



15.12.2023

ОТЧЕТ О МОНИТОРИНГЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ за 2023 год

Целью настоящего отчета является оценка системы управления качеством (мониторинг) ООО «Новый Аудит» на предмет соответствия профессиональным стандартам, применимым правовым и нормативным требованиям, эффективности функционирования внедренной системы оценки рисков и внутреннего контроля, принятия клиентов на обслуживание, информационного взаимодействия, использования трудовых ресурсов, а также обеспечения выпуска ООО «Новый Аудит» документов надлежащего характера в конкретных обстоятельствах.

Ответственным лицом за внедрение и поддержку системы управления качества организации является директор.

Ответственным лицом за мониторинг системы является директор.

В ходе мониторинга проанализировано и оценено исполнение (внедрение и использование) следующих элементов системы управления качеством:

1. процесс оценки рисков в аудиторской организации;
2. корпоративное управление и руководство;
3. соответствующие этические требования;
4. процедура принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию;
5. выполнение задания;
6. ресурсы;
7. информационная система и информационное взаимодействие;
8. процесс мониторинга и устранения недостатков.

Элемент системы управления качеством	Процедуры	Функционирует Да/Нет	Описание функционирования элементов системы управления качеством
Оценка рисков в аудиторской организации	Организация системы выявления и оценки рисков, принятие ответных мер	Да	В ВФС № 4 «Система управления качеством в ООО «Новый Аудит», проводящем аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющем прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих аудиту услуг» представлена система выявления и оценки рисков и выработка ответных мер. Информация о потенциальных рисках и ответных мерах представлена в Приложении 15 ВФС № 4 «Матрица рисков и ответных мер на выявленные риски». В 2023 году при выявлении рисков и угроз ответные меры своевременно принимались. По всем завершенным заданиям проводился контроль качества
Корпоративное управление и руководство	Оценка корпоративного управления и руководства;	да	Структура корпоративного управления соответствует объемам и задачам деятельности ООО «Новый Аудит». Руководство осуществляет единоличный исполнительный орган – директор. Директор имеет действующий квалификационный аттестат аудитора. Оценка деятельности руководства по результатам проверки Федерального Казначейства высокая. По результатам проверки Управления Федерального казначейства по Свердловской области, существенные нарушения отсутствуют. Руководство ООО «Новый Аудит» осуществляется в соответствии с принципами, определенными Правилами независимости, Кодексом профессиональной этики и соблюдением требований Международных стандартов аудита. В структуре ООО «Новый Аудит» выделен отдел аудита, функционально осуществляющий аудиторскую деятельность. Изменений в структуре корпоративного управления в 2023 году не было.
Этические требования	Оценка этических требований. Применимые процедуры разрешения споров, жалоб и обращений, поступивших в течение года	да	В 2023 году всеми сотрудниками (аудиторами и помощниками аудитора) соблюдались этические требования, нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов не установлены. ООО «Новый Аудит» разработало и применяет процедуры документального подтверждения независимости. Нарушение требований независимости в 2023 году не выявлено. Конфликт интересов при осуществлении аудиторской деятельности, при выполнении принятых заданий не выявлен. Приверженность этическим принципам приведена в том числе во ВФС № 4 «Система управления качеством в ООО «Новый Аудит», проводящем аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющем прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих аудиту услуг». В 2023 году жалоб в компанию не поступало, споров с клиентами не было. Ротация руководителей и лиц, осуществляющих контроль качества, осуществлялась в соответствии с требованиями Правил независимости. Нарушения, связанные с ротацией руководителей и лиц, осуществляющих контроль качества не установлены.
Принятие решения о начале или продолжении работы с клиентом	Оценка процедуры принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию	да	До принятия решения о начале или продолжении сотрудничества с потенциальным клиентом проводится всесторонняя оценка клиента с использованием информационных ресурсов, информационного взаимодействия с потенциальным клиентом, а также с предыдущим аудитором. В отношении каждого клиента проводится оценка возможных рисков, связанных с принятием задания. Проверка на соблюдение независимости осуществляется в отношении ООО «Новый Аудит» и его сотрудников. Процедура принятия на обслуживание документируется в форме, определенной утвержденными шаблонами РД, блок «Принятие на обслуживание».

Элемент системы управления качеством	Процедуры	Функционирует Да/Нет	Описание функционирования элементов системы управления качеством
			Нарушений процедуры принятия решения о начале или продолжении сотрудничества не установлено. Процедура принятия клиентов на обслуживание рассмотрена по всем отобранным для мониторинга заданиям. Нарушений при принятии клиентов на обслуживание и нарушений требований Правил независимости и Кодекса профессиональной этики аудиторов в рамках отобранных заданий не установлено.
Выполнение задания	Оценка выполнения заданий	Да	Задания выполняются сформированными группами во главе с руководителем задания. Оценка выполнения задания осуществляется руководителем задания, начальником отдела аудита и контролером качества по заданию. Все лица, участвующие в проверке, назначаются в соответствии с должным уровнем квалификации по распоряжению директора с представления начальника отдела аудита. В 2023 году процедура проведения оценки выполнения задания соблюдалась. Контроль качества выполнения задания осуществлен по всем заданиям. Ротация руководителей и лиц, осуществляющих контроль качества, осуществлялась в соответствии с требованиями Правил независимости. Нарушения, связанные с ротацией руководителей и лиц, осуществляющих контроль качества не установлены.
Ресурсы	Трудовые ресурсы	да	ООО «Новый Аудит» обладает достаточными для выполнения поставленных задач и выполнения принятых заданий трудовыми ресурсами. В 2023 году количество сотрудников было 27 человек. В сравнении с 2022 годом произошло снижение численности персонала на 27 процентов в связи с уменьшением количества заданий по аудиту и сопутствующих аудиту услуг. Подбор персонала осуществляется в соответствии с уровнем опыта и квалификации, также привлекаются выпускники ВУЗов (принят 1 выпускник по направлению «Экономика»). В ООО «Новый Аудит» поменяется окладно-премиальная система оплаты труда.
	Методические ресурсы	да	Методическое обеспечение деятельности ООО «Новый Аудит» организовано путем разработки и внедрения внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности, применением (присоединение) Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, разработкой и внедрением правил ПОДФТ, актуализацией применимых локальных актов. Изданы приказы о присоединении к Кодексу профессиональной этики аудиторов и Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций. Регулярно проводится обучение на знание и соблюдение законодательства по аудиторской деятельности. В период до 15.12.2023 новых утвержденных СРО ААС изменений не было. Актуализация внутрифирменных стандартов и шаблонов рабочих документов проведена в соответствии с приказами от 10.02.2023, проведено обучение сотрудников о применении измененных рабочих документов и изменений в процедурах при проведении аудита и согласованных процедур. Внутрифирменные стандарты, шаблоны рабочих документов приведены в соответствие с требованиями измененных МСА (МСК1, МСК 2, МСА 220), изменениям статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
	Финансовые ресурсы	Да	Финансовые ресурсы в 2023 году были достаточными для осуществления деятельности. В связи с уменьшением количества заданий произошло снижение выручки на 25 процентов.
	Технические ресурсы	да	Технические ресурсы компании: все сотрудники компании обеспечены индивидуальными компьютерами, программное обеспечение является сертифицированным. Для обеспечения взаимодействия с клиентами используются программные продукты компании Контур (Контур-Диадок и Контур-Призма).

Элемент системы управления качеством	Процедуры	Функционирует Да/Нет	Описание функционирования элементов системы управления качеством
			<p>В текущей деятельности ООО «Новый Аудит» используются информационно-правовые базы КонсультантПлюс, Гарант, информационная система СКРИН используется для получения информации о контрагентах. Безопасность хранения информации обеспечивается организацией архивного хранения на сервере с еженедельным принудительным копированием. Доступ к хранилищу информации ограничен ответственными лицами. Технологические ресурсы достаточны для выполнения требований к осуществлению аудиторской деятельности</p>
Информационная система и информационное взаимодействие	Организация информационной системы и информационного взаимодействия	да	<p>Принципы организации информационной системы описаны выше в пункте Технические ресурсы. Информационное взаимодействие.</p> <p>Аудиторская организация информирует персонал об изменениях в аудиторской деятельности и в т.ч. системе управления качеством в той мере, в которой изменения имеют отношение к их обязанностям, и предоставляет возможность персоналу принимать своевременные и надлежащие меры в соответствии со своими обязанностями. Вся информация обсуждается на обучении и все изменения в РД МСА предоставляются на электронных носителях и хранятся на сервере ООО «Новый Аудит».</p> <ul style="list-style-type: none"> • Аудиторская организация сообщает информацию, полученную в рамках процесса принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию, которая является значимой для рабочих групп при планировании и выполнении заданий. Издаются распоряжения на проверку за подписью директора, заполняются рабочие документы по Принятию на обслуживание. • сведения о клиенте, которые были получены в ходе выполнения задания и которые могли бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы они были известны до начала или продолжения работы с клиентом или по определенному заданию незамедлительно доводятся до сведения руководителя ООО «Новый Аудит», начальника отдела аудита, лица, осуществляющего руководство выполнением задания. <p>Случаев отказа от выполнения заданий в 2023 не было.</p> <p>Информационное взаимодействие с прошлым аудитором осуществляется в соответствии с утвержденным Положением.</p> <p>Взаимодействие с ЛОКУ осуществляется в соответствии с нормами МСА 260, запросы и информация для ЛОКУ по результатам завершенных заданий формируется в соответствии с утвержденными шаблонами РД МСА.</p> <p>Взаимодействие с аудируемыми лицами и третьими лицами осуществляется любыми доступными способами, в том числе посредством доставки информации нарочным, почтой, электронной почтой, с использованием системы ДИАДОК.</p> <p>В рамках каждой проверки формируются Запросы в соответствии с утвержденным комплектом Запросов и получают ответы до завершения аудита. В рамках МСА 560 осуществляется взаимодействие с дебиторами и кредиторами аудируемых лиц (внешние подтверждения).</p> <p>В 2023 году процедура взаимодействия по всем завершенным заданиям соблюдалась.</p>
Мониторинг и устранение недостатков	Процедуры анализа результатов внешних проверок деятельности, исправления выявленных нарушений	да	<p>По результатам проверки Федерального Казначейства за период с 13.04.2021 по 15.01.2023 выявлены несущественные нарушения требований МСА 700, МССУ 4400 и федерального закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части отсутствия в аудиторском заключении расшифровки имени отчества руководителя задания и директора. По результатам получения Акта выездной проверки издан приказ об ознакомлении сотрудников с результатами проверки и подготовлены План устранения нарушений и Отчет об устранении нарушений.</p> <p>Результаты внешнего контроля деятельности ООО «Новый Аудит» размещены на сайте в сети Интернет.</p>

Элемент системы управления качеством	Процедуры	Функционирует Да/Нет	Описание функционирования элементов системы управления качеством
	Оценка процедуры непрерывного повышения квалификации, включая обучение персонала. Процедуры анализа необходимых мер по устранению недостатков	Да	Все аудиторы, состоящие в штате, прошли повышение квалификации в соответствии с Программами приоритетной тематики, утвержденными СРО ААС на 2023 год. Информация о прохождении обучения всеми сотрудниками проверена на сайте СРО ААС. Сертификаты об обучении получены всеми аудиторами компании. В течение 2023 проводилось обучение сотрудников отдела аудита в соответствии с утвержденными Планами.
	Процедура мониторинга и устранения недостатков. (Процедуры ежегодной инспекции завершенных заданий)	да	Выбранные для мониторинга задания проинспектированы рабочей группой в соответствии с Приказом от 30.11.2023. Информация подготовлена по отобранным заданиям в соответствии со принципом отбора заданий по ОЗО и не менее 1 задания по каждому аудитору. Принцип соблюдался. По каждому проверенному заданию оформлены протоколы проверки. Существенных нарушений по результатам инспектирования не выявлено. Процедура мониторинга включала проверку использования утвержденных шаблонов РД МСА, исправления по результатам проведения проверки качества выполненных заданий, проверки соответствия процедуры выполнения заданий по аудиту и сопутствующим аудитам услугам.

Вывод:

В ходе мониторинга не были выявлены недостатки, как единичные, так и систематические, которые бы требовали немедленных корректирующих действий. Созданная система управления качества в целом актуальна, адекватна и эффективна, а также подтверждает, что:

- процесс выявления и оценки рисков в деятельности аудиторской организации, является эффективным;
- персонал демонстрирует приверженность качеству, обеспечивает соблюдение требований профессиональных стандартов, иных нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ;
- аудиторские заключения и иные отчеты соответствуют действующему законодательству, выводам аудитора, а также условиям и обстоятельствам конкретного аудиторского задания;
- Информационная Система компании и процедура информационного взаимодействия соответствуют требованиям Международных стандартов аудита (МСК 1, МСК 2).

Директор ООО «Новый Аудит»

Н.И. Попова