ОТЧЕТ О МОНИТОРИНГЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ за 2024 год

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

Ответственным лицом за внедрение и поддержку системы управления качества организации является генеральный директор Покладова Н.В..

Ответственным лицом за мониторинг системы является генеральный директор Покладова Н.В..

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 «Регион 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 2024 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 «Регион Аудит». Руководство осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральныйдиректор. Директор имеет действующий квалификационный аттестат аудитора. Оценка деятельности руководства в ходе проверки Федерального Казначейства не проводилась. В целях снижения рисков при проверке ОЗО принято решение не участвовать в конкурсе на проведение аудита ОЗО, и не продолжать сотрудничество с ООО «СТИКС-С». В 2024г продолжался мониторинг нарушений, выявленных внешнейпроверкой качества ВККР СРО ААС, проходившей в 2023г.Продолжена работа по устранению выявленных нарушений и предотвращении повторения ошибок. Руководство ООО «Регион Аудит» осуществляется в соответствии с принципами, определенными Правилами независимости, Кодексом профессиональной этики и соблюдением требований Международных стандартов аудита. Аудит является основным видом деятельности компании. Изменений в структуре корпоративного управления в 2024 году не было.
Этические требования	**Оценка этических требований. Применимые процедуры разрешения споров, жалоб и обращений, поступивших в течение года**	да	В 2024 году всеми сотрудниками (аудиторами и помощниками аудитора) соблюдались этические требования,нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов не установлены. Проводился текущий мониторинг, внутренние обучающие мероприятия. ООО «Регион Аудит» разработало и применяет процедуры документального подтверждения независимости. Нарушение требований независимости в 2024 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«Регион Аудит», проводящем аудит и обзорные проверки

			финансовой отчетности, а также выполняющем прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих аудиту услуг». В 2024 году жалоб в компанию не поступало, споров с клиентами не было. Ротация руководителей и лиц, осуществляющих контроль качества, осуществлялась в соответствии с требованиямиПравил 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 проводиться всестороння 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 «Регион Аудит» и его сотрудников. Процедура принятия на обслуживание документируется в форме, определенной утвержденными шаблонами РД, блок «Принятие на обслуживание». 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**	Да	Задания выполняются сформированными группами во главе с руководителем задания. Оценка выполнения задания осуществляется руководителем задания, и контролеромкачества по заданию. Все лица, участвующие в проверке, назначаются в соответствии с должным уровнем квалификации по распоряжению генеральногодиректора. В 2024 году процедура проведения оценки выполнения задания соблюдалась. Контроль качества выполнения заданияосуществлен по всем заданиям. Ротация руководителей и лиц, осуществляющих контроль качества, осуществлялась в соответствии с требованиямиПравил независимости. Нарушения, связанные с ротацией руководителей и лиц, осуществляющих контроль качестване установлены.

			Разработан план Ротации по основным клиентам на 2025г.
Ресурсы	**Трудовые ресурсы**	да	ООО «Регион Аудит» обладает достаточными для выполнения поставленных задач и выполнения принятых заданийтрудовыми ресурсами. В 2024 году количество аудиторов составляло 7 человек, в 2023 г – 6 человек. Подбор персонала осуществляется в соответствии с уровнем опыта и квалификации Опыт работы всех аудиторов ООО «РегионАудит» - более 10 лет. В штате имеется юрист, и специалист, имеющий квалификацию судебного эксперта. Применяетсяокладно-премиальная система оплаты труда.
Ресурсы	**Методические ресурсы**	да	Методическое обеспечение деятельности ООО «Регион Аудит» организовано путем разработки и внедрениявнутрифирменных стандартов аудиторской деятельности, применением (присоединение) Кодекса профессиональнойэтики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, разработкой и внедрением правилПОДФТ, актуализацией применимых локальных актов. Изданы приказы о присоединении к Кодексу профессиональной этики аудиторов и Правилам независимостиаудиторов и аудиторских организаций. Регулярно проводится обучение на знание и соблюдение законодательства по аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты, шаблоны рабочихдокументов приведены в соответствие с требованиями измененных МСА (МСК1, МСК 2, МСА 220), измененияmстатьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
Ресурсы	**Финансовые ресурсы**	да	Финансовые ресурсы в 2024 году были достаточными для осуществления деятельности.
Ресурсы	**Технические ресурсы**		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). В текущей деятельности ООО «Регион Аудит» используются информационно-правовые базы КонсультантПлюс,Гарант Безопасность хранения информации обеспечивается организацией архивного хранения на собственном сервере с еженедельнымпринудительным копированием. Доступ к хранилищу информации ограничен ответственными лицами. Технологические ресурсы достаточны для выполнения требований к осуществлению аудиторской деятельности
Информационная система и	**Организация информационной**	да	Принципы организации информационной системы описаны выше в пункте Технические ресурсы.

информационное взаимодействие	**системы и информационного взаимодействия**		Информационное взаимодействие. Аудиторская организация информирует персонал об изменениях в аудиторской деятельности и в т.ч. системеуправления качеством в той мере, в которой изменения имеют отношение к их обязанностям, и предоставляетвозможность персоналу принимать своевременные и надлежащие меры в соответствии со своими обязанностями. Всяинформация обсуждается на мероприятиях по внутреннему обучению. • Аудиторская организация сообщает информацию, полученную в рамках процесса принятия решения о началеи (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию, которая является значимой дляработчих групп при планировании и выполнении заданий. Издаются распоряжения на проверку за подписью генеральногодиректора, заполняются рабочие документы по Принятию на обслуживание. • сведения о клиенте, которые были получены в ходе выполнения задания и которые могли бы привести котказу аудиторской организации от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы они были известныдо начала или продолжения работы с клиентом или по определенному заданию незамедлительно доводятся до сведения руководителя ООО «Регион Аудит» и лица, осуществляющего руководство выполнением задания. Случаев отказа от выполнения заданий в 2024 не было. Информационное взаимодействие с прошлым аудитором осуществляется в соответствии с утвержденнымПоложением. Взаимодействие с ЛОКУ осуществляется в соответствии с нормами МСА 260, запросы и информация для ЛОКУ порезультатам завершенных заданий формируется в соответствии с утвержденными шаблонами РД МСА. Взаимодействие с аудируемыми лицами и третьими лицами осуществляется любыми доступными способами, в томчисле посредством доставки информации нарочным, почтой, электронной почтой, с использованием системыДИАДОК. В рамках каждой проверки формируются Запросы в соответствии с утвержденным комплектом Запросов иполучаются ответы до завершения аудита. В рамках МСА 560 осуществляется взаимодействие с дебиторами икредиторами аудируемых лиц (внешние подтверждения). В 2024 году процедура взаимодействия по всем завершенным заданиям соблюдалась.
Мониторинг и устранение недостатков	**Процедуры анализа результатов внешних проверок**	да	В 2023г была проведена внешняя проверка ВККР СРО ААС. В 2024г продолжалась работа по устранению выявленных нарушений и предотвращении повторения ошибок. Усилен контроль за своевременностью платежей в СРО ААС,

	деятельности, исправления выявленных нарушений		Проведены обучающие мероприятия, разработан План устранения нарушения, осуществлялся текущий мониторинг недопущения аналогичных ошибок в рамках текущей деятельности ООО «Регион Аудит».
Мониторинг и устранение недостатков	**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 приоритетнойтематики, утвержденными СРО ААС на 2024 год. Информация о прохождении обучения всеми сотрудникамипроверена на сайте СРО ААС. Сертификаты об обучении получены всеми аудиторами компании. В течение 2024проводилось обучение сотрудников отдела аудита в соответствии с утвержденными Планами.
Мониторинг и устранение недостатков	**Процедура мониторинга и устранения недостатков. (Процедуры ежегодной инспекции завершенных заданий)**	да	Выбранные для мониторинга задания проинспектированы рабочей группой в соответствии с Приказом от 01.12.2024г.. Оформлены протоколЗаседания рассмотрениюрезультатов мониторингавыполненных аудиторскихзаданий ООО «Регион Аудит». По выявленным собственными силами ошибкам проведено обсуждение и обучение. Процедура мониторингавключала проверку использования утвержденных шаблонов РД МСА, исправления по результатам проведенияпроверки качества выполненных заданий, проверки соответствия процедуры выполнения заданий по аудиту и сопутствующим аудиту услугам, соответствие аудиторских заключений требованиям законодательства в сфере аудита.

Настоящий отчет доведен до сведения всех сотрудников ООО «Регион Аудит».

Москва, офис ООО «Регион Аудит» 28.02.2025

Генеральный директор

ООО «Регион Аудит»

Покладова Н.В.

