**Наиболее распространенные ошибки по результатам внешнего контроля качества аудиторских компаний в 2023 году**

1. **В разделах «Управление человеческими ресурсами»; «Ответственность руководства за качество», «Мониторинг»**:
* Не все аудиторы соблюдают требования по повышению квалификации в полном объеме.
* В нарушение законодательства ПОД/ФТ, ответственный работник за ПОД не прошел программу обучения и тестирование с получением сертификата.
	+ Несвоевременно актуализируются внутренние документы компании (политики);
	+ Отсутствуют достаточные доказательства об ознакомлении сотрудников аудиторской компании об изменениях в политиках и процедурах, о требованиях Кодекса Этики.
	+ Компания проводит обязательный аудит при наличии в проверяемом периоде оценки «3», что не соответствует минимальным требованиям для проведения аудита.
* В аудиторских организациях не проводится мониторинг качества проектов.
* Для компаний публичного интереса не проводится дополнительный обзор качества.
1. **В части принятия нового клиента и продолжения отношений с действующими клиентами**:
* В нарушение законодательства ПОД/ФТ не запрашиваются требуемые законодательством документы при принятии клиента.
* При назначении на проект не документирована проверка независимости членов команды.
* Приказы о назначении рабочей группы не согласуются с данными рабочих документов.
* На проект не назначается партнер по обзору (требования МСКК 1 и МСА).
* Оказание услуг, которые влекут конфликт интересов, для одного и того же клиента.
* В договорах на проведение аудита отсутствует информация о членстве в ПАО (п.2, ст.17 Закона РК об аудиторской деятельности).
* Предмет договора в проекте не соответствует проведенной работе: в договоре указан аудит финансовой отчетности, фактически проводятся согласованные процедуры.
1. **При планировании аудита:**
* Планирование процедур проводится без учета существенности статей, планируемые часы и фактические часы работы не сопоставимы.
* Не определены критические области и ключевые вопросы.
* Не документирован метод выборки (МСА 530).
* Не в полном объеме выполнены требования МСА 315 в части понимания бизнеса клиента, не проведена оценка системы внутреннего контроля (пять компонентов СВК и бизнес процессы клиента), системы бухгалтерского учета (информационные системы) (МСА 315).
* При оценке СВК клиента не описаны действия по контролю.
* В плане аудита отсутствуют процедуры по проверке входящего сальдо (МСА 510).
* Отсутствуют рабочие документа по изучению бизнеса и присущих рисков.
* Не выполнены процедуры по рассмотрению требований законодательства, регулирующих деятельность клиента (МСА 250) (к примеру, для клиента - недропользователя не было документировано рассмотрение законодательства о недропользовании).
* Не в полном объеме проведены процедуры по рассмотрению факторы риска мошенничества (МСА 240).
* Не выполнены требования МСА 330 в части планирования аудиторских процедур в отношении оцененных рисков.
* Не проведены эффективные аналитические процедуры (МСА 520).
* Отсутствуют процедуры по пониманию информационной системы, контрольных действий и мониторинга.
* В проекте по сопутствующим услугам план проверки составлен без указания планируемых процедур в отношении отдельно взятых вопросов, указанных в запросах адвоката.
1. **В части выполнения аудита:**
* Не проведены аналитические процедуры (МСА 520).
* Не проверено входящее сальдо (МСА 510).
* Не проводились процедуры по аудиту бухгалтерских оценок и справедливой стоимости (МСА 540), не в полном объеме получены внешние подтверждения (МСА 505).
* Не проводились, не фиксировались процедуры и не запрашивались раскрытия в отношении связанных сторон (МСА 550).
* Нет процедур по СПОД (МСА 560)
* Отсутствуют процедуры по рассмотрению непрерывности деятельности (МСА 570),
* Отсутствуют процедуры по полноте раскрытий (МСА 500/ МСА 710).
* Не выполнен обзор проекта (МСА 220).
* В отчетах клиентов не раскрыты конечные контролирующие лица компаний, в РД нет рассмотрения влияния этого на отчет аудитора.
* Рекомендовано обращать внимание на точность раскрываемых клиентом сведений в финансовой отчетности и рассматривать эти аспекты с позиции потенциальных пользователей финансовой отчетности (к примеру, нет должных раскрытий по учету субсидий в примечаниях к ФО, нет раскрытий по движению резервов, раскрытия по срокам депозитам, неденежным операциям, в раскрытиях нет сравнительной информации за предыдущий год, отсутствует раскрытия учетной политики и раскрытия статей к примечаниям к ФО , раскрытия по связанным сторонам и сделкам с ними, важные события после отчетной даты, изменений в капитале и т.д.).
* Рекомендовано обращать внимание на правильность признаний тех или иных статей финансовой отчетности и рассматривать эти аспекты с позиции потенциальных пользователей финансовой отчетности (к примеру, расходы капитализированы клиентом на счете незавершенного строительств, тогда как компания обязана учитывать их как разведочные активы (с раскрытием НМА и материальных активов).
* В примечании к ФО отсутствует раскрытия по уровням иерархии справедливой стоимости (МСА 540).
* В примечаниях к ФО нет раскрытия по признанию инвестиций в ДО и участие в совместной деятельности в фонде (МСА 500/МСА 710).
* РД не содержат проверки требований по раздельному учету затрат по лицензионным участкам.
* В РД нет информации о проведении аудиторских процедур (в отношении значимых для финансовой отчетности активов.
* Аудитором не получены внешние подтверждения от дебиторов и кредиторов.
* Не были проведены процедуры, и в РД нет подтверждения и письменных ответов от клиента по возможным судебным претензиям.
* Нет РД по проверке контрактных обязательств, в финансовой отчетности недропользователя также нет информации и раскрытий по контрактам на недропользование.
* Нет РД в рамках Закона «О противодействии легализации, (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
* Отсутствует расчет ОКУ.
* Отсутствует РД по аудиту бухгалтерских оценок.
* Нет РД по проверке раскрытий конечных контролирующих сторон.
* Не проведен обзор последующих событий.
* Чек-листы по обзору выполненной работы квалифицированным аудитором не заполнены.
* Не указаны проведенные процедуры и выводы по ОНА, текущим налоговым обязательствам по подоходному налогу. Не проверены обязательства по налогам.
* Не проведены процедуры «Эффективные аналитические процедуры на выполнения аудита» (МСА 520), «Аудит бухгалтерских оценок и справедливой стоимости» (МСА 540).
* Не проведен обзор учетных данных последующих событий, не запрошена информация у юристов в отношении последующих событий. (МСА 560).
* В РД по событиям после отчетной даты нет информации о проведении необходимых аудиторских процедур, отсутствует чек-лист полноты раскрытий;
* Обзор проведен аудитором, участвующим в проекте;
* В рабочих документах нет подтверждения проведения достаточных аудиторских процедур;
* Существенные статьи не были проверены (Статьи Запасы и ОС не модифицированы при том, что являлись существенными статьями, а аудиторы не присутствовали при инвентаризации и нет достаточных альтернативных процедур);
* Раскрытия в ФО несопоставимы между собой.
1. В части «Аудиторский отчет и коммуникации с клиентом»:
* Не проведены аналитические процедуры на стадии завершения, не рассмотрен выпуск соответствующего аудиторского отчета.
* Нарушены требования МСФО (IFRS) 10, требующего выпуска консолидированной ФО при наличии дочерних компаний; нет оговорки в аудиторском отчете в отношении вышеуказанного требования. В случае, если отчет предназначен для внутреннего пользования требуется параграф «Ограничение в использовании».
* В проекте не выполнены требования МСА 260\265 по обязательному письменному информированию лиц, отвечающих за корпоративное управление (предоставлении Письма руководству). Устные коммуникации аудитор должен отразить в РД вместе с вопросами и информацией о том, кто и когда был проинформирован.
* Отсутствует контроль подсчетов итогов при выпуске отчетов. Согласно поправке к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике», выпущенные в феврале 2021 года. Компания должна раскрывать существенную информацию об учетной политике.
* Письмо-представление руководства клиента имеет информацию касательно наличия операций со связанными сторонами, но сами связанные стороны клиентом не представлены.
* Аудиторский отчет датирован датой, на которую не были получены подтверждения от Клиента в отношении событий после отчетной даты.
* Аудитор не давал замечаний в своем отчете аудитора по отчету о движении денег за период, составленный клиентом с грубыми ошибками.
* Отсутствуют письма-представления руководства клиента (МСА 580).
* При выпуске аудиторских отчетов по компаниям публичного интереса не описаны ключевые вопросы аудита.
* Аудиторский отчет был выдан немодифицированным при том, что существенные статьи не были подтверждены аудиторскими процедурами, раскрытия в ФО не содержат существенных раскрытий.
* Предоставляется Отчет аудитора с оговоркой при том, что отсутствуют аудиторские процедуры в отношении активов и ли обязательств, составляющих более 50% валюты баланса и без достаточных обоснований такого подхода в РД.
1. В отношении отчетов по выполнению заданий по согласованным процедурам
* В проекте по сопутствующим услугам формирование отчета (заключения) об обнаруженных фактах не соответствует требованиям МССУ - 4400:
* В отчете отсутствует заявление о том, что выполненные процедуры были согласованы с получателем;
* в отчетах не указано, что соглашение было выполнено в соответствии с МССУ 4400;
* в отчетах не указаны конкретные выполненные процедуры;
* в отчетах отсутствует заявление, что выполненные процедуры не являются процедурами аудита или обзора, и следовательно, не выражается уверенность;
* в отчетах отсутствует заявление о том, что если бы аудитор провел дополнительные процедуры, аудит или обзор, он мог бы обнаружить другие вопросы, требующие освещения в отчете;
* в отчетах отсутствует заявление о том, что распространение отчета ограничено сторонами, согласовавшими выполнение процедур.