

16.03.2026

ОТЧЕТ О МОНИТОРИНГЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ за 2025 год

Целью мониторинга является оценка системы управления качеством ООО «Новый Аудит» на предмет соответствия профессиональным стандартам, применимым правовым и нормативным требованиям, а также оценка эффективности функционирования ее компонентов.

Ответственным лицом за внедрение и функционирование системы управления качеством организации является директор.

Ответственным за осуществление мероприятий по мониторингу системы управления качеством, информирование о результатах мониторинга и оценку качества деятельности организации является директор.

Разработанные аудиторской организацией мероприятия по мониторингу позволяют предотвращать недостатки посредством принятия мер в ответ на замечание, которое с течением времени могло бы привести к появлению недостатка, выявлять недостатки системы и своевременно и эффективно устранять их, что способствует формированию культуры непрерывного совершенствования качества работы и достижению цели в области обеспечения качества.

В ходе мониторинга проанализирована и оценена информация о разработке, внедрении и функционировании следующих компонентов системы управления качеством:

1. процесс оценки рисков в аудиторской организации;
2. корпоративное управление и руководство;
3. соответствующие этические требования;
4. процедуры 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.

В рамках мониторинга проведено инспектирование завершенных заданий, направленное на определение соответствия заданий политике и процедурам, установленным в аудиторской организации. По результатам инспектирования завершенных заданий получена разумная уверенность в том, что:

- аудиторская организация и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;

- заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Компонент 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	<p>В ВФС № 4 «Система управления качеством. Поверка качества выполнения задания» (действует с 15.02.2024) установлен порядок выявления и оценки рисков, связанных с качеством, и разработки и внедрения ответных мер на выявленные риски.</p> <p>Информация о потенциальных рисках и ответных мерах представлена в Приложении 15 к ВФС № 4 «Матрица рисков и ответных мер на выявленные риски». В 2025 году при выявлении рисков и угроз ответные меры своевременно принимались.</p> <p>Выявление рисков, связанных с качеством и внесение изменений в матрицу рисков и ответных мер осуществляется по результатам мониторинга качества деятельности аудиторской организации ежегодно.</p>
Управление и высшее руководство	Оценка управления и руководства	да	<p>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.</p> <p>Руководство ООО «Новый Аудит» создает условия, которые поддерживают разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством, обеспечивающей выпуск надлежащих в конкретных обстоятельствах аудиторских заключений и отчетов по результатам задания.</p> <p>Руководство осуществляется в соответствии с принципами, определенными Правилами независимости, Кодексом профессиональной этики и соблюдением требований Международных стандартов аудита.</p> <p>В структуре ООО «Новый Аудит» выделен отдел аудита, функционально осуществляющий аудиторскую деятельность. Изменений в структуре корпоративного управления в 2025 году не было.</p>
Этические требования	Оценка этических требований. Применимые процедуры разрешения споров, жалоб и обращений, поступивших в течение года	да	<p>В 2025 году всеми сотрудниками (аудиторами и помощниками аудитора) соблюдались этические требования, нарушения Кодекса профессиональной деятельности аудиторов и аудиторских организаций не установлены.</p> <p>ООО «Новый Аудит» разработано и применяет процедуры документального подтверждения независимости.</p> <p>Нарушение требований независимости в 2025 году не выявлено.</p> <p>Конфликт интересов при осуществлении аудиторской деятельности, при выполнении принятых заданий не выявлен.</p> <p>Соблюдение этических принципов распространяется на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания, что определено ВФС № 4 «Система управления качеством. Проверка качества выполнения задания».</p> <p>В 2025 году жалоб в компанию не поступало, споров с клиентами не было.</p> <p>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.</p>
Принятие решения о начале или продолжении работы с клиентом	Оценка процедуры принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом	да	<p>До принятия решения о начале или продолжении сотрудничества клиентом проводится всесторонняя оценка клиента с использованием информационных ресурсов, информационного взаимодействия с потенциальным клиентом, а также с предыдущим аудитором.</p>

Компонент системы управления качеством	Процедуры	Функционирует Да/Нет	Описание функционирования элементов системы управления качеством
	клиентом или работы по определенному заданию		<p>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.</p> <p>Процедура принятия на обслуживание документирована в форме, определенной утвержденными шаблонами РД, блок «Принятие на обслуживание».</p> <p>Нарушений процедуры принятия решения о начале или продолжении сотрудничества не установлено.</p> <p>Процедура принятия клиентов на обслуживание рассмотрена по всем отобраным для мониторинга заданиям.</p> <p>Нарушений при принятии клиентов на обслуживание и нарушений требований Правил независимости и Кодекса профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций в рамках мониторинга отобранных заданий не установлено.</p>
Выполнение задания	Оценка выполнения заданий	Да	<p>Задания выполняются сформированными группами во главе с руководителем задания.</p> <p>Оценка качества выполнения задания осуществляется руководителем задания, начальником отдела аудита и контролером качества по заданию.</p> <p>Все лица, участвующие в проверке, назначаются в соответствии с необходимым уровнем квалификации по распоряжению директора с представления оценки начальника отдела аудита.</p> <p>В 2025 году процедура проведения оценки выполнения задания соблюдалась. Контроль качества выполнения задания лицом, не участвующим в его выполнении, осуществлен по всем заданиям.</p> <p>Ротация руководителей и лиц, осуществляющих контроль качества выполнения задания, осуществлялась в соответствии с требованиями Правил независимости. Нарушения, связанные с ротацией руководителей задания и лиц, осуществляющих контроль качества, не установлены.</p>
Ресурсы	Трудовые ресурсы	да	<p>ООО «Новый Аудит» обладает достаточными для выполнения поставленных задач и выполнения принятых заданий трудовыми ресурсами. В 2025 году количество сотрудников было 33 человека, из них, занятых непосредственно аудитом - 20 человек. Изменение состава и структуры персонала связано с оптимизацией процессов внутри организации.</p> <p>Подбор персонала осуществляется с учетом опыта и наличия соответствующей квалификации. Для выполнения вспомогательных функций привлекаются студенты, магистранты, выпускники ВУЗов и СУЗов.</p> <p>В ООО «Новый Аудит» применяется окладно-премиальная система оплаты труда.</p>
	Методические ресурсы	да	<p>Методическое обеспечение деятельности ООО «Новый Аудит» организовано путем разработки и внедрения внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности, применением Кодекса профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. В аудиторской организации разработаны и внедрены Правила ПОДФТ. Внутрифирменные стандарты и Правила пересматриваются в связи с актуализацией применимых локальных нормативных актов.</p> <p>Решениями правления СРО ААС (протоколы №№ 657 и 658 от 22.12.2023 и 27.12.2023) утверждены Кодекс профессиональной деятельности аудиторов и аудиторских организаций и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, вводимые в действие с 01.01.2024г., также решением Правления СРО ААС (протокол № 725 от 14.03.2025) утверждены «Кодекс профессиональной этики аудиторов (редакция № 2)» и «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (редакция № 2)».</p> <p>Издан приказ о присоединении к новым редакциям Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. В связи с введением новой редакции Кодекса профессиональной</p>

Компонент системы управления качеством	Процедуры	Функционирует Да/Нет	Описание функционирования элементов системы управления качеством
			<p>этики и Правил независимости аудиторов и аудиторской организации проведен мониторинг редакции ВФС № 4 «Система управления качеством. Проверка качества выполнения задания».</p> <p>Регулярно проводится обучение на знание и соблюдение законодательства по аудиторской деятельности..</p> <p>Проведено обучение сотрудников о применении измененных рабочих документов и изменений в процедурах при проведении аудита и согласованных процедур. Внутрифирменные стандарты, шаблоны рабочих документов и приведены в соответствие с требованиями утвержденными в новой редакции Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной деятельности аудиторов и аудиторских организаций, изменениями, внесенными в Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».</p> <p>Финансовые ресурсы в 2025 году были достаточными для осуществления деятельности.</p> <p>Все сотрудники компании обеспечены персональными компьютерами, программное обеспечение является сертифицированным. Для обеспечения взаимодействия с клиентами используются программные продукты компании Контур (Контур-Диалок и Контур-Призма).</p> <p>В текущей деятельности ООО «Новый Аудит» используются информационно-правовые базы КонсультантПлюс, Гарант, информационная система СКРИН.</p> <p>Безопасность хранения информации обеспечивается организацией архивного хранения на сервере с еженедельным принудительным копированием. Доступ к хранилищу информации ограничен ответственными лицами.</p> <p>Технологические ресурсы достаточны для выполнения требований к осуществлению аудиторской деятельности</p>
Информационная система информационное взаимодействие	Организация информационной системы информационного взаимодействия	да	<p>Информационное взаимодействие направлено на выявление, сбор, обработку и сохранение уместной и надежной информации, которая поддерживает систему управления качеством, способствует признанию и укреплению ответственности персонала за обмен информацией в рамках всей аудиторской организации и с рабочими группами.</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 рабочие документы (РД МСА) предоставляются на электронных носителях и хранятся на сервере ООО «Новый Аудит».</p> <p>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 директора о проведении проверки (выполнении задания), заполняются рабочие документы по Принятию на обслуживание.</p> <p>Сведения о клиенте, которые были получены в ходе выполнения задания и которые могли бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом по определенному заданию, если бы они были известны до начала или продолжения работы с клиентом, незамедлительно доводятся до сведения руководителя ООО «Новый Аудит», начальника отдела аудита и лица, осуществляющего руководство заданием.</p> <p>Случаев отказа от выполнения заданий в 2024 не было.</p> <p>Информационное взаимодействие с предыдущим 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 формируются в соответствии с утвержденными шаблонами РД МСА.</p>

Компонент системы управления качеством	Процедуры	Функционирует Да/Нет	Описание функционирования элементов системы управления качеством
Мониторинг устранения недостатков	Процедуры анализа результатов внешних проверок деятельности, исправления выявленных нарушений	да	<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 получаются ответы до завершения аудита. В рамках МСА 560 осуществляется взаимодействие с дебиторами и кредиторами аудируемых лиц (внешние подтверждения).</p> <p>В 2025 году процедура взаимодействия по всем завершенным заданиям соблюдалась.</p>
и	Процедуры анализа результатов внешних проверок деятельности, исправления выявленных нарушений	да	<p>По результатам проверки Федерального Казначейства за период с 15.02.2024 по 15.06.2025 выявлены несущественные нарушения требований МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур». По Акту 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>
	Оценка процедуры непрерывного повышения квалификации, включая обучение персонала.	да	<p>Все аудиторы, состоящие в штате, прошли повышение квалификации в соответствии с Программами приоритетной тематики, утвержденными СРО ААС на 2025 год. Информация о прохождении обучения всеми сотрудниками размещена в открытом доступе на сайте СРО ААС. Сертификаты об обучении получены всеми аудиторами. В течение 2025 проводилось обучение сотрудников отдела аудита в соответствии с утвержденными Планами.</p>
	Процедура мониторинга устранения недостатков. (Процедуры ежегодной инспекции завершенных заданий) Процедуры анализа необходимых мер по устранению недостатков	да	<p>Выборанные для мониторинга задания проинспектированы рабочей группой в соответствии с Приказом от 11.12.2025. Информация подготовлена по отобранным заданиям в соответствии с установленным принципом отбора заданий: все задания по ОЗО и не менее 1 задания по каждому руководителю задания. По каждому проверенному заданию оформлены протоколы проверки качества выполнения задания. Процедура мониторинга включала проверку использованных утвержденных шаблонов РД МСА, исправления по результатам проведения проверки качества выполненных заданий, проверки соответствия процедуры выполнения заданий по аудиту и сопутствующим аудитам услугам установленным требованиям, соблюдения требований заданий по аудиту и сопутствующим аудитам.</p> <p>Существенных нарушений по результатам инспектирования заданий не выявлено.</p> <p>Выявленные по результатам проверки Федерального Казначейства замечания устранены. Отчет об устранении нарушений направлен в Управление Федерального Казначейства по Свердловской области письмом от 16.09.2025 № 62-68-13/10525 Управление Федерального Казначейства по Свердловской области подтвердило исполнение Предупреждения о недопустимости нарушений обязательных требований от 04.08.2025 № 62-68-13/9010.</p>

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).

Выводов:

Система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются.

Директор ООО «Новый Аудит»

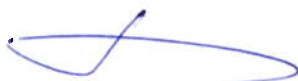


Попова Н.И.

**Приложение к Отчету о мониторинге системы управления качеством в
ООО «Новый Аудит» за 2025 год
Мониторинг внутрифирменных стандартов, политик и процедур**

Наименование внутрифирменного документа	Дата последней редакции	Актуальность документа, необходимость пересмотра	Планирование актуализации
1. ВФС № 4 «Система управления качеством. Проверка качества выполнения задания»	С 15.02.2024	Новая редакция подготовлена в связи с введением в действие новой редакции Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций, утвержденных СРО ААС.	10.02.2025
2. ВФС № 4 «Система управления качеством. Проверка качества выполнения задания»	С 01.01.2026	В связи с тем, что Правила независимости аудиторов частично применяются с отчетности за 2025 год.	01.01.2026

Директор



Попова Н.И.