

Утверждено

Решением Общего собрания участников ООО «АБК Констант-М»

Протокол № 7 от 06.12.2024

ОТЧЕТ

О системе управления качеством ООО «АБК Констант-М»
на 06.12.2024

Цель: оценка система управления качеством (далее – СУК) ООО «АБК Констант-М» (далее – Общество) в соответствии с п.53 МСК 1, п. 21.2 Правил осуществления внутреннего контроля качества ООО «АБК Констант-М» (далее – Правила)

• Назначение лиц, несущих конечную ответственность за систему управления качеством и ее конкретных аспектов [МСК 1.20]

Генеральный директор одновременно с утверждением Приказом № 06/12-2023 от 06.12.2023г., Правил принял на себя конечную ответственность за систему управления качеством в Обществе и обязанность отчитываться о СУК.

В соответствии с п.8.1 Правил, утв. Приказом № 06/12-2023-1 от 06.12.2023г., Генеральный директор самостоятельно несет ответственность или назначает лиц, ответственных за функционирование системы управления качеством и конкретных аспектов системы управления качеством, делегируя им полномочия по оперативному управлению системой управления качеством в рамках зон их профессиональной ответственности.

Делегирование иным лицам полномочий по оперативному управлению системой управления качеством, передача ответственности за конкретные аспекты системы управления качеством не производилось. Лицом, ответственным за функционирование системы управления качеством и конкретных аспектов системы управления качеством с 06.12.2023 по настоящее время является Генеральный директор.

Нарушений не выявлено.

• Компонент СУК Процесс оценки рисков в аудиторской организации [МСК 1.23-27]

Процесс оценки рисков для установления целей в области обеспечения качества установлен п.6 Правил.

Цели в области обеспечения качества, указанные в МСК 1, установлены в разделе 5 Правил.

Первичная оценка рисков проведена по состоянию на 06.12.2023г. и зафиксирована в Карте рисков, утвержденной Генеральным директором. Были разработаны и внедрены соответствующие ответные мероприятия, в частности, в отношении рисков, оцененных как высокие:

Риск

Существует значительная доля в доходах от оказания услуг по обязательному аудиту и /или от доходов от одного заказчика аудиторских услуг

Ответное мероприятие

Описана стратегия развития Общества в СУК, утвержденная приказом № 06/12-2023 от 06.12.2023, где предусмотрено предложение новых аудиторских услуг, востребованных на рынке. При формировании структуры портфеля заказов определены предельные/рекомендуемые объемы в разрезе услуг (аудит, сопутствующие услуги, прочие, связанные с адитом для новых услуг). Назначено ответственное лицо за продвижение услуг. Разработаны методики оказания новых услуг, проведено обучающее мероприятие для персонала в отношении новых услуг.

Выполнение задания требует вычислительных ресурсов и технологических ресурсов, которых нет у аудиторской организации.

Привлечен поставщик услуг, обладающий соответствующими вычислительными и технологическими ресурсами. Начато ведение реестра потенциальных поставщиков таких услуг. Приказом Генерального директора установлен запрет на выполнение таких заданий при отсутствии соответствующих вычислительных и технологических ресурсов и отсутствия возможности привлечения поставщиков услуг, обладающих такими ресурсами.

Решение было принято без достаточной и достоверной информации о честности и этических ценностях клиента, его акционеров, его руководства и/или ЛОКУ.

Приказом директора утвержден шаблон рабочего документа «Принятие решения о принятии клиента на обслуживание», содержащего Перечень информации, которую необходимо собрать о характере и обстоятельствах взаимодействия, а также о добросовестности и этических ценностях клиента (включая руководство и ЛОКУ, когда это уместно) и Перечень источников получения информации о клиенте

Нарушения требований независимости под влиянием получения подарков от аудируемого лица	Установлена политика , запрещающая принятие знаков гостеприимства, подарков, вознаграждений, скидок или иных поощрений от аудируемого лица, клиента, за исключением случаев когда они явно не существенны. Проводятся регулярные опросов и получаются ежегодные письменные подтверждения , что персонал не получал никаких подарков и поощрений в соответствии с установленными требованиями.
--	---

Согласно Правил, последующая оценка рисков проводится в рамках ежегодной оценки системы управления качеством. Причиной для инициирования дополнительной процедуры оценки риска может послужить новая или негативная информация, полученная из внешних источников и способная оказать влияние на качество оказываемых услуг. Такой новой или негативной информации в отчетный период получено не было.
Нарушений не выявлено.

• Компонент СУК Управление и высшее руководство [МСК 1.28]

Цель в области обеспечения качества, которая касается управления и высшего руководства аудиторской организации, создающих среду, которая поддерживает систему управления качеством, установлена п.7 Правил.

В частности, Правила устанавливают следующее:

- роль Общества в служении общественным интересам за счет выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества;
- важность профессиональных ценностей, этики и отношений;
- ответственность всего персонала за качество выполнения заданий или проведения мероприятий в рамках системы управления качеством, а также за соответствие нормам ожидаемого поведения;
- важность аспектов качества при принятии стратегических решений и действий, включая определение финансовых и операционных приоритетов аудиторской организации;

Генеральный директор, который принял на себя конечную ответственность за систему управления качеством, отчитывается о качестве выполнения работы в порядке, установленном Правилами, перед Общим собранием участников Общества.

В Обществе приказом Гендиректора №09/01-2019-4 от 09.01.2019, утверждены должностные инструкции аудиторов, внутреннего контролера качества устанавливающие распределение функций, обязанностей и полномочий способствующие разработке,

внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством в аудиторской организации.

Планирование потребностей в ресурсах, в том числе финансовых, а также получение, распределение или выделение ресурсов осуществляется в следующем порядке: в течение календарного года осуществляется обзор и анализ фактических результатов деятельности в сравнении с прогнозами и результатами прошедшего периода, по результатам года Генеральный директор представляет анализ на Общем собрании участников Общества. Результат анализа 2024г. будет представлен на очередном Общем собрании участников в 2025г.

Нарушений не выявлено.

• Компонент СУК Соответствующие этические требования [МСК 1.29]

Цель в области обеспечения качества, касающаяся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям, в том числе требованиям независимости, установлена п.8 Правил.

В момент приема на работу сотрудники информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в Обществе и ответственности за их нарушение. Сотрудники расписываются в ознакомлении с локальными нормативными актами Общества.

Процедуры в отношении контроля соблюдения независимости (с тем чтобы с разумной уверенностью понимать, что сотрудники и само Общество соблюдают независимость) в отчетном периоде включали:

- доведение до сведения всех сотрудников, занятых в выполнении задания, требования независимости и условия ее соблюдения для конкретных услуг;
- информирование персонала о возможных обстоятельствах возникновения угрозы нарушения независимости и надлежащих мерах предосторожности, об условиях отказа от задания;
- информирование персонала об обязанности незамедлительно сообщать обо всех случаях нарушения этических принципов и независимости; - что оформляется протоколом совещания рабочей группы. Проверка 3 произвольных файлов подтвердила наличие документального оформления такого доведения информации.
- информирование персонала обо всех фактических случаях нарушения независимости, обо всех случаях нарушения установленных политик и процедур в области системы контроля качества;
- получение подтверждений независимости в письменной форме от физических лиц - участников аудиторских групп;
- оценку независимости Компании при принятии клиента на обслуживание или продолжении сотрудничества; -

- принятие в качестве обязательных к исполнению Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, выпускаемых саморегулируемой организацией аудиторов, и надлежащее информирование персонала обо всех их изменениях;
- обязанность сотрудников Компании незамедлительно информировать руководство Компании обо всех случаях нарушения этических принципов, независимости, установленных политик и процедур и о любых обстоятельствах и отношениях, которые создают угрозу независимости, для принятия надлежащих мер.

Получение подтверждения независимости сотрудников и Общества в отчетном периоде происходило в следующем порядке:

- ежегодно в срок до 31 марта Общество получает письменное подтверждение соблюдения политики и процедур по вопросам независимости в бумажном или электронном виде от всех работающих сотрудников Компании, на которых распространяется требование подтверждения независимости. Состав таких сотрудников установлен Правилами;
- принимаемые на работу аудиторы и сотрудники, от которых требуется соблюдение требований независимости, предоставляют его при приеме на работу;
- перед началом проведения процедур по каждому заданию по аудиту, заданию по обзорной проверке, заданию, обеспечивающему уверенность, сотрудники, участвующие в задании, обязаны подтвердить свою независимость письменно в электронном виде или на бумажном носителе. После подписания подтверждения независимости сотрудник, участвующий в выполнении задания, обязан соблюдать независимость на протяжении всего периода выполнения задания. Каждый сотрудник обязан незамедлительно информировать руководителя задания обо всех угрозах нарушения этических принципов, в том числе независимости, которые могут возникнуть в ходе выполнения задания;
- на стадии принятия клиента на обслуживание или продолжения сотрудничества до заключения договорных отношений Компания оценивает свою независимость по отношению к клиенту по форме, утвержденной приказом Генерального директора № 09/01-2019-5 от 09.01.2019г;
- после подписания договора с клиентом Компания оценивает свою независимость на протяжении всего выполнения задания – по форме, утвержденной приказом Генерального директора № 09/01-2019-5 от 09.01.2019г.. Каждый сотрудник обязан незамедлительно информировать руководителя задания и (или) руководящих сотрудников обо всех угрозах нарушения независимости Компании;

Проверка 3 произвольных файлов аудиторских проверок за отчетный период подтвердила наличие надлежащего документального оформления.

Нарушений не выявлено.

• Компонент СУК Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентами либо работы по определенному заданию [МСК 1.30]

Цель в области обеспечения качества, которая касается процедуры принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию, установлена п.11 Правил.

При вынесении суждений в отношении принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию собирается достаточная для подтверждения таких суждений информация из самых разных внутренних и внешних источников, включая:

- в случае уже имеющегося клиента - получение информации по текущим и прошлым заданиям, если применимо, или направление запросов другим сотрудникам, которые выполняли другие задания для клиента;
- в случае нового клиента - направление запросов предшествующему аудитору в соответствии с соответствующими этическими требованиями;
- проведение обсуждений с иными третьими сторонами, например, юридическими консультантами и отраслевыми компаниями-аналогами;
- изучение сведений о деятельности клиента в прошлом в соответствующих базах данных.

Приказом директора утвержден шаблон рабочего документа «Принятие решения о принятии клиента на обслуживание», содержащего Перечень информации, которую необходимо собрать о характере и обстоятельствах взаимодействия, а также о добросовестности и этических ценностях клиента (включая руководство и ЛОКУ, когда это уместно) и Перечень источников получения информации о клиенте

Проверка 3 произвольных файлов аудиторских проверок за отчетный период подтвердила наличие надлежащего документального оформления.

Нарушений не выявлено.

• Компонент СУК Выполнение задания [МСК 1.31]

Цели, которые касаются обеспечения высокого уровня качества выполнения заданий, установлены п.5 Правил.

В Правилах установлен порядок проверки того, что лицо, назначаемое руководителем задания или лицом, проводящим проверку качества выполнения задания, обладает необходимой профессиональной компетентностью для проведения проверки качества выполнения задания:

- понимание профессиональных стандартов и применимых требований законов и нормативных актов, а также политики или процедур аудиторской организации, которые являются значимыми для задания;
- понимание отрасли, в которой организация осуществляет деятельность;
- знания и опыт, которые являются значимыми для заданий, сходных по характеру и сложности;

- понимание обязанностей лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, при проведении и документальном оформлении проверки качества выполнения задания, которого можно добиться или которое можно улучшить в случае прохождения соответствующего обучения, организованного аудиторской организацией.

Выборочная проверка на примере 3 аудиторских файлов не выявила нарушений, связанных с соблюдением такого порядка. Во всех выбранных для проверки файлах для определения наличия достаточного знания и опыта в отношении сотрудника Общества использовались сведения об участии данным лицом в аудиторской деятельности Общества из Отчетов о выпущенных аудиторских заключениях, подготавливаемого ежегодно по форме, утверждаемой Генеральным директором. В отношении стороннего компетентного лица, проводящего проверку качества выполнения задания и не являющегося сотрудником Общества, использовались сведения, предоставленные таким сотрудником (сторонним компетентным лицом). Для подтверждения понимания профессиональных стандартов и применимых требований законов и нормативных актов, а также политики или процедур аудиторской организации использовались сведения о прохождении повышения квалификации, участии в круглых столах и конференциях профильной тематики, наличие подписей в ознакомлении с внутренними локальными актами Общества.

Формы рабочих документов, документально подтверждающих осуществление руководителем задания и лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания возложенных на них обязанностей, разработаны и включаются в документацию по заданию.

Выборочная проверка на примере 3 аудиторских файлов не выявила нарушений в документальном оформлении своих обязанностей исполнения руководителем задания и лицом, проводящим проверку качества выполнения задания.

Нарушений не выявлено.

• Компонент СУК Ресурсы [МСК 1.32]

Цели, которые касаются надлежащего своевременного получения, улучшения, использования, поддержания, распределения и направления ресурсов и позволяют разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством, установлены п.10 Правил.

Компонент СУК Ресурсы включает кадровые ресурсы наряду с технологическими и интеллектуальными ресурсами. Кадровые ресурсы — это персонал, который работает в аудиторской организации, или может быть привлечен к работе, технологические ресурсы — это системы, которые используются (например, ИТ-приложения), интеллектуальные ресурсы — это используемые инструменты, например, методология, применяемая для выполнения заданий. Цели качества, установленные Правилами, детализируют надлежащее использование всех трех видов ресурсов.

Кадровые ресурсы

Требования к образованию, квалификации, стажу работы, а также функциональные обязанности работников Общества определяются внутрифирменными положениями и/или должностными инструкциями.

Должности работников и их необходимое количество устанавливаются штатным расписанием.

Решение о приеме соискателей на работу в Общества принимает Генеральный директор.

Сотрудники Общества обязаны постоянно повышать свой образовательный уровень путем самообразования, повышения квалификации как в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, так и в инициативном порядке. В целях обеспечения условий для самообразования производится подписка на профессиональные периодические издания и литературу, информационные базы. Штатные работники, имеющие квалификационные аттестаты аудиторов, ежегодно проходят повышение квалификации (продолжительность курса не менее 20 часов в год и не менее 120 часов за три последовательных календарных года) в порядке, установленном действующим законодательством, за счет средств Общества.

Внутрифирменные семинары по актуальным вопросам деятельности проводятся по мере необходимости, например, в случае возникновения сложных вопросов в конкретных ситуациях (в том числе при выполнении задания по аудиту), изменениях в законодательстве в области аудита, бухгалтерского учета и др., но не реже чем один раз в год. Перечень тем семинаров и обсуждаемых вопросов формируется по мере их возникновения. В отчетном периоде внутрифирменные семинары проводились :

№№ пп	Фамилия И.О. Сотрудника, проводящего тренинг	Должность сотрудника, проводящего тренинг	Тема тренинга	Дата тренинга
1.	Николаева Н. С.	Генеральный директор -Аудитор	Новации в МСА	21 июня 2024 в 10-00

В отчетном периоде внутрифирменные семинары, которые будут проводиться:

№№ пп	Фамилия И.О. Сотрудника, проводящего тренинг	Должность сотрудника, проводящего тренинг	Тема тренинга	Дата тренинга
1.	Николаева Н. С.	Генеральный директор -Аудитор	Внутренний контроль аудиторских заданий	27 декабря 2024 в 10-00

Технологические ресурсы

В Обществе запрещено использование ИТ-приложений или их отдельных функций до тех пор, пока не будет установлено, что они работают надлежащим образом и были одобрены для использования аудиторской организацией.

Процедуры в отношении использования технологических ресурсов в Обществе:

- требуют использовать определенные ИТ-приложения при выполнении заданий или в рамках других аспектов задания, таких как архивирование файла по заданию;
- определяют квалификацию или опыт, которые требуются лицам для использования ресурса, в том числе необходимость прохождения обучения;
- устанавливают ответственность руководителя задания в отношении использования технологических ресурсов;
- определяют, как технологические должны использоваться, в том числе как сотрудники должны взаимодействовать с ИТ-приложением, а также наличие поддержки или помощи в использовании технологического ресурса.

Интеллектуальные ресурсы

Интеллектуальные ресурсы Общества включают политики или процедуры в письменной форме, методологии проведения аудита и оказания других аудиторских услуг, руководства, положения и правила, инструкции и порядки, методики и другие локальные нормативные акты, касающиеся системы управления качеством и выполнения заданий. Также к интеллектуальным ресурсам относится стандартизированная документация и доступ к источникам информации.

В проверяемом периоде в Обществе использовались методики расчета существенности (утв.приказом Генерального директора № 09/01-2019-3 от 09.01.2019г) и методика расчета выборки (утв.приказом Генерального директора № 09/01-2019-3 от 09.01.2019г).

Разработана номенклатура рабочих документов, составляющих файл аудиторской проверки, шаблоны рабочих документов включены в состав Положения о документировании аудита, утв.приказом Генерального директора № 09/01-2019-5 от 09.01.2019г.

Нарушений не выявлено.

• Компонент СУК Информационная система и информационное взаимодействие [МСК 1.33]

Цели в области обеспечения качества, которые касаются получения, формирования или использования информации относительно системы управления качеством и доведения этой информации до сторон внутри аудиторской организации и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством, установлены п.7 Правил.

Информационное взаимодействие между сотрудниками Общества осуществлялось в соответствии с Правилами, путем использования корпоративной электронной почты. Разработано и утверждено Положение об использовании корпоративной почты, утв. Приказом Генерального директора № от. Проверка соблюдения указанного Положения в

части сохранения конфиденциальности личных паролей и в части запрета использования корпоративной почты для личных сообщений - не выявила нарушений.

Разработан и утвержден приказом Генерального директора № от Регламент информационного взаимодействия с третьими лицами, разработаны и утверждены шаблоны рабочих документов, документирующие факт информационного взаимодействия, указанные шаблоны включены в состав Положения о документировании аудита, утв. Приказом Генерального директора № от .

Выборочная проверка на примере 3 аудиторских файлов не выявила нарушений в документальном оформлении информационного взаимодействия с третьими лицами.

Нарушений не выявлено.

• Компонент СУК Процесс мониторинга и устранения недостатков [МСК 1.35]

Общество разработало и установило в п.8 Правил и мероприятия по мониторингу, на основе которых она будет выявлять недостатки.

В отчетном периоде проводился постоянный мониторинг, в ходе проведения мониторинга рассматривались вопросы:

а) анализ изменений в профессиональных стандартах и нормативных актах Российской Федерации в области аудита и сопутствующих аудиту услуг соответствующих и соответствие им деятельности Общества, а также действующим внутрифирменным документам;

б) анализ письменного подтверждения соблюдения политики и процедур по обеспечению независимости;

в) анализ непрерывного повышения квалификации, включая обучение;

г) анализ решений, относящихся к принятию и продолжению отношений с клиентами и выполнению конкретных заданий;

д) выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества и ее улучшения;

е) определение необходимых мер по устранению недостатков и совершенствованию системы, включая обеспечение обратной связи для изменения политики и процедур аудиторской организации, касающиеся повышение квалификации и обучение;

ж) доведение до сведения сотрудников ООО «АБК Констант-М» информации о выявленных недостатках, в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур;

з) последующие меры, принимаемые соответствующими сотрудниками аудиторской организации с целью оперативного внесения необходимых изменений в политику и процедуры контроля качества.

В ходе проводимого в отчетном периоде постоянного мониторинга был проведен анализ:

- последних изменений в профессиональных стандартах и применимых правовых и нормативных требованиях, а именно: введенных международных стандартов аудита и утвержденных в Обществе соответствующих внутренних регламентов и методик.
- письменного подтверждения соблюдения политики и процедур по обеспечению независимости, а именно анализ письменных подтверждений независимости аудиторов сплошным методом за 2024г.;
- непрерывного повышения квалификации, включая обучение, а именно проверка наличия копий (сканов) свидетельств повышения квалификации аудиторов за 2024г. сплошным методом;
- решений, относящихся к принятию и продолжению отношений с клиентами и выполнению конкретных заданий, а именно анализ документирования процедур принятия и продолжения отношений с клиентами за 2024г. сплошным методом.

Выявлено:

В Обществе не разработан шаблон аудиторского заключения для НКО, что может привести к системной ошибке в части формулировки мнения по БФО НКО.

В аудиторской организации в целях совершенствования системы контроля качества необходимо принять меры:

разработать и внедрить шаблон аудиторского заключения для НКО.

В качестве мер по устранению недостатков и совершенствованию системы, необходимо провести проверку знаний аудиторов по вопросам состава БФО некоммерческих организаций. Ответственный за устранение указанных недостатков – Генеральный директор

Указанный недостаток не носит значительного характера.

Вывод о системе управления качеством

система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются;

Лицо, несущее конечную ответственность за систему управления качеством,

Генеральный директор Николаева Н.С.

_____/Николаева Н.С./

«06» декабря 2024 г.