

АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА «ЭТАЛОН»

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудиторская компания «Эталон»

428034, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д.17, корп.1, пом.15

E-mail: info@gketalon.ru, www.gketalon.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2129042836/213001001, р/с 407028109750000000723

Чувашское отделение № 8613 ПАО Сбербанк,

БИК 049706609, к/с 301018103000000000609

AUDIT ADVISORY GROUP, Auditing Company «Etalon» Ltd,

428034, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17, 1, 15, E-mail: info@gketalon.ru,

www.gketalon.ru, tel./fax: (8352) 45-00-55

Отчет о деятельности ООО «Аудиторская компания «Эталон»»

2023 год

г.Чебоксары 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Вывод	3
2. Информация об аудиторской организации	4
3. Информация о страховании профессиональной ответственности	5
4. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости	5
5. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации	9
6. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору	15
7. Организация обучения	16
8. Перечень общественно значимых организаций, которым ООО «Аудиторская компания «Эталон» были оказаны аудиторские услуги	18
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	19

1. Вывод

Мы признательны за оказанное внимание к отчету деятельности ООО «Аудиторская компания «Эталон» за 2023 год.

ООО «Аудиторская компания «Эталон» является аудиторской организацией, действующей в соответствии с Федеральным законом РФ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ), и членом СРО ААС.

Более 20 лет ООО «Аудиторская компания «Эталон» демонстрирует высокие стандарты качества на рынке аудиторских услуг. Личное и профессиональное поведение работников в отношениях друг с другом, клиентами и обществом проистекают из приверженности к ценностям ООО «Аудиторская компания «Эталон» и нашей корпоративной культуре.

Качество предоставляемых услуг и безупречный профессионализм остаются нашим безусловным приоритетом. Убеждены, что именно это позволяет нам на протяжении десятилетий сохранять и укреплять доверительные отношения с нашими клиентами, а также соответствовать требованиям стандартов.

Мы нацелены оставаться максимально открытыми в своей деятельности для клиентов и прочих заинтересованных лиц. Наш Отчет о деятельности подготовлен в полном соответствии с требованиями стандартов к обязательному раскрытию информации аудиторскими организациями, и по ряду аспектов дополнен сведениями в инициативном порядке.

На основании результатов мониторинга за 2023 год лицо, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, пришло к выводу, что система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются.

Директор
ООО «Аудиторская компания «Эталон»

Филиппова Н.Б.

«15» января 2024 года

2. Информация об аудиторской организации

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Эталон» (далее именуемое «Аудитор»)
Сокращенное наименование:	ООО «Аудиторская компания «Эталон»
Адрес юридического лица:	428017, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский проспект 17, корп. 1, помещение 15
Свидетельство о государственной регистрации	серия В № 3735 выдано 20 августа 2001 г. Администрацией Московского района г.Чебоксары Чувашской Республики
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	серия 21 № 000818217 выдано 08 августа 2002 г. Инспекцией МНС России по Московскому району г.Чебоксары Чувашской Республики
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1022101268419
Наименование саморегулируемой организации аудиторов:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	12006079874

Единственным участником ООО «Аудиторская компания «Эталон» является физическое лицо, гражданин Российской Федерации, имеющий действующий российский квалификационный аттестат аудитора.

ООО «Аудиторская компания «Эталон» придерживается высоких стандартов построения и поддержания корпоративных отношений.

Единоличным исполнительным органом ООО «Аудиторская компания «Эталон» выступает Директор Филиппова Наталия Борисовна, в обязанности которого входит руководство текущей деятельностью организации. Директор имеет действующий квалификационный аттестат аудитора.

Лицом, на которое возлагается конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством назначается директор ООО «Аудиторская компания «Эталон» Филиппова Н.Б.

3. Информация о страховании профессиональной ответственности

Полис (договор) страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности № 2345037001152 от «14» апреля 2023 года.

Страховщик: САО «ВСК» Страхователь: ООО «Аудиторская компания «Эталон».

Период страхования: с «16» апреля 2023 года по «15» апреля 2024 года.

Размер страховой суммы 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) рублей.

4. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости

Заявление директора ООО «Аудиторская компания «Эталон» о соблюдении требований профессиональной этики и независимости по состоянию на 01 января 2024 года

ООО «Аудиторская компания «Эталон» и его аудиторы соблюдают требования профессиональной этики и независимости, установленные Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе статьей 8 указанного закона, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

ООО «Аудиторская компания «Эталон» принимает все необходимые меры для обеспечения своей независимости, в том числе, осуществляет проведение внутренних проверок соблюдения независимости в порядке, предусмотренном внутренними политиками и процедурами.

Описание системы вознаграждения руководства ООО «Аудиторская компания «Эталон». и руководителей аудита

Система вознаграждения руководства ООО «Аудиторская компания «Эталон» и руководителей аудита устанавливается трудовыми договорами, а также внутренними документами ООО «Аудиторская компания «Эталон».

В основе политики ООО «Аудиторская компания «Эталон» по вознаграждению лежит направленность на достижение следующих целей:

- Соблюдение законодательства Российской Федерации;
- Соблюдение профессиональных стандартов;
- Положительные результаты проверок качества работы ООО «Аудиторская компания «Эталон»;
- Достижение долгосрочных и краткосрочных целей ООО «Аудиторская компания «Эталон».

Описание мер, принимаемых в целях обеспечения ротации руководителей аудита

ООО «Аудиторская компания «Эталон» выполняет требования по ротации руководителей аудита (руководителей аудиторских заданий), установленные Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В ООО «Аудиторская компания «Эталон» ведется учет количества лет взаимодействия с аудируемым лицом ключевых лиц, осуществляющих руководство аудиторским заданием, и принимаются меры, направленные на предотвращение угроз независимости в связи с близким знакомством и личной заинтересованностью. В качестве меры предосторожности производится ротация лица с учетом надлежащего времени, в течение которого лицо не должно вовлекаться в аудит одного и того же аудируемого лица.

В соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций установлен максимально допустимый период вовлечения, а также достаточное по продолжительности время, в течение которого ключевые лица, осуществляющие руководство аудиторским заданием, не должны вовлекаться в аудит одного и того же аудируемого лица.

В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, отслеживается, чтобы лицо не выполняло ни одну из следующих функций, в том числе несколько таких функций последовательно, в течение периода, превышающего суммарно 7 лет:

- руководителя задания;
- лица, назначенного осуществлять проверку качества выполнения задания;
- другого ключевого лица, осуществляющего руководство аудиторским заданием.

После истечения периода вовлечения данное лицо не вовлекается в аудит в течение установленного периода невовлечения, в частности, если лицо выступало в качестве руководителя задания 7 лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит составляет 5 последовательных лет.

В течение периода невовлечения действуют ограничения на деятельность, связанную с соответствующим аудируемым лицом, в частности, аудитор не может:

- быть участником аудиторской группы или лицом, ответственным за проверку качества задания;
- осуществлять консультирование рабочей группы или аудируемого лица по вопросам, оказывающим влияние на аудиторское задание, за исключением проведения обсуждений по вопросам проделанной работы или сформированных выводов в последнем году вовлечения данного лица, когда такие вопросы являются уместными для текущего аудита;
- отвечать за руководство или координацию услуг, оказываемых аудируемому лицу, а также за надзор за взаимоотношениями с данным аудируемым лицом;
- осуществлять любую иную функцию или деятельность в отношении аудируемого лица в результате которых он мог бы осуществлять значительное или частое взаимодействие с руководством аудируемого лица, лицами, отвечающим за его корпоративное управление, либо оказывать непосредственное влияние на результат выполнения аудиторского задания.

Информация о мерах, принимаемых ООО «Аудиторская компания «Эталон» для обеспечения выполнения требований профессиональной этики и независимости при оказании аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке, об изменении таких мер в 2023 году, в том числе в части установленных политик и процедур, проведения обучения по тематике независимости при оказании аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке

ООО «Аудиторская компания «Эталон» при оказании аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке, обеспечивает выполнение требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов (далее - соответствующие этические требования), в том числе принимает следующие меры:

- проводит информирование и обучение персонала для понимания соответствующих этических требований;
- осуществляет выявление, оценку и устранение угроз несоблюдения соответствующих этических требований;
- осуществляет меры, направленные на выявление нарушений соответствующих этических требований, включая разработку и внедрение процедур информирования о таких нарушениях, их оценке и сообщения о них, а также мер, которые необходимо принять для устранения последствий нарушений;
- осуществляет периодические проверки независимости и отсутствия конфликта интересов ООО «Аудиторская компания «Эталон» в ходе оказания услуг, а также угроз нарушения основных принципов этики в отношении клиентов ООО «Аудиторская компания «Эталон»;
- осуществляет проверку соблюдения соответствующих этических требований на уровне каждого аудиторского задания: при рассмотрении потенциального клиента, при принятии решения о заключении договора на оказание аудиторских услуг, при формировании рабочей группы для оказания услуг, при завершении аудита и выдаче заключения;
- получает ежегодные подтверждения соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые согласно соответствующим этическим требованиям обязаны быть независимыми;
- осуществляет ротацию ключевых лиц, осуществляющих руководство аудиторским заданием;
- принимает иные меры предосторожности в необходимых случаях, в частности, в отношении полученных вознаграждений и оказания услуг, не обеспечивающих уверенность.

Изменения принимаемых мер в 2023 году коснулись процедур, связанных с устранением или сведением до приемлемого уровня угроз независимости, возникающих в связи с выплатой вознаграждения и при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность, а также

вопросами информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица. Изменения обусловлены нормами нового Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости). В декабре 2023 года соответствующие нормы были закреплены в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденных решением Правления СРО ААС от 27.12.2023, протокол № 658.

В рамках внутрифирменного обучения сотрудников аудиторских департаментов ежегодно рассматриваются вопросы, связанные с изменениями в законодательстве в области регулирования аудиторской деятельности, профессиональных стандартов и соответствующих этических требований, в том числе независимости.

Ответственность за функционирование аспектов системы управления качеством, связанных с соответствующими этическими требованиями, включая требования независимости, в ООО «Аудиторская компания «Эталон» возложена на директора и заместителя директора по аудиту ООО «Аудиторская компания «Эталон» Иванова Владимира Николаевича.

5. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации

Заявление директора ООО «Аудиторская компания «Эталон» о наличии и результативности системы управления качеством по состоянию на 1 января 2024 года

В ООО «Аудиторская компания «Эталон» разработана, внедрена и эффективно функционирует система управления качеством для обеспечения разумной уверенности в том, что ООО «Аудиторская компания «Эталон» и его персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями, а также что выпущенные заключения или отчеты по результатам задания носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Система управления качеством ООО «Аудиторская компания «Эталон» соответствует международным стандартам аудита, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров и признанным в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации».

Основными элементами (компонентами) системы управления качеством ООО «Аудиторская компания «Эталон» являются:

- Процесс оценки рисков
- Управление и высшее руководство
- Соответствующие этические требования
- Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию
- Выполнение задания
- Ресурсы (кадровые, технологические, интеллектуальные)
- Информационная система и информационное взаимодействие
- Процесс мониторинга и устранения недостатков

Нашей политикой является неизменное стремление оказывать и повышать качество наших профессиональных услуг в ответ на ожидания и требования наших клиентов, регуляторов и общества. Это стремление поддерживает общую стратегию деятельности фирмы и основано на наших ценностях.

В этом стремлении мы:

- Развиваем и воспитываем специалистов, приверженных качеству в своей работе, обеспечивая их постоянное личностное развитие и повышение профессиональной квалификации в корпоративной среде, поддерживающей культуру качества.
- Соблюдаем требования применимого законодательства, профессиональных стандартов, стандартов управления качеством, а также принципов этики.
- Организовали, внедрили и поддерживаем функционирование комплексной системы управления качеством, которая включает ясные цели в области качества.
- Постоянно совершенствуем нашу систему управления качеством.

Описание политики и процедур внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке

Позиция и роль руководства, четкий набор ценностей и моделей поведения являются неотъемлемыми элементами качества. Тем не менее, все это должно быть подкреплено надежной и последовательной системой управления, в рамках которой каждый из нас несет ответственность за соблюдение высоких профессиональных стандартов.

ООО «Аудиторская компания «Эталон» продолжает реализовывать мероприятия, направленные на обеспечение качества аудита. Это означает постоянное инвестирование в улучшения системы управления качеством, мониторинг качества аудиторских услуг, применение технологичных решений и инструментов при выполнении аудиторских заданий.

Политики, процедуры и подходы в рамках системы управления качеством являются обязательными для всех работников и закреплены во внутрифирменном стандарте ВС-ОА-021 «Контроль качества в аудиторских организациях».

С целью внедрения требований нового Международного стандарта по управлению качеством (МСК) 1, который вступил в силу на территории РФ с 06 декабря 2023 года (в соответствии с приказом Минфина России от 16 октября 2023 г. № 166н) мы провели процедуры по пересмотру внутрифирменных требований к системе управления качеством.

По каждому из компонентов системы управления качеством мы установили цели в области обеспечения качества, определили и оценили риски, связанные с качеством, а также разработали и внедрили соответствующие мероприятия (контрольные процедуры).

Система управления качеством ООО «Аудиторская компания «Эталон» разработана в соответствии с требованиями Международного стандарта управления качеством (МСК) 1 и Международного стандарта управления качеством (МСК) 2 и состоит из следующих компонентов.

Наша концепция иллюстрирует, каким образом внутри ООО «Аудиторская компания «Эталон» обеспечивается качество и какова роль каждого из нас в этом процессе. В основе концепции лежит обеспечение качества выполняемых заданий с регулярным мониторингом и корректировкой процессов по мере необходимости. Концепция также учитывает принципы Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), опубликованного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекса СМСЭБ), Кодекса профессиональной этики аудиторов (российского Кодекса этики) и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (российских Правил независимости), разработанных в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ. Данный Отчет о деятельности ООО «Аудиторская компания «Эталон» главным образом отражает подход к достижению качества аудита.

Качество заданий:

- 1) Наша культура и ценности
- 2) Независимость, объективность и добросовестность
- 3) Цифровые технологии
- 4) Оценка рисков, влияющих на качество

- 5) Экспертиза и знания
- 6) Эффективное взаимодействие
- 7) Квалифицированные и сбалансированные аудиторские команды
- 8) Правильные решения при принятии клиентов и заданий

Информация о лицах, ответственных за функционирование системы внутреннего управления качеством работы

Ответственность за функционирование системы управления качеством, за функционирование процесса постоянного мониторинга возлагается на заместителя директора по аудиту ООО «Аудиторская компания «Эталон» Иванова В. Н.

Описание политики и процедур внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке

В ООО «Аудиторская компания «Эталон» разработаны и внедрены политика и процедуры в рамках системы управления качеством с целью выполнения обязанностей в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми требованиями законов и нормативных актов, выполнения заданий в соответствии с такими стандартами и требованиями, а также выпуска надлежащих заключений или отчетов по результатам заданий, в том числе при оказании аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке. Политика - это положения, касающиеся того, что следует или не следует делать для снижения рисков, связанных с качеством, они оформлены документально, сформулированы в рамках информационного взаимодействия или подразумеваются в действиях и решениях. Процедуры - это действия по реализации политики.

Политика и процедуры системы управления качеством изложены в Концепции системы управления качеством и других локальных нормативных актах ООО «Аудиторская компания «Эталон», требования которых являются обязательными для всех сотрудников.

В ООО «Аудиторская компания «Эталон» разработан и внедрен процесс оценки рисков, который включает в себя установление целей в области обеспечения качества, выявление и оценку рисков, связанных с качеством, разработку и внедрение мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством. В рамках данного процесса также осуществляется периодический анализ информации, указывающей на необходимость постановки дополнительных целей в области обеспечения качества или на наличие дополнительных либо модифицированных рисков, связанных с качеством, или на необходимость дополнительных или модифицированных ответных мероприятий.

Управление и высшее руководство создает среду, которая поддерживает разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством, демонстрирует приверженность качеству посредством создания корпоративной культуры, принятой на всех уровнях, в том числе при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Лицом, на которое возлагается конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством назначается директор ООО «Аудиторская компания «Эталон».

Ответственность за функционирование системы управления качеством, за функционирование процесса постоянного мониторинга возлагается на заместителя директора по аудиту ООО «Аудиторская компания «Эталон».

Ответственность за процесс мониторинга и устранение недостатков системы управления качеством в ООО «Аудиторская компания «Эталон» возложена на ведущего аудитора.

Соответствующие этические требования применимы к сотрудникам ООО «Аудиторская компания «Эталон», в том числе при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке. В состав разработанных и внедренных ООО «Аудиторская компания «Эталон» ответных мероприятий, обеспечивающих выполнение соответствующих этических требований, входят политика и процедуры, направленные на выявление, оценку и устранение угроз несоблюдения соответствующих этических требований, выявление нарушений соответствующих этических требований, получение не реже одного раза в год документального подтверждения соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые обязаны быть независимыми.

В ООО «Аудиторская компания «Эталон» установлены политики и процедуры, касающиеся принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию, в том числе обеспечивающие надлежащий характер принятых суждений на основании полученной информации в отношении задания, честности и этических ценностей клиента, способности выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов, а также исключения влияния финансовых и операционных приоритетов.

В ООО «Аудиторская компания «Эталон» разработаны и внедрены политика и процедуры, которые касаются обеспечения высокого уровня качества выполнения заданий, в том числе при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Руководитель аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке несет общую ответственность за управление качеством и обеспечение качества при выполнении аудиторского задания, включая ответственность за создание в рамках выполнения задания среды, в которой придается большое значение корпоративной культуре ООО «Аудиторская компания «Эталон» и ожидаемому поведению членов рабочей группы. Руководитель аудита на протяжении всего аудиторского задания обеспечивает свое достаточное и надлежащее участие для того, чтобы у него были основания установить, являются ли сформированные значимые суждения и выводы надлежащими с учетом характера и обстоятельств задания.

Руководитель аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке несет ответственность за руководство работой членов рабочей группы, надзор за ними и проверку их работы.

Для объективной оценки значимых суждений, сформированных рабочей группой, и выводов, сделанных на их основании, назначается соответствующее установленным критериям лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания. Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, не является членом рабочей группы. Оценка значимых суждений лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, проводится в контексте профессиональных стандартов и применимых требований законов и нормативных актов.

Руководителю аудита запрещено выпускать аудиторское заключение, пока не будет получено уведомление от лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, о том, что проверка качества выполнения задания завершена.

Ресурсы как компонент в системе управления качеством включают кадровые ресурсы, технологические ресурсы, в частности, ИТ-приложения, а также интеллектуальные ресурсы, в частности, документально оформленную политику или процедуры, методологию или руководства. В ООО «Аудиторская компания «Эталон» установлены политики и процедуры, касающиеся надлежащего своевременного получения, улучшения, использования, поддержания, распределения и направления ресурсов, позволяющих разработать, внедрить и обеспечить надлежащее функционирование системы управления качеством.

Информационная система ООО «Аудиторская компания «Эталон» выявляет, собирает, обрабатывает и сохраняет уместную и надежную информацию, поступающую как из внутренних, так и из внешних источников. В ООО «Аудиторская компания «Эталон» установлены политики и процедуры в области информационного взаимодействия, которые касаются получения, формирования или использования информации относительно системы управления качеством и своевременного доведения этой информации как внутри организации, так и до внешних сторон для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством.

В ООО «Аудиторская компания «Эталон» организован процесс мониторинга и устранения недостатков, позволяющий своевременно предоставлять значимую и надежную информацию о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством и предпринимать в отношении выявленных недостатков надлежащие действия, в результате которых недостатки своевременно устраняются. Процесс мониторинга и устранения недостатков не только позволяет проводить оценку системы управления качеством, но и способствует предусмотрительному и непрерывному повышению качества выполнения заданий и системы управления качеством.

Описание мер, принимаемых ООО «Аудиторская компания «Эталон» по результатам внутреннего контроля качества работы

В ООО «Аудиторская компания «Эталон» проводится регулярный мониторинг системы контроля (управления) качества, в том числе включающий в себя выборочное инспектирование завершенных заданий. По результатам мониторинга рассматриваются сделанные замечания о разработке, внедрении и функционировании системы контроля (управления) качеством, оцениваются выявленные недостатки и их первопричины, разрабатываются и внедряются меры по устранению недостатков.

В 2023 году были приняты следующие меры по результатам мониторинга:

- информирование персонала о результатах мониторинга, в том числе выявленных недостатках и мерах по их устранению;
- обучение и профессиональное развитие персонала;
- внесение изменений во внутренние политики и процедуры;
- внесение изменений в соответствующие методологические документы и/или шаблоны рабочих документов.

Информация о мерах, принятых ООО «Аудиторская компания «Эталон» по результатам внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских

услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке в 2023 году

Аудиторская организация обязана проводить периодическую оценку результатов работы лица или лиц, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, и лица или лиц, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством. С учетом того, что ООО «Аудиторская компания «Эталон» не является сложно -организованной организацией, такая проверка проводится на периодической основе не реже одного раза в три года:

- Внешним поставщиком услуг – независимой аудиторской организацией, если по результатам процедур внешнего контроля качества, проводившихся за предшествующие два года, выявлены существенные недостатки системы управления качеством ООО «Аудиторская компания «Эталон», не выявленные самостоятельно в результате функционирования системы управления качеством.
- Лицом, ответственным за процедуры мониторинга и устранения недостатков – в иных случаях.

В 2023 году в составе мероприятий по мониторингу системы контроля (управления) качества ООО «Аудиторская компания «Эталон» проводилось инспектирование завершенных заданий по оказанию аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке. По результатам были приняты следующие меры:

- информирование персонала о выявленных недостатках и мерах по их устранению;
- обучение и профессиональное развитие персонала;
- внесение изменений в соответствующие методологические документы и/или шаблоны рабочих документов;
- меры по устранению недостатков в отношении отдельного сотрудника.

6.Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору

По состоянию на 1 января 2024 года в штате ООО «Аудиторская компания «Эталон» числятся 11 аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, в том числе 5 аудиторов имеют квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ.

Три аудитора в ООО «Аудиторская компания «Эталон» трудоустроены по совместительству, что составляет приблизительно 27,2 % от общей численности аудиторов в штате компании. Все аудиторы оформлены по трудовому договору.

7. Организация обучения

Описание принципов и подходов к организации обучения в ООО «Аудиторская компания «Эталон»

ООО «Аудиторская компания «Эталон» развивает профессиональную компетентность своих сотрудников разными методами, включая профессиональное обучение, постоянное повышение профессиональной квалификации, подготовку, приобретение практического опыта или наставничество менее опытных членов рабочей группы, осуществляемое более опытными членами рабочей группы.

Развитие профессиональной компетентности и способностей персонала осуществляется для обеспечения выполнения заданий со стабильно высоким уровнем качества, в том числе для получения знаний и опыта, необходимых для выполняемых заданий и обязанностей в отношении функционирования системы управления качеством.

ООО «Аудиторская компания «Эталон» уделяет большое внимание постоянному повышению профессиональной квалификации аудиторов, тщательно следит за прохождением в течение каждого календарного года повышения квалификации по программам, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов (СРО ААС), начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора.

Ежегодно аудиторы, являющиеся сотрудниками ООО «Аудиторская компания «Эталон», проходят обучение в рамках обязательного повышения квалификации. Выбор программ для прохождения повышения квалификации осуществляется из числа программ, утвержденных СРО ААС, с учетом актуальности тем, отраслевой направленности работы, опыта и роли при выполнении заданий каждого сотрудника. Минимальная продолжительность такого обучения составляет не менее 40 часов в год.

Начиная с аудита отчетности за 2024 год, Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» устанавливает дополнительные требования, касающиеся профессиональной компетенции руководителей аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - ОЗО ФР) или претендующих на назначение руководителем такого аудита, в части прохождения обучения по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности соответствующего вида ОЗО ФР.

ООО «Аудиторская компания «Эталон» обеспечило в течение 2023 года и января 2024 года повышение квалификации аудиторов, которые планируются к назначению руководителями аудита, в том числе общественно значимых организаций на финансовом рынке, начиная с аудита отчетности за 2024 год.

В 2023 году аудиторы ООО «Аудиторская компания «Эталон», в том числе аудиторы ООО «Аудиторская компания «Эталон», назначенные руководителями аудита, в том числе общественно значимых организаций на финансовом рынке, прошли обучение по программам повышения квалификации по следующим тематикам (в объеме 40 часов);

«Практика применения МСА: принятие задания, планирование, оценка рисков существенного искажения»;

«Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения о финансовой отчетности»;

«Практика применения МСА: оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица в рамках проведения аудиторских процедур»;

«Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности»,

«Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы»;

«Федеральные стандарты бухгалтерского учета. Применение при аудите финансовой отчетности с учетом положений МСФО».

Помимо обязательного повышения квалификации аудиторов, ежегодно все сотрудники ООО «Аудиторская компания «Эталон», участвующие в оказании аудиторских услуг, проходят внутрифирменное обучение по вопросам, связанным с законодательством в области регулирования аудиторской деятельности, международных стандартов аудита, соответствующих этических требований, законодательства в области ПОД/ФТ/ФРОМУ, работы с персональными данными, кибербезопасности и другим.

Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторами, работающими в аудиторской организации требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным ст. 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

По состоянию на 01.01.2024 все аудиторы ООО «Аудиторская компания «Эталон» прошли обучение по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

8. Перечень общественно значимых организаций, которым ООО «Аудиторская компания «Эталон» были оказаны аудиторские услуги

Ниже представлены перечни общественно значимых организаций, указанных в части 1 статьи 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», включая общественно значимые организации на финансовом рынке, которым ООО «Аудиторская компания «Эталон» были оказаны аудиторские услуги в 2023 г.

Перечень общественно значимых организаций, которым ООО «Аудиторская компания «Эталон» были оказаны аудиторские услуги за год, закончившийся 31.12.2023:

- 1) аудит ООО «Гофмаклер» ОГРН 1022101140082;
- 2) аудит ПАО «Дорисс» ОГРН 1022100967195;
- 3) сопутствующие услуги Акционерное общество «Трансмашхолдинг» ОГРН 1027739893.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

РЕГИСТР РИСКОВ

Риск	Оценка риска исходя из анализа информации	Ответные действия	Документирование	Ответственный
Цель: устранить и минимизировать риски, связанные с соблюдением профессиональной этики и независимости				
ПКВЗ проводится одновременно двумя руководителями аудиторских заданий в отношении друг друга	Средний риск - постоянный	Анализ назначенных лиц на ПКВЗ, последующий мониторинг	Распоряжение о ПКВЗ Отчет по мониторингу (ежегодный)	Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А. ПКВЗ - по распоряжению руководителя
Аудитор осуществляет проверку качества выполнения задания после того, как ранее выполнял функции руководителя этого задания;	Средний риск - постоянный	Анализ назначенных лиц на ПКВЗ, последующий мониторинг	Распоряжение о ПКВЗ Отчет по мониторингу (ежегодный)	Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А. ПКВЗ - по распоряжению руководителя
Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, является ближайшим членом семьи, родственником другого лица, вовлеченного в задание	Высокий риск - постоянный. Иванов В.Н. и Иванова Е.Ю. являются ближайшими родственниками	Ведение списка ближайших родственников сотрудников Сбор данных о близких родственниках у аудиторов	Анкеты сотрудников Отчет по мониторингу (ежегодный)	Филиппова Н.Б. Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Риск самоконтроля	Низкий - вероятный. Сопутствующие аудиту услуги как правило не создают угрозы независимости. Прочие услуги не оказываются	Исключение случаев при назначении руководителя аудиторского задания, когда одно и то же лицо выполняло отличные от аудита услуги.	Распоряжение на проведение аудиторского задания Отчет по мониторингу (ежегодный)	Филиппова Н.Б. Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Риск возникновения тесных связей участника группы с клиентом	Низкий - вероятный.	Ежегодный анализ необходимости ротации аудиторов	Процедура проверки необходимости ротации Отчет по мониторингу (ежегодный)	Филиппова Н.Б. Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Риск независимости, связанный со стоимостью договора, наличием дебиторской задолженности	Средний риск - постоянный	Ежегодный анализ финансовых показателей и стоимости договоров	Анкета о принятии клиента Процедуры проверки наличия дебиторской задолженности	Филиппова Н.Б. Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Руководитель (участник группы) не подписал бланк заявления участника группы и независимости	Средний риск - постоянный	Постоянный (ежемесячный) Мониторинг в ходе выполнения заданий, контроль сдачи анкет на проверку через УП ПКВЗ по ОЗО	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг (ежемесячный): Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению директора
Цель: устранить и минимизировать риски, связанные обеспечением требований законодательства и МСА при решении о принятии/продолжении работы с клиентом, идентификации				
Несоблюдение установленных требований по принятию клиента, включая требований по идентификации, независимости	Низкий - вероятный.	Проверка физических и юридических лиц в личном кабинете на сайте Росфинмониторинг ПКВЗ по ОЗО	Скрин проверки в личном кабинете Отчет по мониторингу (ежегодный)	Филиппова Н.Б. Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.

Риск	Оценка риска исходя из анализа информации	Ответные действия	Документирование	Ответственный
		Использование сервисов Контур Мониторинг по выполненным заданиям (ИЗЗ)		ПКВЗ - по распоряжению руководителя
Нахождение клиента (представителя) клиента в перечнях, публикуемых Росфинмониторинг	Низкий - вероятный.	Сверка клиентов со списками Росфинмониторинг Постоянная актуализация списков	Анкета о принятии клиента, скриншот с результатами сверки Отчет по мониторингу (ежегодный)	Процедуры сверки: Филиппова Н.Б. Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Цель: устранить и минимизировать риски, связанные с ненадежным оформлением аудиторского заключения				
Аудиторское заключение не отражает особенности, предусмотренные для аудита ОЗО	Высокий риск - постоянный.	Мониторинг в ходе выполнения заданий: проверка содержания проекта аудиторского заключения до отправки клиенту ПКВЗ по ОЗО	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг в ходе выполнения: Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению руководителя
Аудиторское заключение не включает в себя разделы Важные обстоятельства, Прочие сведения, Ключевые вопросы в тех случаях, когда они требуются в соответствии с МСА	Высокий риск - постоянный.	Мониторинг в ходе выполнения заданий: проверка содержания проекта аудиторского заключения до отправки клиенту ПКВЗ по ОЗО	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг в ходе выполнения: Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению руководителя
Подписание и датирование аудиторского заключения осуществляется до завершения ПКВЗ в случае наличия решения о проведении такой проверки	Средний риск - постоянный	Обеспечение коммуникации между сотрудниками через УП Мониторинг в ходе выполнения заданий: контроль наличия распоряжений о проведении ПКВЗ, отчета о завершении аудита, отчета о контроле качества ПКВЗ по ОЗО	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг в ходе выполнения: Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению руководителя Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Форма оригиналов бухгалтерской отчетности не соответствуют требованиям законодательства (подписание, датирование, оформление, комплектность, идентичность экземпляров)	Высокий риск - постоянный.	Мониторинг в ходе выполнения заданий: Проверка оригиналов отчетности по формальным признакам, ПКВЗ по ОЗО	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг в ходе выполнения: Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению руководителя Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Оригиналы бухгалтерской отчетности не соответствуют проекту отчетности, в отношении которого проводился аудит	Высокий риск - постоянный.	Мониторинг в ходе выполнения заданий: Сверка оригиналов с последним проаудированным проектом отчетности, ПКВЗ по ОЗО	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг в ходе выполнения: Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению руководителя Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Объем раскрытий, арифметические тесты и увязки показателей, сопоставимость не обеспечен надлежащим образом	Высокий риск - постоянный.	Мониторинг в ходе выполнения заданий: Проверка результатов ограниченного числа наиболее существенных тестов ПКВЗ по ОЗО	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг в ходе выполнения: Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению руководителя Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Не обеспечено получение необходимых заявлений руководства до выдачи аудиторского заключения	Средний риск - постоянный	Обеспечение коммуникации между сотрудниками через УП Мониторинг в ходе выполнения заданий: Контроль наличия наиболее значимых заявлений руководства ПКВЗ по ОЗО	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг в ходе выполнения: Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению руководителя Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Цель: обеспечить надлежащие рекомендации руководству и информацию о рисках системы				

Риск	Оценка риска исходя из анализа информации	Ответные действия	Документирование	Ответственный
внутреннего контроля и прочих рисках в письменной информации				
Отраженные в отчете аудитора риски СВК и прочие не имеют место, не корректно трактуются	Высокий риск - постоянный.	Мониторинг в ходе выполнения заданий	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг в ходе выполнения: Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению руководителя Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Отраженные в отчете аудитора рекомендации в ответ на риски не соответствуют законодательству, позиции фирмы по аналогичным вопросам	Высокий риск - постоянный.	Мониторинг в ходе выполнения заданий	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг в ходе выполнения: Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению руководителя Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.
Описание рисков и прочей информации приведено ненадлежащим образом (нечитабельно, не соответствует стилистике отчета и пр.)	Высокий риск - постоянный.	Мониторинг в ходе выполнения заданий	Мониторинг: ежемесячный отчет ПКВЗ: отчет о контроле качества	Мониторинг в ходе выполнения: Иванов В.Н., ПКВЗ - по распоряжению руководителя Мониторинг (ежегодный): Александрова И.А.