

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор ООО «АФ «КЛАССИКА»

Козина М. Д.



«27» декабря 2022г.

Дополнения к внутреннему стандарту

"Правила внутреннего контроля качества"

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</i>	3
Цели	3
Процесс оценки рисков в аудиторской организации	3
Выполнение задания	4
Информационная система и информационное взаимодействие	4
Процесс мониторинга и устранения недостатков	5
Оценка системы управления качеством	6
Документация	6

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие дополнения к стандарту "Правила внутреннего контроля качества" подготовлены для регламентации работы внутрифирменной системы управления качеством и элементов текущей системы контроля качества в ООО «АФ «КЛАССИКА»¹ в соответствии с Международным стандартом управления качеством (МСК 1).

Начало применения настоящего стандарта: с 15.01.2023

Срок действия стандарта - не ограничен.

Цели

Цель аудиторской организации состоит в том, чтобы разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством при проведении аудиторской организацией аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. При этом данная система обеспечивает аудиторской организации разумную 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;

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

Организация, внедрение и функционирование системы управления качеством позволяют выполнять задания на стабильно высоком уровне качества, обеспечивая аудиторской организации разумную уверенность в достижении целей, относящихся к системе управления качеством.

Процесс оценки рисков в аудиторской организации

Процесс оценки рисков, связанных с качеством, производится на постоянной основе и является непрерывным.

Риски, связанные с качеством:

а) кадровые риски - риск потери сотрудников, имеющих аттестаты, выданные после 01 января 2011 года.

В ответ на данный риск запланировано обучение персонала, имеющего аттестаты «старого» образца.

б) риск невыполнения запланированного объема работ в установленный законодательством период выдачи аудиторских заключений.

В ответ на данный риск предусмотрен поиск ассистентов аудиторов и готовность немедленного трудоустройства в аудиторскую организацию.

¹ Далее по тексту - аудиторская организация

в) риск невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов.

В ответ на данный риск предусмотрены выбор актуальных программ повышения квалификации специалистов, участие в круглых столах, вебинарах, проводимых саморегулируемой организацией аудиторов.

Выполнение задания

Хранение и ведение документации по заданию включает обеспечение ответственного хранения, целостности, доступности или возможности извлечения исходных данных, а также соответствующую технологию. Снижением риска утери информации по заданиям является подготовка печатной версии рабочих листов аудитора.

В случае заданий, которые выполняются в соответствии с МСА или МСЗООУ, сроки хранения составляют не менее пяти лет с даты заключения по результатам задания или, если применимо, с даты аудиторского заключения по финансовой отчетности группы, если последнее было подписано позднее.

Информационная система и информационное взаимодействие

В аудиторской организации установлены следующие 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:

а) информационная система выявляет, собирает, обрабатывает и сохраняет уместную и надежную информацию, которая поддерживает систему управления качеством.

Надежная и уместная информация включает точные, полные, своевременные и достоверные сведения, позволяющие обеспечить надлежащее функционирование системы управления качеством аудиторской организации и обосновать решения, принимаемые в отношении системы управления качеством.

б) культура аудиторской организации способствует признанию и укреплению ответственности персонала за обмен информацией с аудиторской организацией и между сотрудниками.

Так, аудиторская организация информирует об изменениях в системе управления качеством сотрудников, и предоставляет возможность сотрудникам принимать своевременные и надлежащие меры в соответствии со своими обязанностями.

Информирование производится путем направления информационных сообщений в чат аудиторской организации или по электронной почте.

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. Такие сообщения доводятся до руководителей аудита в устной форме.

Рабочие группы сообщают аудиторской организации следующее:

сведения о клиенте, которые были получены в ходе выполнения задания и которые могли бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы они были известны до начала или продолжения работы с клиентом или по определенному заданию.

Особую важность предоставляют сведения, полученные по результатам работы СДЛ с личным кабинетом, зарегистрированным на сайте Росфинмониторинга.

в) обмен уместной и надежной информацией осуществляется в рамках всей аудиторской организации и с рабочими группами, в том числе:

- информация предоставляется персоналу и рабочим группам, при этом ее характер, сроки и объем позволяют персоналу понять и выполнить свои обязанности, относящиеся к действиям в рамках системы управления качеством или в рамках заданий;

- при осуществлении действий в рамках системы управления качеством или в рамках заданий персонал и рабочие группы предоставляют информацию аудиторской организации;

- уместная и надежная информация предоставляется внешним сторонам, в том числе, информация предоставляется внешним сторонам в тех случаях, когда это требуется законами, нормативными актами или профессиональными стандартами.

Внешним сторонам аудиторская организация направляет следующее:

- сообщение о подозрительных сделках клиентов в электронной форме через личный кабинет на сайте Росфинмониторинга.

Процесс мониторинга и устранения недостатков

В аудиторской организации организован процесс мониторинга и устранения недостатков, чтобы:

- своевременно предоставлять значимую и надежную информацию о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством;

- предпринимать в отношении выявленных недостатков надлежащие действия, в результате которых недостатки будут своевременно устранены.

Процесс мониторинга в аудиторской организации является непрерывным и учитывает следующие обстоятельства:

- обоснования сложившейся оценки рисков, связанных с качеством;

- структуру ответных мероприятий,

- разработку процесса оценки рисков, а также процесса мониторинга и устранения недостатков в аудиторской организации,

- изменения в системе управления качеством,

- результаты проведенных ранее мероприятий по мониторингу,

- прочую значимую информацию, включая жалобы и заявления в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или несоблюдения политики или процедур, установленных аудиторской организацией,

Инспектирование завершенных заданий проводится ежегодно; в выборку должны попасть задания каждого руководителя задания. Отбор производится по принципу характера выполненного задания, наличие общественного интереса, наличие в конкретном задании рисков (например, при выполнении задания сотрудником, принятым в аудиторскую организацию и впервые выполняющим задание).

Проведение мероприятий в связи с выявленными недостатками

По результатам мониторинга в аудиторской организации разрабатываются мероприятия по устранению выявленных недостатков, в которых учтены результаты анализа первопричин.

При этом оцениваются:

разработаны ли мероприятия надлежащим образом для устранения выявленных недостатков и их соответствующей (соответствующих) первопричины (первопричин) и были ли они внедрены;

являются ли эффективными внедренные меры по устранению выявленных ранее недостатков.

Если оценка указывает на то, что меры по устранению недостатков не разработаны и не внедрены должным образом либо являются неэффективными, то предпринимаются надлежащие действия, чтобы установить, что меры по устранению недостатков модифицированы надлежащим образом, чтобы они стали эффективными.

Замечания по определенному заданию

Если при выполнении одного или нескольких заданий были пропущены необходимые процедуры или, возможно, было выпущено ненадлежащее заключение, то принимаются соответствующие меры, включающие

принятие надлежащих мер для соблюдения соответствующих профессиональных стандартов и применимых требований законов и нормативных актов;

если заключение считается ненадлежащим, рассмотрение последствий и принятие надлежащих мер, в том числе рассмотрение вопроса о необходимости получения юридической консультации.

Оценка системы управления качеством

Оценка системы контроля качеством проводится не реже одного раза в год – в последние две недели августа.

При оценке системы управления качеством делается один из следующих выводов:

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

кроме вопросов, связанных с выявленными недостатками, которые оказывают значительное, но не всеобъемлющее влияние на разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством, система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются, или

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

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. Оценка проводится руководителем организации один раз в год.

Документация

Подготовленная документация по системе управления качеством, должна быть достаточной для:

обеспечения единообразного понимания персоналом системы управления качеством, включая понимание сотрудниками своих функций и обязанностей в отношении системы управления качеством и выполнения заданий;

обеспечения последовательного внедрения и проведения ответных мероприятий;

подтверждения разработки, внедрения и проведения ответных мероприятий, чтобы лицо или лица, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, имели возможность оценить такую систему.

В подготовленной документации необходимо отразить:

сведения о лице или лицах, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, а также ответственность за функционирование системы управления качеством;

цели аудиторской организации в области обеспечения качества и риски, связанные с качеством;

описание мероприятий в ответ на риски и описание того, каким образом ответные мероприятия аудиторской организации снижают риски, связанные с качеством;

в отношении процесса мониторинга и устранения недостатков: доказательства проведения мероприятий по мониторингу; оценку замечаний и выявленных недостатков и их соответствующую первопричину (соответствующие первопричины); меры по устранению выявленных недостатков и оценку разработки и внедрения данных мер по устранению недостатков; предоставление информации по вопросам мониторинга и устранения недостатков.

Временной период для хранения документации по системе управления качеством – не менее 5 лет с даты оформления результатов оценки системы управления качеством за соответствующий период.