

Методические материалы по проведению дистанционных аудиторских процедур

В ряде случаев проведение отдельных аудиторских процедур дистанционно является эффективным способом получения аудиторских доказательств. При этом ситуации, при которых все аудиторские процедуры проводятся только дистанционно, представляют собой крайне редкие случаи и должны быть вызваны внешними факторами, такими как объявление пандемии, расположение аудируемого лица в зоне военных действий и т.п. В общем случае под дистанционным аудитом понимается дистанционное проведение отдельных аудиторских процедур с необходимостью посещения места расположения (офиса) аудируемого лица небольшое количество раз.

В целях повышения качества аудита при проведении аудита отчетности дистанционно аудиторской организации (индивидуальному аудитору) (далее – аудитор) следует обратить внимание на следующие особенности.

1. Планирование аудита

Проведение качественных аудиторских проверок является задачей первостепенной важности независимо от способа проведения аудиторских процедур – дистанционно или по месту расположения аудируемого лица. Согласно требованиям МСА 200, аудитор обязан соблюдать все требования МСА и цели всех МСА должны быть достигнуты. Для достижения цели МСА 200 аудитор должен выполнить все необходимые аудиторские процедуры и собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего вывода, на основе которого он формирует мнение в аудиторском заключении. Если цели какого-либо МСА не достигнуты, аудитор должен выпустить модифицированное АЗ или отказаться от выполнения задания.

При планировании дистанционных аудиторских процедур Аудитор должен определить тип и объем аудиторских процедур, требуемых в каждом отдельном случае, в соответствии со своим профессиональным суждением и с учетом требований МСА.

Ни МСА, ни нормативные акты не касаются вопроса о том, из какого места должны выполняться аудиторские процедуры. Следовательно, в принципе, аудиторские доказательства могут быть получены как в офисе клиента, так и посредством дистанционных аудиторских процедур.

Используя современные технологии, в дополнение к процедурам аудита на местах, также можно использовать процедуры удаленного аудита, например, в форме видеоконференций, видеосвязи с передачей изображений через смартфон или планшет, проверки отсканированных или сфотографированных документов, при необходимости, сопровождаемых коротким визитом в офис клиента, использованием почтовой службы и удаленного доступа для обмена документами. В зависимости от конкретного случая аудитор должен оценить, может ли он получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства таким образом.

При планировании дистанционных аудиторских процедур необходимо рассмотреть следующие вопросы:

- Определить, какое влияние оказывает факт выполнения определенных процедур удаленно на планирование аудиторских процедур: на объем и сроки выполняемых процедур, состав аудиторской группы

При дистанционном взаимодействии с аудируемым лицом могут существовать дополнительные проблемы:

- неадекватная оценка рисков в связи с отсутствием возможности личного общения с руководством аудируемого лица;

- задержки в получении ответов на запросы и иных аудиторских доказательств;

- затруднения во взаимодействии с предыдущим аудитором.

- Выполнить дополнительные запросы на предоставление удаленного доступа к учетным регистрам и сканов документов. Также целесообразно по возможности включение соответствующих условий в договор.
- Запланировать личное посещение аудитором офиса и непосредственное общение с руководством и ответственными лицами.

Кроме того, при составлении планов-графиков проверки необходимо учесть время посещения офиса для проведения тех процедур, которые невозможно провести удаленно. также целесообразно предварительно согласовать и провести в начале выполнения задания в целях получения информации об организации и планирования аудиторских процедур.

- При проведении аудита впервые рассмотреть следующие вопросы возможности предоставления удаленного доступа к учетным регистрам для оценки погашения дебиторской задолженности (п. А6 МСА 510). Необходимо оценить возможность личного общения с предыдущим аудитором по поводу изучения рабочих документов. При невозможности рассмотрения рабочих документов предыдущего аудитора необходимо расширение дополнительных процедур.

При планировании дистанционных аудиторских процедур необходимо учитывать следующие особенности проведения аудита:

- Следует согласовать условия взаимодействия с руководством клиента и ЛОКУ в условиях дистанционного проведения отдельных аудиторских процедур;

- Следует учитывать более продолжительный процесс аудита в связи с дистанционной работой;
- Выполнение дистанционного аудита может повлиять на своевременность получения аудиторских доказательств;
- Следует четко планировать и документировать заочные (видео) совещания аудиторской группы.
- Необходимо учитывать возможные трудности в связи с выполнением процедур по пониманию системы внутреннего контроля и тестированию эффективности средств контроля (если аудитор полагается на их эффективность) с учетом:
 - Удаленного доступа к информационной системе клиента, который затрудняет оценку ИТ средств контроля;
 - Ограничения доступа к информации и персоналу, которое увеличивает время проведения аудиторских процедур.
- Необходимо учитывать особенности получения аудиторских доказательств:
 - Предусмотреть выборочную проверку оригиналов документов, сканы которых получены в ходе дистанционных аудиторских процедур, включая проверку средств контроля по формированию электронных копий;
 - Рассмотреть особенности получения внешних подтверждений в электронной форме;
 - Учесть особенности инвентаризации запасов, денежных средств в кассе и других ценностей.
- Необходимо учитывать, что при дистанционном проведении аудиторских процедур выявление рисков недобросовестных действий может быть затруднено. В связи с этим целесообразно:
 - Обратит особое внимание на риски вследствие недобросовестных действий на уровне бухгалтерской отчетности в целом и на уровне предпосылок;
 - Провести дополнительные процедуры в ответ на риски обхода руководством средств внутреннего контроля;
 - Дополнительно к тестированию бухгалтерских записей и других корректировок в конце отчетного периода провести их тестирование в течение всего отчетного периода;
 - Выявить недостатки средств контроля аудируемого лица в части предотвращения и обнаружения недобросовестных действий, рассмотрев:
 - Внутренние контрольные процессы
 - Управление ресурсами
 - Технологическая инфраструктура
 - Управление процессом найма сотрудников

2. Оценка системы внутреннего контроля

Согласно Международному стандарту аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» аудитор должен получить понимание системы внутреннего контроля организации в части, значимой для проведения аудита.

Аудитор должен получить понимание тех контрольных действий, значимых для проводимого аудита, которые, по мнению аудитора, необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок и разработать дальнейшие аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.

При изучении контрольных действий в организации аудитор должен получить понимание того, каким образом организация отвечает на риски, возникающие вследствие использования ИТ. Если аудитор не планирует своего физического присутствия в офисе организации и возможности проводить личные встречи, то условиях у аудитора могут возникнуть сложности с обновлением ранее полученного понимания процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствующих бизнес-процессов и контрольной среды аудируемого лица, а также с оценкой структуры и внедрения новых или модифицированных средств контроля.

Несмотря на изменения в методах сбора аудиторских доказательств при дистанционном аудите, требования Международных стандартов аудита остаются прежними.

Выявление изменений в организации СВК, требующих дополнительного изучения и понимания для определения последствий таких изменений.

- 1) Наличие ручных средств контроля. Когда тестирование осуществления контрольной процедуры затруднено в связи с удаленным режимом работы, у аудитора может возникнуть необходимость рассмотреть альтернативные способы получения соответствующих доказательств. Среди прочего может потребоваться пересмотреть оценку рисков, связанную с соответствующей внутренней политикой и организацией СВК.
- 2) Средства контроля, предполагающие личные встречи. На организацию СВК может повлиять невозможность проведения личных встреч между сотрудниками. Необходимо обсудить с руководством аудируемого лица, возможно ли, что организация будет использовать альтернативные средства контроля.
- 3) Организация изменений средств контроля внутри организации. В отношении новых или измененных средств контроля необходимо понять, как они учитываются и документируются.

Оценка влияния изменений в процессах и СВК на возможности аудитора полагаться на определенные контрольные действия

При дистанционном проведении оценки СВК аудируемого лица необходимо принимать во внимание следующие особенности.

1) Влияние на выполненные или запланированные аудиторские процедуры в случае, если аудитор планирует полагаться на определенные контрольные действия. Аудитору необходимо оценить потребность в дополнительных аудиторских доказательствах, исходя из актуализированного понимания рисков и соответствующих средств контроля. Следует сохранять профессиональный скептицизм; оценивать, достаточны ли такие стрессовые проверки для устранения соответствующих рисков.

2) Необходимо ли внесение корректировок в механизмы получения аудиторами доказательств ввиду изменений в организации СВК? Уместно рассмотреть возможность проведения контрольных процедур и опроса исполнителей контрольных процедур в виртуальной среде с имеющихся технологий аудио- и видеосвязи. Целесообразно рассмотреть возможность использования инструментов демонстрации экрана для просмотра рабочих столов компьютеров исполнителей. В случае изменений средств контроля в организации необходимо провести их повторную оценку. В случае если изменения в организации СВК произошли после того, как уже была частично протестирована операционная эффективность СВК, возможно, потребуются провести тестирование заново (в том числе снова определить размер выборки).

3) Влияние изменений в организации СВК на риски, связанные с использованием информационных технологий (ИТ). Одним из возможных последствий изменений в ИТ -сфере может быть необходимость предоставления удаленного доступа большему числу пользователей. Увеличение объемов операций может привести к упрощению процессов или иным изменениям во внутренних политиках и процедурах. При оценке ИТ -рисков возможно потребуются рассмотреть следующие обстоятельства:

- в случае если произошло значительное увеличение активности по предоставлению удаленного доступа, определить, произошли ли соответствующие изменения в организации или функционировании средств контроля за предоставлением доступа к ИТ -системам;
- определить, оценило ли руководство риск непредвиденных изменений в ИТ -системах ввиду существенного увеличения пользователей;
- определить, оценило ли руководство риск внезапного увеличения спроса на ИТ -ресурсы с целью выполнения незапланированных действий (например, установка обновлений для систем безопасности), которые могут привести к задержкам в работе / несрабатыванию стандартных средств контроля;
- узнать, привело ли изменение ИТ- среды к увеличению риска активизации взломщиков, пытающихся воспользоваться кризисной ситуацией;
- определить, участились ли случаи предоставления привилегированного доступа к ИТ -системам; учитывается ли при предоставлении привилегированного доступа требование к надлежащему разграничению ответственности и/или влияние на

средства контроля бизнес-процессов.

Альтернативные/дополнительные процедуры

Альтернативные/дополнительные процедуры при получении понимания процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствующих бизнес-процессов и контрольной среды аудируемого лица могут включать процедуры по следующим вопросам.

Подготовлена ли аудиторская группа к проведению виртуального тестирования выполнения контрольных процедур? Перед проведением виртуального тестирования рекомендуется рассмотреть возможность выполнения следующего:

- убедитесь, что были определены необходимые участники тестирования (владельцы процессов и средств контроля; лица, составляющие отчетность; внутренние аудиторы и др.), и что им были направлены приглашения со ссылкой для подключения к телекоммуникационной встрече с использованием выбранного технологического решения;
- убедитесь, что выбранное решение подходит всем участникам;
- выясните, могут ли владельцы средств контроля предоставить участникам общий доступ к экрану своего компьютера на время тестирования;
- до начала тестирования запросите любую информацию, которая может быть полезна при обсуждении, чтобы участники могли просматривать такую информацию во время тестирования или обращаться к ней по мере необходимости в справочных целях;
- выберите конкретную транзакцию, которую необходимо проследить и по возможности уведомите о своем выборе руководство или сотрудников организации до начала тестирования.

Как аудиторская группа получает и просматривает или проверяет необходимую информацию?

- Запросите необходимые снимки экрана или другие виды доказательств, которые должны быть предоставлены после проведения виртуального тестирования для подтверждения наблюдаемой информации, а также для включения в аудиторскую документацию, если это необходимо.

Рекомендуется проведение проверки полученной информации, чтобы удостовериться, что все необходимые реквизиты (даты, параметры, доказательства проведения проверки), которые будут упоминаться в ходе документации тестирования, могут быть просмотрены и являются явно идентифицируемыми.

Как правило, электронная переписка не может служить полноценной заменой личным обсуждениям, а потому ожидается, что после такой переписки аудиторам желательно провести личное обсуждение с представителями аудируемого лица.

Видеозаписи могут быть использованы наряду с иной документацией по

процессу, предоставляемой руководством или персоналом организации, такой как блок-схемы, документальное описание процессов и пр., однако сами по себе не заменяют проведения тестирования в режиме реального времени, которое позволяет вести непосредственный диалог с владельцами процесса и средств контроля (например, задавать вопросы и подтверждать целостность полученной информации).

Следует учесть, что использование изображений человека допускается лишь с его согласия. Из норм Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 N 152-ФЗ и ст. 152.1 ГК РФ следует, что гражданин вправе в любой момент заявить о своем несогласии на сбор, обработку и хранение его персональных данных, при этом фото-, видеоизображения человека также относятся к персональным данным. Ст. 152.1 ГК РФ прямо указывает, что обнаружение и дальнейшее использование изображения человека (фото-, видеоматериал с его участием) допускаются лишь с его согласия. В связи с этим аудиторю следует получить соответствующее одобрение.

3. Дистанционное участие аудитора в инвентаризации запасов

Согласно МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях», если запасы существенны для финансовой отчетности, аудитор должен собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов путем:

- **присутствия** при проведении инвентаризации запасов, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо
- проведения аудиторских процедур в отношении итоговых данных о запасах в организации, чтобы определить, точно ли она отражает фактические результаты подсчета в ходе инвентаризации

При организации и проведении инвентаризации активов и обязательств в целях подтверждения статей годовой бухгалтерской отчетности необходимо иметь в виду, что:

- **в исключительных случаях** допустимо применение в отношении отдельных видов активов **альтернативных способов** выявления фактического наличия соответствующих объектов;
- нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету РФ, не содержат положений, препятствующих применению **современных средств** выявления фактического наличия имущества.

Если аудитор не может присутствовать лично при проведении инвентаризации, аудитору целесообразно:

(1) Рассмотреть возможность удаленного (дистанционного) присутствия с использованием технологий видеоконференцсвязи, которые позволят аудитору обеспечить интерактивное взаимодействие и направление действий

персонала аудируемого лица, оперирующего устройством, передающим аудио- и видеоданные в реальном режиме времени:

- При применении данного подхода аудитор должен выполнить **те же процедуры**, которые аудитор выполнил бы при личном присутствии при инвентаризации;
- Для достижения целей процедуры удаленное (дистанционное) присутствие при инвентаризации требует тщательного планирования, оценки рисков, в том числе связанных с **техническими возможностями** используемого оборудования и инфраструктуры в месте хранения запасов аудируемого лица, всестороннего обсуждения с руководством аудируемого лица деталей процесса;
- Для содействия в реализации процесса на месте аудиторы **целесообразно привлечь** внутреннего аудитора аудируемого лица или иных лиц, не отвечающих за процедуры инвентаризации запасов у аудируемого лица.

(2) Рассмотреть возможность привлечь для проведения данной процедуры **другую** аудиторскую организацию (индивидуального аудитора), находящихся вблизи или в соответствующем месте хранения запасов и имеющих возможность присутствовать при инвентаризации в месте ее проведения.

(3) Если привлечение другой аудиторской организации (индивидуального аудитора) практически неосуществимо, провести инвентаризацию запасов **в другой день**, а также провести аудиторские процедуры в отношении операций за соответствующий **промежуток времени**, чтобы получить аудиторские доказательства того, надлежащим ли образом учтены изменения в запасах между датой инвентаризации и отчетной датой, и аудиторские доказательства в отношении инвентаризации, проведенной руководством аудируемого лица

Если аудитор приходит к выводу о практической неосуществимости указанных действий, он должен задокументировать данный факт и провести **альтернативные аудиторские процедуры**, чтобы собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении **наличия и состояния** запасов.

Иллюстративный пример. Меморандум о возможности удаленного (дистанционного) присутствия аудитора при проведении инвентаризации запасов

Данный иллюстративный пример может быть использован только с учетом конкретных обстоятельств аудиторских заданий, особенностей аудируемого лица, фактов и условий его финансово-хозяйственной деятельности и состояния законодательства РФ

Приведенный в Примере Меморандум предназначен для документального оформления результатов рассмотрения аудиторской

группой вопросов, связанных с удаленным (дистанционным) наблюдением за процессом инвентаризации для того, чтобы аудитор смог подтвердить наличие и состояние запасов на дату проведения инвентаризации

А. Исходная информация

В. Рассмотренные аудиторской группой вопросы и сформулированный вывод

- Результаты выполненной оценки рисков (*риск не должен быть значительным!*)
- Характер запасов, подлежащих инвентаризации
- Возможность проверить местонахождение и понять планировку объекта
- Возможность прямой трансляции процедуры наблюдения
- Возможность использовать стандартное приложение, которое является широкодоступным
- и вряд ли будет взломано (*например, Skype for Business, Google Meet (без видеозаписи)*)
- *и другие*)
- Способность аудируемого лица оказать содействие удаленному (дистанционному) наблюдению
- Оценка возможности проведения наблюдения с использованием виртуальных технологий
- за всеми аспектами процедуры проведения инвентаризации.

Вывод

На основании указанных выше фактов аудиторская группа считает, что мы сможем получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов на дату инвентаризации, [дата] используя виртуальные технологии при выполнении наблюдения за проведением инвентаризации.

4. Аудиторские доказательства, полученные в виде сканов документов

В связи с получением аудиторских доказательств в электронном или цифровом формате, не подтвержденном электронной цифровой подписью, могут возникать следующие риски:

- Надежность доказательств – были ли они подвержены манипуляциям? Следующие ответные процедуры могут повысить надежность доказательств:
 - Выборочная проверка соответствия электронных копий документов оригиналам документов в бумажной форме;
 - Оценка возможности манипуляции в связи с внесением изменений

- в первоначальные документы;
- Оценка возможности несанкционированного внесения изменений в подготовленные электронные документы;
- Исследование подписания документа надлежащим лицом: Как можно проверить их аутентичность?
- Безопасность – защита клиентских данных:
 - Возможность несанкционированного доступа третьих лиц к электронным документам;
 - Безопасность используемых каналов связи;
- Хранение – увеличенные объемы электронной информации:
 - Конфиденциальность информации в электронных документах;
 - Передача и получение информации, связанной с защитой персональных данных;
 - Требование по сбору, записи, систематизации, накоплению, хранению, уточнению (обновлению, изменению) документов (копий документов) на территории РФ;
 - Повышение нагрузки на серверы и ноутбуки.

Аудитору целесообразно разработать и провести следующие процедуры оценки рисков получения документов в электронном формате и в сканированных копиях:

1) Идентификация и тестирование средств контроля за подготовкой электронных документов

- Изучить общие и прикладные средства контроля за подготовкой, хранением, доступом и пересылкой электронных документов.
- Получить понимание средств контроля за созданием и подписанием электронных документов, извлечением информации из документов.
- С помощью средств видеосвязи или удаленной демонстрации экрана провести наблюдение за подготовкой электронных документов и направлением этой информации аудитору.

При этом необходимо рассматривать факторы, вызывающие сомнение в надежности информации:

- неверная последовательность или пропуск пунктов или номеров страниц в документе,
- наличие в документе ссылок на отсутствующие приложения
- метаданные информации (дата создания, дата модификации, автор и другие метаданные);
- необычные изменения шрифта, логотипа, других элементов документа;
- отсутствие ожидаемых частей документа, например, должность подписанта, адрес, стандартные условия договора.

Дальнейшие процедуры в ответ на выявленные риски

1) Проверка технических данных и свойств электронного файла:

- Проверить соответствие электронного адреса отправителя электронного файла данным бизнес-контакта.
- Проверить автора файла, дату его создания и (или) изменения.
- Изучить целостность электронного документа на предмет:
 - наличия всех страниц документа, включая страницу с подписями,
 - наличия всех изменений, приложений и дополнений,
 - последовательности нумерации его разделов,
 - совпадения элементов оформления документов (логотипов, колонтитулов, шрифтов, и т.д.).

2) Проведение выборочной сверки электронных и бумажных документов:

- Выполнить аудиторскую выборку полученных электронных копий документов для их сверки с оригиналами в бумажной форме.
- Согласовать с клиентом возможность посещения офиса клиента для проведения сопоставления информации, полученной в электронной форме с данными ее источника.
- Получить доступ в режиме чтения к базам данным или архивам клиента для изучения информации, хранящейся у клиента в электронной форме.

5. Внешние подтверждения

При получении внешних подтверждений необходимо обращать внимание на следующие возможные риски:

- получение ответа на запрос от неуполномоченного лица,
- получение ответа на запрос без соответствующих реквизитов,
- невозможность ответа на запрос в связи с техническими проблемами.

Процедуры для снижения рисков:

- контролировать отбор, подготовку и распространение запросов (возможно присвоение уникального номера),
- организовать получение ответов непосредственно аудитором,
- проверять подлинность полученного ответа,
- документировать в рабочих документах процедуры, которые были выполнены для проверки полученных ответов,
- определять процесс и возможность реагирования на направленные письма

Факторы, на которые надо обращать особое внимание:

- Организация отправила письменное подтверждение, не оформленное на фирменном бланке организации.
- Рассмотрение подписи представителя Организации на ответе на запрос о внешнем подтверждении
- Уникальный номер на электронных письмах
- Проверка адреса электронной почты или номера факса для каждого респондента и распределение запросов
- Подлинность полученных подтверждений
- Невозможность получения ответа на запрос в связи с техническими проблемами

6. Выпуск аудиторского заключения при проведении отдельных аудиторских процедур дистанционно

1. Полноценная подготовка и выпуск аудиторского заключения в бумажной форме в офисе аудиторской фирмы
 - Получение аудитором надлежаще подписанной бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента в бумажной форме
2. Подготовка и выпуск аудиторского заключения в электронной форме, подписанного электронной цифровой подписью (ЭЦП) аудитора
 - Получение аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента в электронной форме, надлежаще подписанной электронной подписью
 - ✓ Согласование с руководством и, если применимо, с лицами, отвечающими за корпоративное управление

Фотокопия (скан) подписанного аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента в бумажной форме является, по сути, электронной копией исходного бумажного документа и не является аудиторским заключением в электронной форме

Этап 1. Подготовка аудиторского заключения в удаленном режиме

- Получить от клиента электронную копию (скан) бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) клиента, оригинал которой будет прилагаться к аудиторскому заключению. Удостовериться в следующем:
 - электронная копия БФО получена от уполномоченного лица клиента с использованием надлежащего электронного адреса;
 - электронная копия БФО содержит полный комплект бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - электронная копия БФО сделана на основе надлежаще подписанной БФО;
 - дата подписания БФО совпадает или предшествует дате

подписания клиентом письма-представления.

- Согласовать с клиентом дату отправки или получения согласованного количества оригинальных экземпляров БФО в бумажной форме в офисе аудиторской фирмы.
- На основании проведенного аудита с учетом полученных надлежащих достаточных аудиторских доказательств и, при необходимости, проверки качества выполнения задания сформировать мнение о финансовой отчетности, составить аудиторское заключение, состав и форма которого соответствует требованиям МСА.
- Согласовать с руководством и, если необходимо, с лицами, отвечающими за корпоративное управление, все дополнительные разделы аудиторского заключения, а также дату подписания аудиторского заключения.

Этап 2. Составление и выпуск аудиторского заключения в удаленном режиме

- После получения уведомления о поступлении оригиналов БФО в офис аудиторской фирмы необходимо убедиться в том, что полученная отчетность подписана надлежащим образом и является именно той отчетностью, в отношении которой был проведен аудит, т.е. совпадает с электронной копией БФО;
- Организовать печать необходимого количества оригиналов аудиторского заключения и оформление надлежащим образом всех экземпляров аудиторского заключения с прилагаемыми оригиналами БФО. Аудиторское заключение должно быть подписано руководителем задания.
- Направить согласованное количество оригиналов аудиторского заключения в бумажной форме в адрес офиса клиента или представить аудиторское заключение клиенту в согласованном с клиентом формате.

Этап 3. Подготовка электронной копии аудиторского заключения с прилагаемой БФО для предоставления в ГИРБО и заинтересованным лицам

- сделать фотокопию (скан) и сформировать единый файл аудиторского заключения с прилагаемой БФО в формате pdf (далее – pdf-файл);
- убедиться в полноте и точности pdf-файла,
- защитить pdf-файл от изменений;
- направить pdf-файл надлежащему лицу клиента по электронной почте или через файлообменник с сопроводительным текстом, в котором указать на следующие условия (которые рекомендуется согласовать заранее в договоре или письме-соглашении):
 - клиент не имеет права вносить в направленный pdf-файл какие-либо изменения, будь то по форме или по содержанию;
 - клиент может использовать этот файл без каких-либо

ограничений, в том числе для представления в налоговые органы в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО);

- в случаях публикации или распространения в электронной форме аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской отчетностью, руководство несет ответственность за то, чтобы аудиторское заключение с прилагаемой бухгалтерской отчетностью было представлено надлежащим образом. Руководство обязуется при этом обеспечить, чтобы формат размещения финансовой информации, например, на веб-сайте, позволял четко отделить проаудированную бухгалтерскую отчетность от прочей информации и не допускал неоднозначного толкования или ввода в заблуждение ее пользователей.

7. Образец рабочего документа. Проведение аудиторских процедур дистанционно

Образец рабочего документа 501_РД представлен в Приложении № 1.

Настоящий шаблон подготовлен Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС и имеет рекомендательный характер. Ответственность за применение шаблона лежит на аудиторской организации (аудиторе) - члене СРО ААС. Член СРО ААС вправе применять иные шаблоны рабочих документов, 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.

Код/№ рабочего документа	
Аудируемое лицо	
Аудируемый период	
Выполнил (Ф.И.О.)	
Дата выполнения	
Проверил (Ф.И.О.)	
Дата проверки	

Проведение аудиторских процедур дистанционно

(ед. измерения)

Общая существенность	
Уровень существенности для выполнения аудиторских процедур	
Уровень явно незначительных искажений	

Цель процедуры: получение надежных, уместных, достаточных аудиторских доказательств в особом случае - при значительных сложностях в получении доказательств аудитором при непосредственном взаимодействии.

Объект исследования (статья, вид операции, раскрытие информации), для которого требуется получение доказательств дистанционно.

Категории	Статья, вид операции, раскрытие информации	(ед. измерения)	Указание причины проведения процедур дистанционно
<i>Например -Материалы</i>			
<i>Например -Входящие остатки</i>			
<i>Например -Внешние подтверждения</i>			

Для каждой из выбранных категорий - заполнить п. 1- 6 ниже

1. Оценка рисков в связи с получением доказательств дистанционно

Описание деталей	Ссылка на соответствующий РД/документ
<i>например, вывод о повышении/ сохранении риска/ выявлении значимого риска для соответствующей предпосылки</i>	

2. Влияние на планирование и ход аудита

Категория	Оценка влияния	Характер изменения	Ссылка на соответствующий РД/документ
<i>Например - Объем аудита</i>	<i>изменяется/не изменяется</i>		
<i>Например -Сроки выполнения</i>		<i>например - изменение плана аудита, рассмотрение возможности провести процедуры позже, но приличном присутствии</i>	

<i>Например - Состав аудиторской группы</i>		<i>например - привлечение др. специалистов, внутреннего аудитора</i>	

3. Оценка технической возможности проведения аудиторских процедур дистанционно

Характеристика	Описание	Обоснование	Ссылка на соответствующий РД/документ
Наличие технической возможности	<i>да/нет</i>		
Наименование применяемых ИТ			
Характеристики применяемых ИТ			
Оценка надежности возможных ИТ			
Достаточность ИТ ресурса			

4. Фиксирование доказательств проведения процедуры

Наименование подхода	Да/Нет/Неприменимо	Обоснование	Ссылка на соответствующий РД/документ
Дата и время (временной интервал)	<i>указать</i>		

Применимые доказательные формы:			
- видеозапись			
- фотофиксация			
- протоколы ИТ			
- иное			
Составление документа по результатам проведения процедуры			

5. Оценка приемлемости полученных дистанционно доказательств для целей аудита

Вопрос	Ответ	Обоснование ответа	Ссылка на соответствующий РД/документ
Участие в режиме реального времени	<i>да/нет</i>		
Возможность интерактивного взаимодействия	<i>да/нет</i>		
Возможность влияния на ход процедуры	<i>да/нет</i>		
Полнота охвата и контроль за объемом	<i>да/нет</i>		

6. Вывод о приемлемости и достаточности доказательств, полученных дистанционно

Вывод	Выбор (одна из строк ниже)	Последствия для аудита	
Доказательства, полученные дистанционно, приемлемы и достаточны			
Доказательства, полученные дистанционно, приемлемы, но недостаточны			

Доказательства, полученные дистанционно, не приемлемы и недостаточны			
--	--	--	--

В случае, если доказательства неприемлемы или не достаточны, то заполняются пункты ниже о дальнейших действиях аудитора

7. Пересмотр оценки рисков

Описание деталей	Ссылка на соответствующий РД/документ
<i>например, вывод о повышении/сохранении риска/выявлении значимого риска для соответствующей предпосылки</i>	

8. Разработка мер в ответ на выявленные риски - дополнительная работа аудитора

Описание деталей	Ссылка на соответствующий РД/документ
<i>Например, проведение альтернативных процедур</i>	
<i>Например - привлечение эксперта аудитора.</i>	
<i>Например - привлечение аудитора компонента.</i>	