|  |  |
| --- | --- |
| ***ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА*** | ***РД*-18** |
| ***ОЦЕНКА ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕШНИХ***  ***ПОДТВЕРЖДЕНИЙ*** |

|  |  |
| --- | --- |
| ***КЛИЕНТ/АЛ*:** |  |
| ***ВИД УСЛУГИ*:** |  |
| ***ДОГОВОР:*** |  |
| ***ПЕРИОД ПРОВЕРКИ:*** |  |
| ***СОСТАВ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ:*** |  |
| РУКОВОДИТЕЛЬ ГРУППЫ |  |
| ЧЛЕН ГРУППЫ |  |
| ***ПЕРИОД ПРОВЕРКИ ПО ДОГОВОРУ*:** |  |

Памятка по МСА 500:

МСА 500 указывает, что на надежность аудиторских доказательств влияет на ее источник и характер, а также конкретные обстоятельства, в которых они были получены. МСА также включает в себя следующие обобщения применимо к аудиторским доказательствам:

* *Аудиторские доказательства более надежны, если они получены из независимых источников, не входящих в организацию.*
* *Аудиторские доказательства, полученные непосредственно аудитором более надежны, чем аудиторские доказательства, полученные косвенно или на основе предположений, выводимых из фактов.*
* *Аудиторские доказательства более надежны, когда они представлены в документальном виде — на бумажном носителе, в электронном виде или на другом носителе.*

Соответственно, в зависимости от обстоятельств аудита аудиторские доказательства в виде внешних подтверждений, полученных непосредственно аудитором от подтверждающих сторон, могут быть более надежными, чем аудиторские доказательства, сформированные внутри организации. Этот МСА разработан в помощь аудитору при разработке и проведении процедур получения сторонних подтверждений для получения релевантных и надежных аудиторских доказательств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***№***  ***п/п*** | ***Содержание и объем аудиторских процедур*** | ***Ответ:***  ***да/нет*** | ***Комментарий*** |
| 1. | Аудируемое лицо предоставило: |  |  |
| 1.1 | Копии финансовой (бухгалтерской) отчетности за аудируемый период (а также за период предшествующий аудиту) | да | РД-38 |
| 1.2 | Сведения об обстоятельствах, которые могут послужить причиной, что данное аудиторское задание должно быть отнесено к разряду требующих специального внимания или сопряжено с необычными  рисками | нет |  |
| 1.3 | Запрос – Подтверждение. Заявление о подтверждении полноты представленной аудиторам информации в период проведения аудита  бухгалтерской отчетности /Ответ АЛ | да | РД-54 |
| 1.4 | Запрос Руководителю о запросах (Гарантийное письмо о предоставлении документов)/ Ответ АЛ | да | РД-55 |
| 1.5 | Запрос о предоставлении информации о лицах, отвечающих за корпоративное управление (ЛОКУ)/Ответ АЛ | да | РД-56 |
| 1.6 | Запрос СВК/Ответ СВК АЛ | да | РД-57 |
| 1.7 | Письмо/Запрос Связанные стороны/Ответ АЛ | да | РД-58 |
| 1.8 | Запрос о применяемых процедурах обеспечения соблюдения требований нормативных правовых актов/Ответ АЛ | да | РД-59 |
| 1.9 | Запрос по противодействию легализации (отмыванию)…/Ответ АЛ | да | РД-60 |
| 1.10 | Письмо Руководству о непрерывности деятельности/Ответ АЛ | да | РД-61 |
| 1.11 | Запрос по недобросовестным действиям руководству/Ответ АЛ | да | РД-62 |
| 1.12 | Запрос Руководству Взятка/Ответ АЛ | да | РД-63 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Содержание и объем аудиторских процедур*** | ***Ответ: да/нет*** | ***Комментарий*** |
| 1.13 | Запрос Руководству СПОД/Ответ АЛ | да | РД-64 |
| 1.14 | Запрос о судебных делах и претензиях/Ответ АЛ | да | РД-65 |
| 2. | На этапе предварительного планирования неотъемлемый риск оценен как «низкий» либо «средний» | средний | РД-15, РД-16, РД-17 |
| 3. | На этапе предварительного планирования риск необнаружения оценен как «низкий» либо «средний» | средний | РД-15, РД-16, РД-17 |
| ***ВЫВОД:*** | | | |
| Проведение дополнительных аудиторских процедур по запросу подтверждений из внешних источников считаем нецелесообразным (Более чем 50% ответов «ДА») | | | |

Пример Журнала подтверждений:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Тип подтверждения/Название организации*** | ***Дата отправления*** | ***Второй запрос*** | ***Получено, % от отправленных*** | ***Достаточность*** | ***Ссылка*** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

***ВЫВОД***

|  |  |
| --- | --- |
| ***Подготовил*** | ***Проверил:*** |
|  |  |