



НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

ООО «ТРИД-АУДИТ»

Адрес и телефон офиса, в пределах местонахождения:
119048, Москва, ул. Лужники, д.24, стр.9 офис 308
Тел./Факс: 8(499) 246-32-94,
e-mail: tridaudit@yandex.ru

Информация об аудиторской деятельности в организации и сведения о контроле (надзоре) за деятельностью организации (п.5 а, в; п.6; п. 7в. в соответствии с приказом Минфина России от 16.10.21 №198, в ред.от 13.03.23 №29н)

1. Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости

Доверие общества к аудиторской профессии является необходимой предпосылкой для привлечения аудиторских организаций, аудиторов (далее вместе - аудитор, если не указано иное) к оказанию (участию в оказании) аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (далее вместе - услуги). Доверие общества к аудиторской профессии определено, помимо прочего, тем условием, что при оказании (участии в оказании) услуг аудиторы:

- а) соблюдают принципы этики и требования стандартов аудиторской деятельности, иных применимых стандартов (далее вместе - профессиональные стандарты);
- б) обладают пониманием бизнеса;
- в) пользуются экспертными знаниями по бухгалтерскому учету и аудиту, а также в областях, связанных с аудиторской деятельностью;
- г) применяют профессиональное суждение.

Только действуя таким образом, аудиторы могут оказывать услуги, которые отвечают целям пользователей и на которые пользователи могут полагаться.

Общественно-экономические интересы и Кодекс профессиональной этики аудиторов требуют соблюдения независимости аудитором при выполнении заданий по аудиту и обзорным проверкам.

Аудиторы ООО «ТРИД-АУДИТ» соблюдают все основные принципы профессиональной этики:

- а) честность;
- б) объективность;
- в) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- г) конфиденциальность;
- д) профессиональное поведение.

Руководитель ООО «ТРИД-АУДИТ» подтверждает, что меры, принимаемые аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, основаны на применении Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и обеспечивают:

- личную независимость сотрудников;
- обучение сотрудников по вопросам независимости и подтверждение независимости;
- выявление угроз нарушения независимости, меры, предпринятые или предполагаемые аудиторской организацией для снижения или профилактики риска дальнейших нарушений.

При принятии сотрудника на работу его обязанность ознакомиться с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики и этических принципах предусмотрена в должностной инструкции и Стандарте аудитора. Расписка об ознакомлении с документами прилагается к соответствующему приказу руководителя.

При изменении документов, касающихся профессиональной этики и политики независимости, все сотрудники знакомятся с обновленными документами под роспись. Также нормативные документы в области политики независимости и профессиональной этики всегда доступны для прочтения сотрудниками на сетевых информационных ресурсах Организации.

Внутренние проверки соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации ООО «ТРИД-АУДИТ», документирование результатов тестирования проводятся при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, контроля качества оказываемых аудиторских услуг, обзорной проверки качества, мониторинга (инспекции) завершенных аудиторских заданий.

При оказании аудиторских услуг (участии в оказании аудиторских услуг) аудиторская организация ООО «ТРИД-АУДИТ» и ее аудиторы независимы и соблюдают правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Под независимостью аудиторской организации, аудитора понимается отсутствие отношений связанности (аффилированности), основанной на имущественной, родственной или иной зависимости аудиторской организации, аудитора от аудируемого лица, его учредителей (участников,

акционеров), руководителей и иных должностных лиц, других лиц, в случаях, предусмотренных Законом № 307-ФЗ от 30.12.2008, другими федеральными законами, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторской организации ООО «ТРИД-АУДИТ» за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг определяются договорами оказания аудиторских услуг и не поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

Аудиторская организация ООО «ТРИД-АУДИТ» не осуществляла действий, которые могли повлечь возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта. Под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации, индивидуального аудитора может повлиять на мнение такой аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

До начала проведения аудиторской проверки и перед формированием аудиторского заключения все сотрудники, участвующие в выполнении задания, еще раз анализируют все обстоятельства и отношения, и подписывают заявления о независимости.

При появлении информации об обстоятельствах, которые могут вызвать угрозы нарушения независимости, сотрудник ООО «ТРИД-АУДИТ» обязан сообщить о таких обстоятельствах и должен обратиться к руководству с запросом о разрешении этического конфликта в установленном нормативно-законодательными актами порядке.

Вопросы обеспечения независимости ежегодно включаются в план обучения и повышения квалификации сотрудников ООО «ТРИД-АУДИТ».

Меры, по обеспечению ротации руководителей аудита

ООО «ТРИД-АУДИТ» разработало и применяет процедуры, направленные на устранение или снижение до приемлемого уровня угрозы близкого знакомства, т.е. угрозы, возникающей при назначении на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность, в течение длительного времени одних и тех же работников.

Информация о необходимости ротации сотрудников предоставляется сотрудником, ответственным за мониторинг СВК, до начала планирования работ на следующий год (до 31.10 текущего года) в форме служебной записки.

Ротация сотрудников на проектах по выполнению заданий, обеспечивающих уверенность, осуществляется исходя из значимости угроз, зависящих от факторов, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, касающихся как лица, привлеченного к выполнению задания, обеспечивающего уверенность, так и проверяемого лица.

При наличии трех и более факторов угроза нарушения этических требований, включая независимость, признается значимой, и применяется мера предосторожности для устранения угрозы, такая как ротация лица из состава аудиторской группы. Период времени, в течение которого данное лицо не будет являться членом аудиторской группы, а также не будет осуществлять функции проверки качества выполнения задания и оказывать прямое влияние на его результат (период невовлечения) устанавливается равным трем последовательным годам.

2. Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторами, работающими аудиторской организацией требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным ст. 11 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Все аудиторы ООО «ТРИД-АУДИТ», в соответствии с требованиями ст.11 федерального закона №307-ФЗ проходят повышение квалификации аудиторов раз в год, курс 40 часов и более, по программе, утвержденной СРО ААС. По окончании курса повышения квалификации аудиторы получают соответствующие сертификаты, которые обучающая организация, в т.ч. СТЕК, отправляет в СРО ААС. Обязанность аудитора ежегодно проходить обучение по программам повышения квалификации, в установленном нормативно-законодательными актами порядке (ст.11 ФЗ от 30.12.2008г. №307-ФЗ), включена в Трудовой договор и должностную инструкцию аудитора.

3. Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля и ее соответствии международным стандартам аудита в порядке, установленном приказом Минфина России от 16.10.2023г . № 166н

Основной целью функционирования системы контроля качества услуг в аудиторской организации является обеспечение оказания аудиторских услуг в соответствии Международным стандартом управления качеством 1 "Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих "аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющие прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг"(МСК1).

В аудиторской организации ООО «ТРИД-АУДИТ» выдача аудиторского заключения или иного отчета, соответствующего условиям конкретного задания, а также соблюдение аудиторской тайны, коммерческой, налоговой, банковской тайны лиц, которым оказывались услуги, неразглашение инсайдерской информации, персональных данных, иных конфиденциальных сведений и информации, не подлежащих разглашению в соответствии с действующим законодательством, осуществляется в

соответствии с положениями Международных стандартов аудита, введенных в действие Приказом МФ РФ 09.01.2019г. №2н. Правила внутреннего контроля качества работы ООО «ТРИД-АУДИТ» установлены внутрифирменным стандартом и соответствуют установленным требованиям, а также соблюдаются обществом при осуществлении ее аудиторской деятельности.

Система внутреннего контроля качества ООО «ТРИД-АУДИТ» призвана обеспечить уверенность в том, что:

- ООО «ТРИД-АУДИТ» и сотрудники соблюдают все профессиональные стандарты, а также применимое законодательство РФ;
- заключения и отчеты, выпущенные ООО «ТРИД-АУДИТ» или руководителями аудита, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.
- Руководитель ООО «ТРИД-АУДИТ» заявляет об ответственности за разработку, внедрение, мониторинг и обеспечение соблюдения на постоянной основе правил и процедур обеспечения качества предоставляемых аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, основанных на принципах независимости и профессиональной этики аудиторов.
- К основным элементам созданной системы внутреннего контроля качества относятся:
 - создание благоприятных условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество;
 - внедрение политики и процедур, призванных обеспечить ее разумную уверенность в том, что как сама организация, так и сотрудники соблюдают соответствующие этические требования;
 - внедрение политики и процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она примет решение о продолжении отношений и выполнения задания только в тех случаях, когда:
 - сотрудники компетентны для выполнения конкретного задания и обладают соответствующими возможностями, включая время и ресурсы;
 - в состоянии выполнить соответствующие этические требования;
 - проведение анализа честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен.
 - внедрение политики и процедуры, призванных обеспечить ее разумную уверенность в том, что организация располагает персоналом достаточной численности, имеющими соответствующую компетентность, и обладающими квалификацией и приверженностью принципам этики, необходимым для:
 - выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями;
 - обеспечения возможности выпуска аудиторских заключений, являющихся надлежащими в данных обстоятельствах.
 - внедрение политики и процедур, призванных обеспечить ее разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и что аудиторская организация или руководитель задания выпускают заключения, соответствующие конкретным обстоятельствам. Такие политика и процедуры должны включать:
 - вопросы, значимые для поддержания постоянного качества выполнения;
 - ответственность и обязанности по осуществлению надзора за выполнением задания;
 - ответственность и обязанности по проверке качества выполнения задания.
 - организация процесса мониторинга, призванного обеспечить разумную уверенность в том, что политика и процедуры, относящиеся к системе контроля качества, актуальны, достаточны и функционируют эффективно. указанные меры:
 - включают непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершенного задания для каждого руководителя задания;
 - предусматривают требования по возложению ответственности за процесс мониторинга на партнера, или партнеров, или иных лиц с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями в аудиторской организации для того, чтобы принять на себя эту ответственность;
 - предусматривают требование того, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не привлекались к инспектированию этого задания.

Результатом внедрения и поддержания системы внутреннего контроля качества, является уверенность в том, что организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования, заключения и стандарты, выпущенные организацией.

Т.Н. Мякина,
руководитель аудиторской организации,