Использование результатов работы другого аудитора (НСАД № 60)

Утвержден Приказом министра финансов от 27.01.2003 г. № 16,

зарегистрированным МЮ 20.02.2003 г. № 1221

Настоящий Национальный стандарт аудиторской деятельности (НСАД) разработан на основании статьи 21 Закона Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности" (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5-6, ст. 149), пункта 3 постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 22 сентября 2000 года № 365 "О совершенствовании аудиторской деятельности и повышении роли аудиторских проверок" (СП Республики Узбекистан, 2000 г., № 9, ст. 62) и является элементом нормативного регулирования аудиторской деятельности в Республике Узбекистан.

§1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью настоящего стандарта является установление норм и правил для случаев, когда аудитор составляет аудиторское заключение о финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, используя результаты аудиторской проверки, проводимой в одном или нескольких подразделениях хозяйствующего субъекта другим аудитором (аудиторами).

2. Требования данного стандарта являются обязательными для всех аудиторских организаций при осуществлении аудиторской деятельности.

§2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

3. Для целей настоящего стандарта используются следующие основные понятия:

основной аудитор - аудитор, который несет ответственность за составление аудиторского заключения по финансовой отчетности хозяйствующего субъекта в случаях, когда эта финансовая отчетность содержит в себе финансовую информацию по одному или более подразделениям хозяйствующего субъекта, проверенную другим аудитором;

другой аудитор - аудитор, который проверяет финансовую информацию подразделения, включенную в финансовую отчетность хозяйствующего субъекта, проверяемую основным аудитором, и несет ответственность за составление отчета относительно этой информации;

подразделение - отдел, филиал, дочернее предприятие или иной хозяйствующий субъект, финансовая информация о деятельности которого включается в проверяемую основным аудитором финансовую отчетность.

§3. ВЫСТУПЛЕНИЕ В КАЧЕСТВЕ ОСНОВНОГО АУДИТОРА

4. Необходимость назначения основного аудитора возникает вследствие влияния таких факторов, как:

объем финансовой информации подразделения, включенной в финансовую отчетность, проверяемую основным аудитором;

уровень знания основным аудитором деятельности подразделения;

риск существенных искажений финансовой информации подразделений хозяйствующего субъекта.

§4. ПРОЦЕДУРЫ ОСНОВНОГО АУДИТОРА

5. Планируя использование результатов работы другого аудитора, основному аудитору следует оценить профессиональную компетентность другого аудитора в проверяемой области. Для этого основной аудитор должен:

провести отбор другого аудитора согласно представленным данным;

удостовериться в том, что другой аудитор имеет квалификационный сертификат аудитора;

провести беседу с другим аудитором в целях оценки его знания о деятельности подразделения.

Основной аудитор о своих выводах касательно компетентности другого аудитора составляет справку, которая вместе с его данными включается в его рабочую документацию.

6. Основной аудитор информирует другого аудитора:

а) о его независимости при аудиторской проверке и получает об этом письменное обязательство.

б) о порядке составления отчета другого аудитора и проведении соответствующих процедур по координации их действий в ходе аудиторской проверки. Основному аудитору следует проинформировать другого аудитора о вопросах, требующих особого внимания, а также о времени завершения аудиторской проверки.

7. Основной аудитор обязан выполнить следующие процедуры:

а) обсудить с другим аудитором подлежащие применению аудиторские процедуры;

б) просмотреть и утвердить план и программу другого аудитора;

в) просмотреть рабочую документацию другого аудитора;

г) участвовать в обсуждениях результатов проверки другого аудитора с администрацией подразделения (подразделений) хозяйствующего субъекта;

д) произвести контроль качества работы другого аудитора путем проведения дополнительной проверки финансовой информации подразделения (подразделений) хозяйствующего субъекта.

§5. ПРОЦЕДУРЫ ДРУГОГО АУДИТОРА

8. Другой аудитор может сделать запросы основному аудитору относительно сделок и операций других подразделений, о которых известно основному аудитору и которые могут потребовать корректировки или раскрытия финансовой информации, проверяемой другим аудитором.

9. Другой аудитор систематически информирует основного аудитора о ходе проверки финансовой информации подразделения (подразделений) хозяйствующего субъекта.

10. Запрос другого аудитора основному аудитору должен быть изложен в письменном виде, датирован и передан основному аудитору под расписку.

11. В запросе указывается срок, в течение которого основной аудитор должен ответить другому аудитору.

§6. ТРЕБОВАНИЯ К ОТВЕТУ ОСНОВНОГО АУДИТОРА

12. При получении запроса от другого аудитора основной аудитор должен ответить на него в письменной форме с учетом срока, указанного в запросе другого аудитора.

13. Ответ основного аудитора другому аудитору должен быть конкретным.

14. Письмо основного аудитора должно быть датировано и передано другому аудитору под расписку.

§7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОСНОВНОГО И ДРУГОГО АУДИТОРОВ

15. В аудиторский отчет о финансовой отчетности, составляемый основным аудитором, включается также информация, содержащаяся в отчете другого аудитора относительно финансовой информации подразделения (подразделений) хозяйствующего субъекта.

16. Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой отчетности, составляемые основным аудитором, подписываются также другим аудитором.

17. Другой аудитор несет ответственность за достоверность своего отчета относительно финансовой информации подразделения (подразделений) хозяйствующего субъекта.

18. Если основной аудитор приходит к выводу о том, что работу другого аудитора нельзя использовать, а сам основной аудитор не может выполнить дополнительные процедуры относительно финансовой информации подразделения (подразделений) хозяйствующего субъекта, проверенного другим аудитором, он отказывается от составления аудиторского заключения из-за ограничения объема аудиторской проверки в установленном порядке.