

**Информация о контроле (надзоре) за деятельностью
(качества работы) ООО АА «МОНИТОРИНГ»:**

а) Заявление руководителя ООО АА «МОНИТОРИНГ»:

ООО АА «МОНИТОРИНГ», в лице единоличного исполнительного органа ООО АА «МОНИТОРИНГ», заявляет о наличии в ООО АА «МОНИТОРИНГ» системы внутреннего контроля в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. N 2н.

Система внутреннего контроля качества в ООО АА «МОНИТОРИНГ» включает в себя следующие элементы:

1. Ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации.

Конечная ответственность за организацию системы контроля качества в Обществе возлагается на директора. Директор имеет право делегировать полномочия по поддержанию эффективного функционирования системы контроля качества ответственному сотруднику, обладающему достаточным и надлежащим опытом и способностями для выполнения этих обязанностей. Руководство ООО АА «МОНИТОРИНГ» придерживается таких принципов внутренней корпоративной культуры, как:

- безусловная приверженность организации качеству;
- возложение ответственности на руководство таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над вопросами качества выполняемых работ;
- обеспечение достаточных ресурсов для развития, документирования и поддержания политики и процедур контроля качества.

2. Этические требования.

ООО АА «МОНИТОРИНГ» организует свою деятельность таким образом, чтобы обеспечить соблюдение всеми сотрудниками Общества и самим Обществом этических принципов, установленных Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости.

Этические требования соблюдаются всеми сотрудниками во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Требования к независимости устанавливаются при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность (аудит, обзорная проверка, задания, обеспечивающие уверенность), в ходе которых аудитор выражает мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей, если Правилами независимости не предусмотрено иное.

3. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий.

В ООО АА «МОНИТОРИНГ» установлены принципы и процедуры, позволяющие получить разумную уверенность в том, что оно примет решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом, только тогда, когда ООО АА «МОНИТОРИНГ»:

- компетентно для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы;
- в состоянии выполнить все этические требования;

- провело анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен.

4. Кадровые ресурсы.

Правила и процедуры ООО АА «МОНИТОРИНГ» в отношении кадров сформированы таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что персонал Общества, занятый в оказании профессиональных услуг, состоит из квалифицированных сотрудников, владеющих необходимыми навыками и обладающими профессиональной компетенцией для выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми правовыми требованиями, а также выпуска аудиторских заключений и отчетов, соответствующих условиям конкретных заданий.

Для реализации данных принципов в области кадров ООО АА «МОНИТОРИНГ» ведется работа в следующих направлениях:

- наем персонала;
- оценка результатов выполнения работ;
- способности и профессиональная компетентность;
- профессиональное развитие;
- карьера и повышение в должности;
- вознаграждение за труд;
- оценка потребностей работников.

5. Выполнение задания

В ООО АА «МОНИТОРИНГ» установлены правила и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными требованиями и что аудиторская организация/руководитель проверки выпускают отчеты, заключения, соответствующие обстоятельствам конкретного задания. Обеспечение и контроль качества выполнения задания по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на всех этапах его реализации.

В целях поддержания качества оказываемых услуг в ходе выполнения задания ООО АА «МОНИТОРИНГ» отслеживаются все значимые вопросы:

- а) проводится инструктаж участников аудиторской группы, чтобы добиться понимания членами групп целей их работы;
- б) применяются в работе стандартизированные системы документирования аудита и хранения файлов, типовых файлов-вопросников, облегчающих контроль за выполнением работы каждого из членов группы
- в) осуществляется надзор за выполнением работы каждого участника аудиторской группы;
- г) проводится проверка качества выполнения задания назначенным независимым контролером с целью оценить все значимые суждения, сделанные в ходе аудита и проект аудиторского заключения;
- д) предъявляются требования к надлежащему документированию и к ограничению доступа к конфиденциальной информации;
- е) поддерживаются в актуальном состоянии документы и процедуры в отношении выполнения задания.

6. Мониторинг

В ООО АА «МОНИТОРИНГ» проводится мониторинг политик и процедур контроля качества, призванный обеспечить разумную уверенность Общества в том, что установленные

принципы и процедуры, связанные с системой контроля качества, являются уместными, актуальными, достаточными, эффективными и соблюдаются на практике.

В этих целях Обществом проводится непрерывный анализ и оценка системы контроля качества, который в себя включает:

- проверку и тестирование соблюдения общих требований и процедур контроля качества, установленных Обществом (опрос сотрудников);
- письменное подтверждение соблюдения Правил и процедур в области независимости;
- непрерывное повышение квалификации, обучение (внутрифирменные семинары, ежегодное повышение квалификации в учебно-методических центрах СПО);
- выборочное инспектирование завершенных аудиторских заданий, подтверждающие степень функционирования систем качества;
- актуализацию внутрифирменных документов в соответствии с действующим законодательством; оценка выявленных недостатков, обсуждение их с персоналом;
- принятие по результатам коллегиального обсуждения (с участием директора, руководителей заданий, лиц, инспектирующих задания) решения о необходимости внесения корректировок в процедуры Общества, о мероприятиях по устранению выявленных в ходе проверки недостатков.

b) Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации

Проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики проведены:

- ✓ Саморегулируемой организацией аудиторов «Аудиторская Палата России» в 2014 г. за 2012 – 2013 г.г. Получено положительное заключение № 17 от 12.02.2014 г.
- ✓ Саморегулируемой организацией аудиторов «Российский Союз Аудиторов» в 2019 г. за 2014 – 2018 г.г. получено положительное заключение № 467/19 от 31.12.2019 г.

c) Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении ООО АА «МОНИТОРИНГ» не применялись.