа по методическому обеспечению аудиторской деятельностью) разработаны четыре пакета рабочих документов аудитора:

- 1. Принятие клиента на обслуживание**
- 2. Планирование аудита**
- 3. Аудиторские доказательства,**
- 4. Завершение аудита**

Организационная структура ООО «Стандарт Консалтинг»



Система Внутреннего контроля ООО «Стандарт Консалтинг»

1	2	3	4	5	6
Уверенность в достижении целей	Контрольная среда	Оценка рисков	Средства контроля	Информационные системы и квалификационный состав аудиторов	Внутренний контроль
1	2	3	4	5	6
1.Эффективность оказания услуг 2.Надежность финансовой отчетности; 3.Соблюдение законодательства	1.Внутрифирменные стандарты; 2.Этические требования; 3.Стиль работы	1.Выявление рисков до начала работы	1.Внутрифирменные документы и процедуры; 2.Действия по минимизации рисков.	1.Программное обеспечение 2.Базы данных, информационно-консультационные системы 3.Квалификационный состав (профессиональный)	1.Контроль за оказанием услуг, соответствующего качества, выявление нарушений; 2.Своевременное устранение

В соответствие со ст.4 Федерального закона 307-ФЗ аудитором может быть:

- физическое лицо (ФЛ), которое является членом саморегулируемой организации аудиторов и имеющий квалификационный аттестат аудитора.
- ФЛ, сведения о котором, внесены в реестр членов аудиторов и аудиторских организаций;
- ФЛ, состоящее в штате аудиторской организации на основании трудового договора;
- Оказывающие, аудиторские услуги;

Сведения об аудиторах

№п/п	ФИО	№ квалификационного аттестата аудитора	Основной регистрационный номер (ОРНЗ) СРО	Должность	Сведения из реестра СРО
1	Алдакаева Алина Ниловна	К № 011257 от 05.02.2004	20406020040	Аудитор Общий аудит	Выписка из реестра СРО 2014-Ф/16/
2	Панова Лидия Ивановна	№046315 от 31.12.2002	20206020025	Аудитор-«Общий аудит» директор	Выписка из реестра СРО 2010-Ф/16/
3	Халитова Галина Вячеславовна	№ 045084 от 25.04.2002	20206020071	Аудитор - «Общий аудит» заместитель директора	Выписка из реестра СРО 2011-Ф/16/
4	Халикова Ирина Васильевна	№025935 от 27.05.1999	29906020067	Аудитор-«Общий аудит»	Выписка из реестра СРО 2012-Ф/16/
5	Захарова Евгения Александровна	К №029958	20906020034	Аудитор-«Общий аудит»	Выписка из реестра СРО 2013-Ф/16/

Требования к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Соблюдение требований по качеству оказываемых услуг;
- Этики;
- Соблюдение требований принятие на обслуживание нового клиента его сохранение;
- Состояние кадровой работы;
- Качество проведения обязательного аудита;
- Качество других оказываемых услуг.

Аудиторская организация, аудитор обязаны оказывать содействие проверяющим в своевременном, объективном и своевременном проведении ВККР, на которые основывается внешний контроль качества работы:

1. «Отчет об аудиторской деятельности» ф.2. Отчет предоставляется ежегодно в Министерство финансов РФ и СРО аудиторов «Ассоциация Содружество».
2. Анкета организации направленная в СРО ААС за 20 дней до начала внешнего контроля качества работы.
3. Анкеты аудиторов, направленные в СРО ААС за 20 дней до начала внешнего контроля качества работы.
4. Выписки из ЕГРЮЛ, из реестра аудиторов и аудиторских организаций.
5. Документы аудиторских проверок: рабочие документы, отчеты аудиторов, аудиторские заключения.
6. Документы, образующие систему внутреннего контроля качества

К аудиторским заключениям, подписанным руководителем организации, приобщены оригиналы:

- аудиторского заключения;
- бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- отчет о движении капитала.

**Другие отчетные документы не подлежат подтверждению
достоверности.**

ВЫВОДЫ

По результатам внешней проверки качества работы ООО «Стандарт Консалтинг», в связи с тем, что за проверяемый период имелись случаи несвоевременного перечисления членских взносов, наличие задолженности организация получила оценку «2». Оценка «1» присвоена четверем аудиторами и одному аудитору - «1» .

«Внешний контроль качества Аудита»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!