

Утверждено
Решением Правления СРО ААС
от 27 января 2023 года (протокол №604)

Разработано
Комитетом по стандартизации и
методологии аудиторской деятельности

Согласованно
Комиссией по контролю деятельности

Методология выполнения задания, обеспечивающего уверенность, в части подтверждения достоверности заявления руководства организации о количестве пользователей программного продукта в отчетах, сформированных в соответствии с определенными руководством организации критериями

Выполнение задания в части подтверждения достоверности заявления руководства организации о количестве пользователей программного продукта должно иметь целью получение разумной уверенности, а также осуществляться в полном соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», утвержденный Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н (далее – «МСЗОУ 3000»)

В частности, в соответствии с МСЗОУ 3000, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, практикующий специалист/(аудиторская организация) должен/(должна)¹:

- 1) выполнять требования о независимости и прочие этические требования Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включающего Международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) вместе с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к заданиям, обеспечивающим уверенность, в Российской Федерации;
- 2) выполнять надлежащие процедуры относительно принятия и продолжения отношений с организациями (клиентами), принятия и выполнения определенных заданий, а также определить, что сделанные в этом отношении выводы носят надлежащий характер;
- 3) согласовать условия задания с заказчиком задания;
- 4) выполнить контроль качества задания, в том числе:

(а) Руководитель задания должен быть сотрудником аудиторской организации, которая применяет МСКК¹² или другие профессиональные

¹ Иллюстративный пример краткого описания проведенных процедур практикующим специалистом/аудиторской организацией в заключении приведен в **Приложении 1** к настоящей Методологии

² Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

требования, а также требования законов или нормативных актов, не менее строгие, чем требования МСКК 1, иметь компетентность в навыках и методах обеспечения уверенности, полученную путем интенсивного обучения и практического применения, иметь достаточно познаний относительно оцениваемого предмета задания и его количественной или качественной оценки, чтобы нести ответственность за вывод по заданию, обеспечивающему уверенность.

(b) Руководитель задания должен быть уверен, что лица, выполняющие задание, совместно обладают соответствующими компетентностью и способностями, чтобы выполнить задание в соответствии с применимыми стандартами, а также законодательными и нормативными требованиями; а также могут выпустить надлежащее заключение по заданию, обеспечивающему уверенность, в соответствующих обстоятельствах; быть уверен, что практикующий специалист сможет привлечь к работе: эксперта практикующего специалиста, когда требуется работа такого эксперта и/или другого практикующего специалиста, который не входит в рабочую группу, когда требуется работа такого практикующего специалиста в том объеме, который необходим, чтобы нести ответственность за вывод по заданию, обеспечивающему уверенность, на основе информации о предмете задания.

(c) Руководитель задания должен нести ответственность за общее качество выполнения задания, включая ответственность за то, что: были проведены соответствующие процедуры относительно принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий; задание было спланировано и осуществлялось (включая соответствующее распределение работы и надзор) для удовлетворения требований профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований; были осуществлены проверки качества выполнения задания в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации, а также проверка документации по заданию до даты заключения; для обеспечения доказательств достижения практикующим специалистом установленных целей и выполнения задания в соответствии с применимыми МСЗОУ и законодательными и нормативными актами была подготовлена надлежащая документация по заданию; рабочей группой были проведены необходимые консультации по сложным или спорным вопросам. На протяжении выполнения всего задания руководитель должен проявлять бдительность путем наблюдения и, при необходимости, проведения служебных расследований к свидетельствам несоблюдения участниками рабочей группы применимых этических требований. Если благодаря системе контроля качества аудиторской организации или каким-либо иным образом руководителю задания станет известно о несоблюдении членами рабочей группы соответствующих этических требований, он обязан разработать план дальнейших действий после консультаций с другими представителями аудиторской организации.

(d) Руководитель задания должен анализировать результаты мониторинга аудиторской организацией выполняемых заданий, используя материалы, рассылаемые по внутрифирменным каналам, и, если возможно, материалы других организаций, входящих в сеть, на предмет того, могут ли выявленные и описанные в этих материалах недостатки оказать негативное воздействие на выполняемое задание, обеспечивающее уверенность.

- 5) для тех заданий, для которых законом или нормативными актами либо согласно внутрифирменным правилам требуется проверка контроля качества, организовать такую проверку контроля качества, в т.ч. обсуждать значимые вопросы, с лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания; заключение не должно быть датировано до завершения проверки качества выполнения задания; лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно осуществить объективную оценку значимых суждений, выработанных рабочей группой, и выводов, которые рабочая группа сформулировала в заключении;
- б) спланировать и выполнить задание с применением профессионального скептицизма, признавая возможность наличия обстоятельств, которые приводят к существенному искажению информации о предмете задания; использовать профессиональное суждение для планирования и выполнения задания, в том числе характера, сроков и объемов процедур; применять навыки и методы обеспечения уверенности как часть итеративного планомерного процесса выполнения задания;
- 7) планировать задание, чтобы обеспечить его эффективное выполнение, включая объем, сроки проведения и общую направленность задания, и определить характер, время и объем планируемых процедур таким образом, чтобы, выполнив их, достичь целей, поставленных перед практикующий специалистом, а также определить, являются ли критерии применимыми к обстоятельствам задания;
- 8) принять во внимание существенность;
- 9) осуществлять следующее:
- (а) направить запросы соответствующей стороне по следующим вопросам:
- известно ли ей о каком-либо фактическом или предполагаемом умышленном искажении или несоблюдении законов и нормативных актов, влияющих на информацию о предмете задания;
 - если ли у ответственной стороны служба внутреннего аудита, а если есть, то направить дополнительные запросы, чтобы получить понимание деятельности службы внутреннего аудита и основных результатов, относящихся к информации о предмете задания;
 - использовала ли ответственная сторона деятельность экспертов для подготовки информации о предмете задания.
- (б) получить понимание оцениваемого предмета задания и других обстоятельств задания в объеме, достаточном для того, чтобы позволить определить и оценить риски существенного искажения информации о предмете задания, тем самым обеспечить основу для разработки и выполнения процедур в ответ на оцененные риски и получить разумную уверенность для обоснования вывода практикующего специалиста.
- получить понимание системы внутреннего контроля за подготовкой информации о предмете задания, относящегося к заданию. Это включает оценку структуры средств контроля, относящихся к заданию, и определение того, внедрено ли средство контроля в дополнение к запросу персоналу, отвечающему за информацию о предмете задания.
- 10) на основании собственного понимания выявить и оценить риски существенного искажения информации о предмете задания, разработать и провести процедуры, чтобы в ответ на оцененные риски получить разумную уверенность для обоснования вывода практикующего специалиста;
- 11) принять во внимание уместность и надежность информации, которая используется как доказательства при разработке и проведении процедур;
- 12) накопить искажения, выявленные в ходе задания, за исключением тех, которые являются явно незначительными;

- 13) запросить у соответствующих сторон письменное заявление
 - (а) о том, что соответствующие стороны обеспечили практикующего специалиста доступом ко всей информации, известной им и являющейся значимой для выполнения задания;
 - (б) подтверждающее, что количественная или качественная оценка оцениваемого предмета задания с использованием применимых критериев, включая все важные вопросы, учтена в информации о предмете задания
- 14) при необходимости принять во внимание последствия событий после отчетной даты;
- 15) оценить, отражает ли информация о предмете задания применимые критерии либо описывается ли информация о предмете задания применимыми критериями в достаточной мере;
- 16) подготовить в письменной форме и содержать четко выраженный вывод практикующего специалиста в отношении информации о предмете задания³ ;
- 17) заблаговременно готовить документацию по заданию, в которой приводятся основополагающие данные для целей заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность, и которая окажется достаточной для того, чтобы опытный практикующий специалист, ранее не связанный с проведением конкретного задания, мог уяснить:
 - (а) характер, сроки и объем выполненных процедур для соблюдения требований соответствующих МСЗОУ, а также применимые законодательные и нормативные требования;
 - (б) результаты выполненных процедур и полученные доказательства;
 - (с) значимые вопросы, возникшие в ходе задания, сделанные по ним выводы и значимые профессиональные суждения, использованные при формировании этих выводов.

Список приложений

к Методологии выполнения задания, обеспечивающего уверенность, в части подтверждения достоверности заявления руководства организации о количестве пользователей программного продукта в отчетах, сформированных в соответствии с определенными руководством организации критериями

Приложение 1. Иллюстративный пример краткого описания проведенных процедур практикующим специалистом/аудиторской организацией в заключении

Приложение 2. Иллюстративный пример заключения, отвечающего требованиям Международного стандарта заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»

Приложение 3. Порядок расчета активных пользователей программного продукта

³ Иллюстративный пример вывода (мнения) прилагается в **Приложении 2** к настоящей Методологии

Приложение 1. Иллюстративный пример краткого описания проведенных процедур практикующим специалистом/аудиторской организацией в заключении

В отношении указанного выше Заявления руководства мы выполнили следующие основные процедуры:

- ▶ Мы провели интервью с сотрудниками Организации, ответственными за бизнес-процесс и системы, в рамках которых происходит регистрация, хранение и формирование отчетности о количестве пользователей программного продукта
- ▶ Мы изучили промышленную среду, в которой проведен расчет количества пользователей программного продукта
- ▶ Мы изучили таблицы и журналы в промышленной среде, с помощью которых должен быть проведен расчет количества пользователей программного продукта
- ▶ Мы изучили алгоритмы (скрипты) для расчета руководством количества пользователей программного продукта:
 - ▶ Мы подтвердили, что следующие применимые критерии были отражены в алгоритме (скрипте) для расчета количества пользователей программного продукта:
 - ▶ период, в который был проведен расчет пользователей программного продукта;
 - ▶ фильтр, что как минимум один раз был проведен запуск приложений за указанный период;
 - ▶ признак совершения пользователем, как минимум одной операции в мобильных приложениях за указанный период;
 - ▶ признак страны;
 - ▶ идентификатор мобильных приложений.
- ▶ Также мы выполнили иные процедуры, которые сочли необходимыми в данных обстоятельствах.

Иллюстративный пример заключения

Настоящий пример заключения разработан исключительно для иллюстрации возможного подхода к составлению заключения по результатам выполнения соответствующего задания и не имеет целью ограничить применение иных подходов к составлению заключений, отвечающих требованиям Международного стандарта заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов».

Заключение независимого практикующего специалиста/независимой аудиторской организации¹ по заданию, обеспечивающему разумную уверенность

Руководству [название организации]

Введение

Мы выполнили задание, обеспечивающее разумную уверенность в отношении Заявления руководства [название организации] (далее - «Организация») о количестве пользователей программного продукта [название программного продукта] за 20XX год в прилагаемых Сведениях о количестве пользователей программного продукта [название программного продукта] (далее – «Сведения»).

Примененные критерии

Для расчета количества пользователей программного продукта [название программного продукта] использовалась методика за 20XX год, описанная на страницах [XX-YY] Сведений.

Указанная методика и Сведения предназначены исключительно для целей пользователей Сведений. Как следствие, указанные методика и Сведения могут быть неприемлемы для какой-либо иной стороны или в каких-либо иных целях.

Неотъемлемые ограничения

В рамках данного задания, в перечень процедур практикующего специалиста не входит проверка и оценка данных и внутренних контролей Организации, относящихся к информационным системам, на базе которых был проведен расчет количества пользователей программного продукта [название программного продукта].

Настоящее заключение предназначено исключительно для целей использования Организацией в связи с предоставлением Сведений о количестве пользователей программного продукта [название программного продукта] в Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации для подачи заявки на включение в перечень программ для электронных вычислительных машин, странами происхождения которых являются Российская Федерация или другие государства-члены Евразийского экономического союза, которые должны быть

предварительно установлены на отдельные виды технически сложных товаров в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 ноября 2020 года № 1867, и может быть не приемлемо для какой-либо иной стороны или в каких-либо иных целях.

Ответственность Руководства

Руководство несет ответственность за подготовку Сведений без существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок в соответствии с методикой расчета, описанной в Сведениях, а также за информацию и заявление, содержащиеся в Сведениях.

Указанная ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, применимой к подготовке Сведений, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор применимой методики расчета количества пользователей программного продукта [название программного продукта] для целей подготовки Сведений; предотвращение и обнаружение фактов недобросовестных действий; ведение достаточной документации в отношении информации, включенной в Сведения.

Кроме того, руководство Организации несет ответственность за обеспечение полноты и точности документации, предоставленной [практикующему специалисту/аудиторской организации](#).

Ответственность [практикующего специалиста/аудиторской организации](#)

Наша ответственность заключается в проведении процедур с целью получения доказательств в отношении подготовленных Руководством Сведений и в представлении, на основании полученных доказательств, заключения, содержащего наше мнение о достоверности, во всех существенных отношениях, заявления Руководства о расчете количества пользователей программного продукта [название программного продукта], указанного в [таблице/разделе X] Сведений, в соответствии с методикой расчета, описанной в Сведениях, без существенных искажений.

Мы выполнили настоящее задание в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренным) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (далее – «МСЗОУ 3000»). В соответствии с МСЗОУ 3000 мы планировали и проводили процедуры таким образом, чтобы получить разумную уверенность в отношении достоверности, во всех существенных отношениях, заявления Руководства о расчете количества пользователей (указаны в [таблице/разделе X](#) Сведений) программного продукта [название программного продукта] в соответствии с методикой расчета, описанной в Сведениях, без существенных искажений.

Наша независимость и контроль качества

Мы соблюдаем требования независимости и профессиональной этики, установленные российскими Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, которые основаны на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения.

Мы применяем Международный стандарт по контролю качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»¹ и, соответственно, поддерживаем комплексную систему контроля качества, включающую задокументированные правила и процедуры соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и требований применимых нормативных правовых актов.

Процедуры

Выбор процедур и определение их характера, сроков и объема зависят от нашего профессионального суждения, включая оценку риска существенных искажений при подготовке Организацией Сведений вследствие недобросовестных действий или ошибок, нашего понимания деятельности Организации, а также иных обстоятельств задания.

В процессе оценки указанного риска мы рассмотрели систему внутреннего контроля, применимую к подготовке Организацией Сведений с целью разработки процедур, которые были бы надлежащими в существующих обстоятельствах, но не с целью представления вывода об эффективности системы внутреннего контроля Организации.

Процедуры, разработанные на основе проведенной оценки риска, включали, но не ограничивались, следующим:

- ▶ (вставить краткое описание основных процедур)

Также мы выполнили иные процедуры, которые сочли необходимыми в данных обстоятельствах.

¹ Применяется до 15 декабря 2022 г.; после 15 декабря 2022 г. применяется МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг»

Разумный уровень уверенности не обеспечивает абсолютную уверенность.

Мы полагаем, что полученные нами доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Мнение практикующего специалиста/независимой аудиторской организации¹

По нашему мнению, Заявление руководства о том, что количество пользователей программного продукта [название программного продукта] за 20XX год, указанное в таблице/разделе X Сведений, рассчитано в соответствии с методикой, описанной в Сведениях, и без существенных искажений, является, во всех существенных отношениях, достоверным.

Инициалы, фамилия

[Подпись практикующего специалиста/аудитора]

название аудиторской организации

XX _____ 20XX г.

Местонахождение: Индекс, Россия, город, улица и др.

Член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»

ОРНЗ xxxx

¹-выбрать применимое

Приложение

Сведения о количестве пользователей программного продукта [название программного продукта] за 20XX год

I. Методика расчета количества пользователей программного продукта [название программного продукта] за 20XX год

«Описание»

II. Заявление руководства о том, что количество пользователей программного продукта [название программного продукта] за 20XX год рассчитано в соответствии с методикой (описанной выше)

«Описание»

Приложение 3 «Порядок расчета активных пользователей программного продукта»

к Методологии выполнения задания, обеспечивающего уверенность, в части подтверждения достоверности заявления руководства организации о количестве пользователей программного продукта в отчетах, сформированных в соответствии с определенными руководством организации критериями

1) Компания – заказчик услуги (далее – «Компания») должна подготовить и предоставить практикующему специалисту (аудиторской организации) информацию о предмете задания, в виде Сведений о количестве пользователей программного продукта компании (далее – «Сведения»). Сведения должны содержать как минимум следующую информацию:

- (a) Дата и период, за который проводился расчёт активных уникальных пользователей.
- (b) Перечень версий программ (приложений), операционных систем и сведения (цифры) о количестве активных уникальных пользователей за выбранный период.
- (c) Заявление Компании о том, что количество уникальных пользователей программы (приложения) было рассчитано в соответствии с методикой, (далее – «Методика»).
- (d) Подробное описание применения Методики Компанией. Определение Компанией уникального пользователя. Примеры определений указаны в Приложении А к данному Порядку.
- (e) Подробное описание методики и критериев Компании, используемых для расчета количества пользователей в соответствии с настоящим приложением.
- (f) Дополнительная информация, необходимая для понимания применимости используемых критериев.
- (g) Информация об исключениях, ограничениях или допущениях при расчете количества уникальных пользователей.

2) Рекомендации относительно даты и периода, за который проводится расчёт уникальных пользователей:

- (a) Дата и период, за который проводится расчёт уникальных пользователей указывается отдельно для каждой программы (приложения) и является предшествующим календарным годом, если иное не установлено нормативными правовыми актами

3) Рекомендации относительно описания перечня программ (приложений), операционных систем и сведений о количестве уникальных пользователей за выбранный период:

- (a) Компания должна указать все версии программ (приложений) и операционные системы, в рамках которых такие программы (приложения) функционируют, и для которых проводился расчет количества уникальных пользователей.
- (b) Компания должна указать только те сведения об уникальных активных пользователях, которые должны быть рассмотрены практикующим специалистом (аудиторской организацией).

4) Рекомендации относительно определения уникального активного пользователя:

- (a) В сведениях о количестве уникальных пользователей программы (приложения) учитываются исключительно пользователи данной программы (приложения).
- (b) Пользователи веб-версии (то есть пользователи соответствующего программе интернет-сервиса, доступного посредством веб-браузера) либо пользователи иных программ (приложений), в которые интегрированы отдельные функциональные модули программы (приложения) либо которые осуществляют фоновый запрос к программе (приложению) или к соответствующему программе (приложению) интернет-сервису, в сведениях о количестве уникальных пользователей программы (приложения) не учитываются.
- (c) Количество пользователей программы (приложения) определяется как количество пользователей, взаимодействовавших с программой хотя бы один раз в течение предшествующего календарного года или иного срока, установленного нормативными правовыми актами. Взаимодействие пользователя с программой (приложением) учитывается только в том случае, если такое взаимодействие является активным, то есть пользователь непосредственно осуществляет использование программы, фоновая работа программ не учитывается..

5) Рекомендации относительно методики и критериев Компании, используемых для расчета количества пользователей:

- (a) Следует описать применение методики и критериев расчета для каждой программы (приложения), если есть различия в методиках или критериях расчета.
- (b) Следует исключать дублирование и учитывать только уникальных пользователей за указанный период.
- (c) Следует исключать обращения к программе в фоновом режиме (кроме случаев, когда это подразумевается самой природой сервиса, например, фоновое прослушивание музыки пользователем).
- (d) Следует учитывать только тех пользователей, обращения которых осуществлялись с территории Российской Федерации. Должно быть описано, как Компания определяет обращения с территории Российской Федерации.
- (e) Количество пользователей за исследуемый период учитывается совокупно по всем версиям данной программы, разработанной для различных операционных систем по отдельному виду технически сложных товаров в соответствии с пунктом 4 Правил предварительной установки программ для электронных вычислительных машин, странами происхождения которых являются Российская Федерация или другие государства - члены Евразийского экономического союза, на отдельные виды технически сложных товаров и обеспечения возможности использования без дополнительных настроек (по умолчанию) поисковой системы, страной происхождения которой является Российская Федерация или другие государства - члены Евразийского экономического союза.

5.1) Требования к методике расчёта количества активных пользователей программного продукта

- (a) Для расчетов должны использоваться данные из продуктивной системы Компании или из системы, в которой у Компании есть контроль за данными, используемыми для расчетов. При этом, если применимо:

- Доступ к продуктивной системе должен быть ограничен и выдаваться в соответствии с установленными в Компании политиками управления доступом (по принципу минимальных привилегий, на основании авторизованной заявки).
 - Любые изменения кода, отвечающего за идентификацию/регистрацию/логирование пользователя в продуктивной системе, должны осуществляться в соответствии с установленными в Компании политиками управления изменениями (проходить обязательные этапы проверки кода, тестирования и авторизации).
- (b) Компания может использовать в качестве источника данных для расчета количества пользователей программного продукта сторонние сервисы или данные от внешних организаций только в том случае, если такие внешние сервисы или организации предоставят Компании и практикующему специалисту (аудиторской организации) независимый отчет об эффективности контрольной среды за указанный период, составленный согласно МСЗОУ 3000, или аналогичные отчеты.
- (c) Глубина хранения логов действий пользователей должна быть достаточной для полного покрытия аудируемого периода.

Приложение А. Примеры определения активного уникального пользователя программного продукта

- Активным пользователем программы для электронных вычислительных машин считается пользователь, который установил программу и запустил её, при этом в системе сформировался уникальный идентификатор пользователя для используемой платформы (например, iOS, tvOS, Smart TV Samsung и др.). Учет пользователя происходит как минимум при однократном запуске программы с уникального устройства в течение исследуемого периода.
- В случае, когда для работы программы регистрация пользователей не является обязательной, в качестве уникального идентификатора активного пользователя используется UID устройства.
- При наличии регистрации пользователь может быть однозначно идентифицирован через ID, логин, адрес электронной почты или номер мобильного телефона, зарегистрированный в программе.
 - Активным пользователем также может считаться пользователь, оформивший платную подписку на использование программы в течение исследуемого периода.