



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «ЦАТР – АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ»

Годовой отчет за 2024 год



СОДЕРЖАНИЕ

ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДИТЕЛЕЙ КОМПАНИИ	02
---	----

ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ	04
------------------------------	----

Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги	04
---	----

Организационно-правовая форма аудиторской организации, структура собственности и управления	04
---	----

ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ КАЧЕСТВА И СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ	06
---	----

Политика в области качества	07
-----------------------------	----

Система управления качеством	07
------------------------------	----

Процесс оценки рисков в рамках системы управления качеством	08
---	----

Управление рисками и отношение высшего руководства	09
--	----

Соблюдение требований этики и независимости	11
---	----

Принятие и продолжение отношений с клиентами и принятие и выполнение определенных заданий	18
---	----

Выполнение заданий	21
--------------------	----

Ресурсы	26
---------	----

Информационная система и эффективное информационное взаимодействие	29
--	----

Мониторинг системы управления качеством и устранение недостатков	31
--	----

ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ	36
------------------------------	----

ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДИТЕЛЕЙ КОМПАНИИ



МАРЧЕЛЛО ГЕЛАШВИЛИ

Управляющий партнер
Группы компаний Б1

Мы рады представить вашему вниманию «Годовой отчет за 2024 год», подготовленный ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», входящим в состав Группы компаний Б1.

Группа компаний Б1 объединяет высококвалифицированных профессионалов с более чем 35-летним опытом реализации сложнейших проектов в России.

Мы играем заметную роль в российских деловых кругах, что подтверждается нашим активным сотрудничеством с рядом известных бизнес-сообществ, таких как Российский союз промышленников и предпринимателей, Ассоциация менеджеров России, Ассоциация европейского бизнеса и др. В 2024 году Группа компаний Б1 стала генеральным советником Союза китайских предпринимателей в России и Российско-Азиатского Союза промышленников и предпринимателей.



МИХАИЛ ХАЧАТУРЯН

Руководитель департамента
аудиторских и сопутствующих
услуг Группы компаний Б1

Генеральный директор
ООО «ЦАТР – аудиторские
услуги»

Наша общая цель – находить эффективные бизнес-решения, улучшать деловую среду и содействовать позитивным изменениям в обществе, работая как сплоченная команда, которая соблюдает принципы независимости и профессиональной этики.

В данном отчете мы представим ключевые аспекты нашей работы по обеспечению качества аудита, управлению рисками и поддержанию независимости, что является основой для доверия всех заинтересованных сторон.

Высочайший уровень аудита остается для нас главной задачей, а наша конечная цель заключается в том, чтобы служить общественным интересам, предоставляя объективную оценку рисков, выявляя возможности для повышения доверия к рынкам капитала и бизнесу и создавая долгосрочный, устойчивый полезный эффект. Работа аудиторов исключительно важна для функционирования рынков капитала, поскольку она способствует выстраиванию доверительных отношений с инвесторами и усилению прозрачности. Компании, государственные органы и другие заинтересованные лица полагаются на нас и рассчитывают на безупречное выполнение нами каждого задания.

Мы постоянно работаем над расширением практического инструментария для совершенствования наших рабочих процессов, формируем высокоэффективные проектные группы, а проводимый нами аудит помогает привлекать инвестиции и развивать бизнес-сообщество в целом.

Наша репутация основана на предоставлении высокопрофессиональных аудиторских услуг каждому клиенту с соблюдением требований объективности и этических норм.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» стремится к постоянному повышению качества своей работы. По состоянию на 30 июня 2024 года в ходе ежегодной оценки своей системы управления качеством ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» был сделан вывод о том, что наша система управления качеством обеспечивает разумную уверенность в достижении тех целей, для которых она предназначена. Более подробная информация о проведении оценки представлена в разделе «Система управления качеством» настоящего отчета.

В отчете вы также найдете описание наших программ формирования политик и процедур по обеспечению устойчивого качества аудита, которые лежат в основе управления аудиторскими рисками с учетом происходящих изменений и обеспечивают единый подход к выполнению аудиторских проверок на стабильно высоком уровне.

Мы ведем целенаправленную работу по повышению качества аудита и поддержанию нашей независимости. Для этого ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» тщательно анализирует различные вопросы и замечания, в том числе выявленные в ходе оценки системы управления качеством, которая также учитывает результаты внутренних и внешних проверок. Важную роль в этой работе играет анализ замечаний по итогам проверок и принятие необходимых мер. Разработан и внедряется набор ответных действий для решения наиболее распространенных проблем и основных причин, выявленных в ходе инспекций. Разработка ответных действий по результатам инспекций является ключевым аспектом системы управления качеством, так же как обеспечение ответственности сотрудников посредством структур подотчетности.

Мы надеемся на дальнейшее тесное сотрудничество в рамках реализации нашей стратегии со всеми заинтересованными сторонами, включая клиентов и их инвесторов, членов комитетов по аудиту и регулирующих органов, и готовы обсуждать все вопросы, которые освещаются в настоящем отчете.

ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ПРАВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ОКАЗЫВАТЬ АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (сокращенное наименование – СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Кроме того, ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» включено в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (ОЗО):

- ▶ реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (ОЗО): дата внесения – 08 декабря 2022 года (приказ Федерального казначейства от 7 декабря 2022 года № 366);
- ▶ реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (ОЗОФР): дата внесения – 26 апреля 2023 года.

По состоянию на 1 января 2025 года в штате ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» числится 243 аудитора, имеющих российский квалификационный аттестат аудитора.

Подробная информация об ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» доступна на наших сайтах: <https://tsatr-audit-services.ru/> и <https://bi.ru/>.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, СТРУКТУРА СОБСТВЕННОСТИ И УПРАВЛЕНИЯ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» – это общество с ограниченной ответственностью, созданное в г. Москве в соответствии с законодательством Российской Федерации и входящее в состав Группы компаний Б1.

В настоящем отчете для указания на аудиторскую организацию мы используем ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», а также местоимение «мы» и его соответствующие грамматические формы. Название Б1 относится ко всей организации, объединяющей компании в составе Группы компаний Б1.

В число участников ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» входят АО «Группа Б1» и три физических лица (партнера Б1). Все участники – физические лица являются членами СРО ААС и имеют действующий российский квалификационный аттестат аудитора.

Высшим органом выступает общее собрание участников. Компетенция общего собрания участников ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», а также порядок принятия им решений определены уставом и соответствуют Федеральному закону от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Единоличным исполнительным органом ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» является генеральный директор, в обязанности которого входит руководство текущей деятельностью фирмы. Генеральный директор имеет действующий российский квалификационный аттестат аудитора.

Согласно уставу генеральный директор:

- ▶ осуществляет оперативное руководство деятельностью ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в соответствии с решениями общего собрания участников;
- ▶ утверждает документы, регулирующие внутреннюю деятельность ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», утверждение которых не относится уставом к компетенции общего собрания участников;
- ▶ распоряжается имуществом ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»;
- ▶ открывает в банках расчетный и иные счета;
- ▶ без доверенности действует от имени ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- ▶ выдает доверенности на право представительства от имени ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», в том числе доверенности с правом передоверия;
- ▶ издает приказы о назначении на должности работников ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные

взыскания, а также передает указанные полномочия иным лицам на основании соответствующей доверенности;

- ▶ обеспечивает соответствие сведений об участниках ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале общества, о долях или частях долей, принадлежащих обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», о которых стало известно ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»;
- ▶ осуществляет иные полномочия, не отнесенные к исключительной компетенции общего собрания участников ООО «ЦАТР – аудиторские услуги».

ФИЛИАЛЫ И ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

У ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» есть филиалы и обособленные подразделения в следующих городах России:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| 📍 Владивосток; | 📍 Ростов-на-Дону; |
| 📍 Екатеринбург; | 📍 Самара; |
| 📍 Казань; | 📍 Санкт-Петербург; |
| 📍 Краснодар; | 📍 Тольятти. |
| 📍 Новосибирск; | |



ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ КАЧЕСТВА И СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ

УСТОЙЧИВОЕ КАЧЕСТВО АУДИТА

Качество аудита является неизменным приоритетом для ООО «ЦАТР – аудиторские услуги».

Политики и процедуры, направленные на поддержание устойчивого качества аудита, создают строгую систему управления, позволяющую нам предоставлять высококвалифицированные аудиторские услуги. Эти политики и процедуры требуют постоянной оптимизации и обязательного выполнения следующих условий:

- ▶ установка стандартов руководством;
- ▶ наличие квалифицированного персонала;
- ▶ внедрение улучшений и инноваций;
- ▶ использование аудиторских и цифровых технологий;
- ▶ применение инструментов для обеспечения и поддержки качества;
- ▶ подотчетность.

Для повышения качества и эффективности аудитов в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» внедрены надежные технологические инструменты и решения, в том числе программное средство «Глобус». Эта платформа поддерживает использование программы контрольных точек управления проектами, которая помогает аудиторским группам отслеживать прогресс выполнения своих задач и координировать взаимодействие с руководством.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» остается лидером в области качества аудита благодаря применению технологий и данных, а также проведению углубленной оценки рисков, связанных с заданиями. Члены группы профессиональной практики активно поддерживают аудиторские команды, помогают им следовать намеченному плану и обеспечивают своевременное взаимодействие с руководством, при необходимости предоставляя важные рекомендации.



Каждый участник аудиторской группы осознает значение качества аудита и стремится к его реализации на практике. Политики и процедуры обеспечения устойчивого качества аудита служат движущей силой и основой для достижения всех наших целей и задач.

ПРОГРАММА КОНТРОЛЬНЫХ ТОЧЕК УПРАВЛЕНИЯ ПРОЕКТАМИ

Эффективное управление проектами помогает аудиторским группам сосредоточиться на рисках, требующих наибольшего внимания в течение всего цикла аудита, лучше планировать рабочую нагрузку, выделяя достаточное количество времени задачам, связанным с риском, и обеспечивать своевременное привлечение руководства. Функционал программы контрольных точек управления проектами реализован на платформе «Глобус».

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Директор профессиональной практики подчиняется руководителю департамента аудиторских и сопутствующих услуг и отвечает за разработку политик и процедур контроля качества аудита. Такая структура призвана гарантировать объективность при проверке качества аудита и проведении консультаций. Директор профессиональной практики возглавляет и контролирует работу группы профессиональной практики. В ее состав входят профильные специалисты в области стандартов бухгалтерского учета и аудита, которые предоставляют консультации по вопросам бухгалтерского учета, аудита и подготовки финансовой отчетности, а также выполняют различные задачи в рамках мониторинга профессиональной практики и управления рисками.

Директор профессиональной практики осуществляет надзор за разработкой внутренней методологии аудита, связанных с ней политик и технологических решений с точки зрения их соответствия действующим профессиональным стандартам, законодательным и нормативным требованиям. Кроме того, группа профессиональной практики осуществляет надзор за разработкой руководств, программ обучения и мониторинга, а также процессов, используемых специалистами ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» для согласованного, последовательного и эффективного выполнения аудита.

ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ КАЧЕСТВА

Залогом нашей успешной работы в качестве независимых аудиторов является репутация ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» как организации, оказывающей профессиональные аудиторские услуги высокого качества с соблюдением этических норм и принципов независимости и объективности.

Для того чтобы соответствовать этим ценностям и поддерживать культуру качества, мы:

- ▶ развиваем и наставляем сотрудников, приверженных качеству в своей работе, гарантируя им постоянный рост и повышение профессиональной квалификации в корпоративной культуре;
- ▶ строго соблюдаем требования применимого законодательства, профессиональные нормы, стандарты управления качеством и этические принципы;
- ▶ поддерживаем эффективное функционирование созданной нами и успешно внедренной комплексной системы управления качеством, устанавливающей четкие цели в этой области;
- ▶ систематически улучшаем нашу систему управления качеством.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» стремится к постоянному повышению уровня своих услуг и продолжает инвестировать в мероприятия, направленные на обеспечение качества аудита.

Политики, процедуры и подходы, применяемые в рамках системы управления качеством, являются обязательными для всех организаций и сотрудников Группы компаний Б1. Их соблюдение имеет важное значение для достижения целей и задач Б1.

С целью внедрения требований нового Международного стандарта по управлению качеством (МСК 1), который был одобрен Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB), и вступил в силу 15 декабря 2022 года, ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» успешно провело программу по пересмотру внутрифирменных требований к системе управления качеством.

Эта система также отвечает требованиям Международного стандарта ISO 9001:2015 «Системы менеджмента качества. Требования» (ГОСТ Р ИСО 9001-2015). По каждому из компонентов системы управления качеством мы установили цели в области обеспечения качества, определили и оценили соответствующие риски, а также разработали и внедрили необходимые мероприятия. Они подразумевают контрольные процедуры (контроли) по каждому из процессов в десяти компонентах системы управления качеством ООО «ЦАТР – аудиторские услуги».

Требования ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» по разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством обобщены во внутрифирменной политике «Система управления качеством». Данная система разработана в соответствии с требованиями МСК 1 и МСК 2 и состоит из следующих ключевых компонентов:

- ▶ процесс оценки рисков в рамках системы управления качеством;
- ▶ управление и высшее руководство;
- ▶ соблюдение требований этики и независимости;
- ▶ принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение заданий;
- ▶ ресурсы;
- ▶ информационная система и информационное взаимодействие;
- ▶ процесс мониторинга системы управления качеством и устранения недостатков.

РАЗРАБОТКА, ВНЕДРЕНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ

Международный стандарт по управлению качеством требует применения в большей степени упреждающего и рискориентированного подхода при управлении качеством на уровне организации, а также обязывает ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» разработать, внедрить систему управления качеством и обеспечить ее функционирование. МСК 1 также требует не реже одного раза в год проводить оценку данной системы.

Стандарт устанавливает более строгие требования к корпоративному управлению, руководству и корпоративной культуре профессиональных аудиторских организаций, а также вводит процесс оценки рисков, чтобы заострить внимание аудиторских организаций на необходимости снижать риски, способные повлиять на качество выполнения аудиторских заданий. Кроме того, стандарт обязывает ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» проводить более широкий мониторинг системы управления

качеством с целью выявления в ней недостатков, требующих корректирующих мер, и формирования основы для оценки общей эффективности этой системы.

МСК 1 предусматривает интегрированный и итеративный подход к системе управления качеством с учетом характера и обстоятельств аудиторской организации и заданий, которые она выполняет.

В ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» разработана концепция, определяющая порядок обеспечения качества и роль каждого сотрудника в этом процессе. В основе концепции – качественное выполнение заданий, регулярный мониторинг и корректировка процессов.

Концепция соответствует принципам Кодекса профессиональной этики аудиторов (российского Кодекса этики), Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (российских Правил независимости), разработанных в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс СМСЭБ).

Данный отчет отражает подход ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» к обеспечению качества аудита, но также может быть полезен для лиц, заинтересованных в консультационных, налоговых и юридических услугах, так как политики и процедуры управления качеством применимы ко всем направлениям деятельности компании.

ПРОЦЕСС ОЦЕНКИ РИСКОВ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ

В соответствии с требованиями МСК 1 в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» разработан и внедрен процесс оценки рисков для установления целей в области обеспечения качества, выявления и оценки рисков, связанных с качеством, а также разработки и внедрения мероприятий в ответ на соответствующие риски.

Процесс оценки рисков включает в себя следующие этапы:

- 1** установление целей в области обеспечения качества;
- 2** выявление и оценка рисков, связанных с качеством;
- 3** разработка и внедрение ответных мероприятий.

Система управления качеством должна функционировать на непрерывной и циклической основе и учитывать изменения в характере и обстоятельствах аудиторской организации и ее заданий. В МСК 1 приводятся следующие определения терминов, связанных с выполнением процесса оценки рисков:

- ▶ **цели в области обеспечения качества** – желаемые результаты в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть достигнуты аудиторской организацией;
- ▶ **риски, связанные с качеством**, – риски, по которым имеется обоснованная вероятность того, что (1) они возникнут и (2) отдельно или в сочетании с другими рисками негативно повлияют на выполнение одной или более целей в области обеспечения качества;
- ▶ **ответные мероприятия** – политика или процедуры, разработанные и внедренные аудиторской организацией в ответ на риски, связанные с качеством;
- ▶ **политика** – это положения, касающиеся того, что следует или не следует делать для снижения рисков, связанных с качеством;
- ▶ **процедуры** – это действия по реализации политики.

Различные компоненты системы управления качеством являются взаимосвязанными. Процесс оценки рисков применяется в отношении всех компонентов, кроме мониторинга и устранения недостатков.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» ежегодно проводит оценку рисков для выявления и анализа информации, указывающей на то, что в связи с изменениями в характере и обстоятельствах нашей организации или выполняемых ею заданий возникла необходимость дополнить или модифицировать цели в области обеспечения качества, риски, связанные с качеством, или мероприятия в ответ на эти риски.

ФУНКЦИИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ

В целях обеспечения разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» на сотрудников возлагаются определенные функции в рамках этой системы. Сотрудники, назначенные для выполнения определенных функций, имеют надлежащие знания, опыт, влияние и полномочия, располагают

достаточным временем для выполнения возложенных на них функций и несут ответственность за их выполнение.

Ниже кратко описаны сферы ответственности в рамках системы управления качеством в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»:

- ▶ ответственность за соблюдение требований независимости – руководитель группы поддержки по вопросам независимости;
- ▶ ответственность за мониторинг и функционирование системы управления качеством – директор профессиональной практики (ДПП) при консультационном участии руководителя департамента аудиторских и сопутствующих услуг и руководителя службы по обеспечению качества;
- ▶ конечная ответственность – генеральный директор ООО «ЦАТР – аудиторские услуги».

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И ОТНОШЕНИЕ ВЫШЕГО РУКОВОДСТВА

В обязанности руководства ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» входит создание правильного настроя в нашей организации. При этом, несмотря на всю важность примера руководства, сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» осознают, что в рамках своей группы они также являются лидерами и первыми должны подавать пример профессионального отношения и высочайшего качества работы. Приверженность качеству и общим ценностям, которые вдохновляют сотрудников и помогают им поступать правильно, неизменно присутствует в каждом из нас и в той работе, которую мы делаем.

Активно поддерживая и поощряя командную работу, корпоративная культура Б1 придает особую значимость проведению внутренних консультаций при решении сложных или неоднозначных вопросов бухгалтерского учета, аудита и подготовки отчетности, а также вопросов, связанных с соблюдением законодательства и требований независимости. Мы также считаем критически важным обеспечить правильное выполнение аудиторскими группами и их клиентами рекомендаций, полученных ими в рамках консультаций с экспертами группы профессиональной практики.

Принятая в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» практика внутренних консультаций и коммуникаций, а также наши инициативы по обучению

сотрудников являются частью подхода ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» к укреплению принципов корпоративной этики, честности и принципиальности, который нашел свое отражение в Кодексе корпоративного поведения и других нормативных документах ООО «ЦАТР – аудиторские услуги». Высшее руководство постоянно подчеркивает важность качественного выполнения своей работы, соблюдения политик и профессиональных стандартов, а также значимость личного примера. Кроме того, ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» рассматривает качество оказанных профессиональных услуг как один из ключевых критериев при оценке результатов работы и определении размера вознаграждения специалистов.

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Отдел управления рисками координирует реализацию в масштабах всей организации мероприятий, призванных помочь сотрудникам ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» исполнять свои обязанности по соблюдению установленных требований.

В зону ответственности отдела управления рисками входят:

- ▶ консультации бизнесу (клиентским службам компании) по вопросам комплаенса, защиты репутации компании, предотвращения и минимизации рисков на проектах и при взаимодействии с третьими лицами;
- ▶ внедрение внутренних комплаенс-систем (системы по идентификации клиентов и поставщиков, процесс по выявлению конфликта интересов, системы по контролю соблюдения требований независимости и т. п.);
- ▶ создание политик и внутренних руководств в области комплаенса, управления рисками и независимости в соответствии с применимыми требованиями законодательства;
- ▶ создание обучающих программ для сотрудников по повышению уровня осведомленности в области комплаенса, развития и поддержания культуры и продвижение ценностей Б1 внутри компании;
- ▶ взаимодействие с регуляторами в рамках регулярных проверок (ЦБ, Казначейство, СРО ААС);
- ▶ развитие культуры комплаенса и продвижение этических норм как в работе каждого сотрудника, так и в деятельности ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в целом.

Руководитель отдела управления рисками несет ответственность за внедрение и функционирование процессов по оценке и предотвращению рисков, а также выполнение применимых законодательством требований.

Кроме того, руководитель отдела управления рисками отвечает за определение единых для всей организации приоритетных задач и мероприятий в области комплаенса и координация процесса управления рисками в масштабах Б1.

КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО ПОВЕДЕНИЯ

Мы всецело поддерживаем и поощряем честность и принципиальность наших сотрудников. В Б1 принят собственный Кодекс корпоративного поведения, описывающий ценности и модели поведения, которых мы придерживаемся и которые, по нашему мнению, помогут нам укреплять доверие общественности.

Наши корпоративные ценности – это основы мировоззрения, которые объединяют всех нас в компании. В Кодексе корпоративного поведения отражены цель, миссия и ценности Б1, которыми мы руководствуемся в нашей профессиональной деятельности.

Действие данного кодекса распространяется на каждого сотрудника в Б1, вне зависимости от полномочий, должности или специализации.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» соблюдает требования действующих законодательных и нормативных актов и обязуется поступать соответствующим образом, руководствуясь ценностями Б1. В поддержку этого важного обязательства в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» разработан ряд политик и процедур, которые подробнее описаны ниже.

ЕЖЕГОДНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ

Генеральный директор от имени ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» ежегодно, по состоянию на 30 июня, проводит оценку системы управления качеством и делает вывод относительно ее эффективности.

В ходе оценки определяется, насколько система управления качеством, существующая в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», обеспечивает разумную уверенность в том, что:

- ▶ ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и его сотрудники выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми требованиями законов и нормативных актов,

и аудиторские задания выполняются в соответствии с такими стандартами и требованиями;

- ▶ заключения и отчеты, выпускаемые по результатам заданий, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

При оценке эффективности системы управления качеством используется информация, собранная в ходе мероприятий по мониторингу, проведенных в течение периода. В оценке учитываются результаты следующих мероприятий:

- ▶ тестирование ключевых средств контроля системы управления качеством;
- ▶ внутренние и внешние проверки выполнения заданий;
- ▶ другие мероприятия по мониторингу (например, тесты на соблюдение ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и его сотрудниками этических требований, касающихся независимости; критические замечания по качеству со стороны внешних регуляторов, относящиеся к системе управления качеством; сообщения, поступившие на горячую линию по этическим вопросам, и др.).

При оценке результатов мероприятий по мониторингу используется профессиональное суждение, в том числе для определения того, приводят ли эти замечания по отдельности или в совокупности с другими замечаниями к возникновению недостатков в системе управления качеством. В случае их выявления проводится анализ первопричин, разрабатывается план повышения качества, а также оценивается серьезность и всеобъемлющий характер выявленных недостатков. Если был выявлен серьезный недостаток, то при формировании вывода по итогам ежегодной оценки системы управления качеством мы определяем, были ли ликвидированы последствия выявленного недостатка и насколько эффективными были меры, принятые к 30 июня для его устранения.

ВЫВОД ПО ИТОГАМ ОЦЕНКИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

В результате оценки по состоянию на 30 июня 2024 года был сделан вывод о том, что существующая в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» система управления качеством обеспечивает разумную уверенность в достижении тех целей, для которых она предназначена.

СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ЭТИКИ И НЕЗАВИСИМОСТИ

НЕЗАВИСИМОСТЬ

Соблюдение применимых этических требований, в том числе в области независимости, является одним из ключевых компонентов системы управления качеством. Сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в своей деятельности:

- ▶ следуют основным **принципам этики** как стандарту поведения:
 - честность;
 - объективность;
 - профессиональная компетентность и должная тщательность;
 - конфиденциальность;
 - профессиональное поведение;
- ▶ демонстрируют **независимость мышления и независимость поведения**, чтобы оставаться свободными от любых интересов, которые могут рассматриваться как несовместимые с основными принципами этики.

Независимость мышления подразумевает такой образ мышления, который позволяет аудитору 1) сформировать вывод, не зависящий от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение аудитора, и 2) действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм.

Независимость поведения подразумевает такое поведение, которое позволяет избежать фактов и обстоятельств, настолько значимых, что действующее рационально и осведомленное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм аудитора были скомпрометированы.

В ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» группа поддержки по вопросам независимости, возглавляемая руководителем группы, отвечает за такие вопросы, как:

- ▶ разработка, внедрение и поддержание актуальности политик, руководств, инструкций, шаблонов в области независимости;
- ▶ автоматизация процессов в области независимости (разработка, внедрение и администрирование систем);



- ▶ централизованный регулярный процесс подтверждения персональной независимости сотрудниками;
- ▶ регулярное обучение сотрудников в области независимости;
- ▶ регулярные проверки соблюдения требований независимости сотрудниками и эффективности внутренних контролей в области независимости, а также рекомендации руководству по их усовершенствованию;
- ▶ консультирование по вопросам независимости;
- ▶ ведение реестра нарушений в области независимости.

ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ НЕЗАВИСИМОСТИ

Политика в области независимости (далее – Политика независимости) устанавливает **обязательные к исполнению** основные требования и запреты в отношении общих вопросов в области независимости применительно ко всем компаниям Б1 и ее сотрудникам. Политика основана на требованиях Кодекса СМСЭБ, Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части независимости, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденных решением Правления СРО ААС, Кодекса профессиональной этики аудиторов, утвержденного

ешением Правления СРО ААС, а также других применимых требованиях независимости – например, Комиссии по ценным бумагам и биржам США (КЦБИБ США).

Политика независимости охватывает такие сферы, как:

- ▶ функции и обязанности руководства организации, группы поддержки по вопросам независимости и персонально сотрудников;
- ▶ консультации и документация по вопросам независимости;
- ▶ персональная независимость сотрудников (финансовая заинтересованность, трудовые и родственные отношения, банковские и прочие деловые отношения, судебные разбирательства, подарки и знаки внимания, ротация и длительная ассоциированность, вознаграждение, компенсационные выплаты и оценка работы сотрудников);
- ▶ независимость ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (финансовая заинтересованность, банковские и прочие деловые отношения, судебные разбирательства);
- ▶ оказание услуг и вопросы вознаграждения.

Политика независимости является примером интеллектуального ресурса, обеспечивающего стабильное функционирование системы управления качеством.

Для обеспечения выполнения требований Политики независимости в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» внедрены процедуры и системы, описанные ниже.

СИСТЕМА КОНТРОЛЯ НЕЗАВИСИМОСТИ

Система контроля независимости (СКН) – это система на базе внутрикорпоративной сети (интранет) с информацией обо всех аудиторских клиентах и клиентах по заданиям, обеспечивающим уверенность, ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в виде древовидной структуры со связанными сторонами. Данные о клиентах сопровождаются условными значками, обозначающими ограничения в области независимости (например, на услуги, не обеспечивающие уверенность, финансовые интересы, кредиты / займы, деловые взаимоотношения) и необходимые согласования при оказании таким клиентам услуг, не обеспечивающих уверенность (например, согласование основного координирующего партнера на клиенте, руководителя аудита, лиц, отвечающих за корпоративное управление клиента (ЛОКУ), аудиторского комитета клиента). Ответственность за своевременное, точное и полное внесение информации в СКН и ее обновление несет руководитель аудита.

СИСТЕМА КОНТРОЛЯ ПЕРСОНАЛЬНОЙ НЕЗАВИСИМОСТИ

Система контроля персональной независимости (СКПН) – это система на базе внутрикорпоративной сети (интранет) для документирования и отслеживания сотрудниками 1) личного инвестиционного портфеля и 2) трудовых и родственных отношений на руководящих и значимых для независимости должностях во избежание нарушений требований профессиональных стандартов, законов, правил и прочих нормативных актов в области персональной независимости.

Под лицами на руководящих и значимых для независимости должностях мы понимаем членов совета директоров (включая независимых директоров), должностных лиц (включая лиц, на которые возложено ведение бухгалтерского учета), лиц, занимающих должность, позволяющую оказывать значительное влияние на процесс бухгалтерского учета и / или составление финансовой отчетности.

СКПН интегрирована, с одной стороны, с внешним справочником ценных бумаг, с другой – с внутренней СКН. Все партнеры и должностные лица ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», все сотрудники департамента аудита и сопутствующих услуг, а также сотрудники в ранге менеджера и выше других департаментов, оказывающих услуги клиентам, обязаны проверять планируемые к приобретению финансовые инструменты через СКПН. Если эмитент или заемщик финансового инструмента является аудиторским клиентом или его связанной стороной, инструменту присваивается значок «запрещено» для партнеров и прочих лиц, на которые распространяются ограничения в области независимости. В случае если инструмент имел статус «разрешено», был внесен в свой личный портфель сотрудником, но впоследствии поменял статус на «запрещено» (эмитент или заемщик стал аудиторским клиентом или его связанной стороной), сотруднику приходит автоматическое уведомление о смене статуса и требование незамедлительно избавиться от инструмента, если сотрудник является партнером или относится к прочим лицам, на которых распространяются ограничения. Сотрудники также обязаны перед приобретением проверять финансовые инструменты ближайших членов семьи и вносить их в свой портфель в СКПН.

Всем партнерам и должностным лицам ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» запрещено владеть финансовыми инструментами (иметь финансовую заинтересованность) любого аудиторского клиента (включая связанные стороны) ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в любом объеме. Остальным сотрудникам запрещено владеть финансовыми инструментами (иметь финансовую заинтересованность) в аудиторском клиенте (включая его связанные стороны), если они являются по отношению к нему лицами, на которые распространяются ограничения в области независимости (участники аудиторских / рабочих групп, сотрудники в ранге менеджера и выше, оказывающие 10 и более часов услуг, не обеспечивающих уверенность, аудиторскому клиенту, партнерам, находящимся в том же подразделении, что и руководитель аудита).

Всем сотрудникам Б1 запрещено иметь трудовые отношения с любым аудиторским клиентом ООО «ЦАТР – аудиторские услуги».

Подтверждение персональной независимости сотрудниками

Подтверждение отсутствия запрещенных отношений с аудиторскими клиентами (включая их связанные стороны и значимые для независимости лица) осуществляется с помощью нескольких процессов:

- ▶ **ежегодное** подтверждение независимости должностными лицами ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и сотрудниками, участвующими в оказании услуг клиентам (через систему СКПН);
- ▶ **ежеквартальное** подтверждение независимости сотрудниками департамента аудита и сопутствующих услуг в ранге менеджера и выше (через систему СКПН);
- ▶ подтверждение независимости **новыми** должностными лицами ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и сотрудниками, участвующими в оказании услуг клиентам (через систему СКПН);
- ▶ подтверждение независимости **участниками аудиторской / рабочей группы** на проекте (через систему «Матрица независимости»).

Ежегодные проверки

Группа поддержки по вопросам независимости ежегодно проверяет на основе установленных критериев соблюдение сотрудниками требований персональной независимости.

В 2024 году Б1 провела выборочные проверки в отношении 28 партнеров и 29 других сотрудников.

ОЦЕНКА НЕЗАВИСИМОСТИ ПЕРЕД ПРИНЯТИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В дополнение к стандартной процедуре проверки, всегда проводимой при принятии любого нового клиента на аудит, которая, помимо прочего, включает анализ вопросов независимости, ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» проводит комплекс расширенных процедур по проверке независимости в отношении новых клиентов – общественно значимых организаций (ОЗО). Такие процедуры также проводятся, когда текущий аудиторский клиент становится ОЗО.

УСЛУГИ, НЕ ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ УВЕРЕННОСТЬ, ДЛЯ АУДИТОРСКИХ КЛИЕНТОВ

В дополнение к стандартной процедуре проверки, всегда проводимой при принятии любого нового задания, все услуги, не обеспечивающие уверенность, для аудиторских клиентов ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» согласовываются с руководителем аудита до начала периода выполнения задания. Детальный анализ услуги с точки зрения независимости и выводы

с применением профессионального суждения документируются в меморандуме о независимости.

Выводы о соблюдении требований независимости в отношении услуг, не обеспечивающих уверенность, для аудиторских клиентов, являющихся ОЗО, или для их контролирующих либо подконтрольных организаций дополнительно согласовываются с лицами, отвечающими за корпоративное управление клиента (ЛОКУ).

КАТАЛОГ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УСЛУГ

Мы регулярно проверяем и пересматриваем портфель наших услуг, чтобы удостовериться в том, что они разрешены профессиональными стандартами, законодательными и нормативными актами, а также убедиться в наличии у нас надлежащей методологии, процедур и процессов для новых предлагаемых нами услуг.

В Б1 внедрен автоматизированный каталог профессиональных услуг (КПУ) на базе внутрикорпоративной сети (интранет), содержащий:

- ▶ список всех услуг всех подразделений;
- ▶ общее и детальное описание услуг;
- ▶ общие принципы и формы предоставления услуг;
- ▶ общие угрозы независимости;
- ▶ общие ограничения в области независимости и ограничения в отношении конкретного аудиторского клиента или клиента по заданию, обеспечивающему уверенность (КПУ синхронизирован с СКН).

ОБУЧАЮЩИЕ ПРОГРАММЫ ПО НЕЗАВИСИМОСТИ

Все партнеры и должностные лица ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», а также все сотрудники департамента аудита и сопутствующих услуг обязаны ежегодно проходить онлайн-курс по независимости, в рамках которого рассматриваются:

- ▶ **общие вопросы**, касающиеся независимости (понятие «независимость», обязанности сотрудников, ключевые системы и понятия);
- ▶ вопросы персональной независимости (**индивидуальные ограничения**);
- ▶ вопросы корпоративной независимости (**ограничения для организации**);
- ▶ вопросы оказания **аудиторских услуг**;
- ▶ вопросы оказания **услуг, не обеспечивающих уверенность**, аудиторским клиентам.

По завершении курса сотрудники должны пройти тест, подтверждающий усвоение пройденного материала.

Группа поддержки по вопросам независимости также регулярно проводит тематические вебинары на разные темы, напоминает сотрудникам о важных аспектах или информирует об изменениях в области независимости в рамках регулярных корпоративных рассылок.

АНАЛИЗ ДЕЛОВЫХ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ

Сотрудники, ответственные за внешнюю деловую активность Б1 (имеются в виду любые отношения, не касающиеся оказания профессиональных услуг), в обязательном порядке проходят процедуру в системе анализа и подтверждения деловых взаимоотношений (САПДВ) во избежание угроз независимости при деловых взаимоотношениях с аудиторскими клиентами или клиентами по заданиям, обеспечивающим уверенность, ООО «ЦАТР – аудиторские услуги». Руководством САПДВ определены ситуации, при которых согласование с группой поддержки по вопросам независимости таких деловых взаимоотношений является обязательным.

ЗАВИСИМОСТЬ ОТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» ежегодно отслеживается уровень вознаграждения, получаемый от аудиторских клиентов.

Во исполнение требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (п. 2.8.Т.) согласно Политике независимости в случае, когда за каждый год из пяти последовательных лет общая сумма вознаграждений, полученных от аудиторского клиента, не являющегося общественно значимой организацией, составляет или с большой долей вероятности будет составлять более 30% общей суммы вознаграждений, полученных ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» должно определить, может ли какая-либо из мер предосторожности снизить угрозу до приемлемого уровня, и, если может, реализовать эту меру.

Во исполнение требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (п. 2.11.Т.) согласно Политике независимости в случае, когда за каждый год из двух последовательных лет общая сумма вознаграждения от аудиторского клиента, являющегося общественно значимой организацией, составляет или с большой долей вероятности будет составлять более 15% общей

суммы выручки ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» за соответствующий год, ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» должно определить, могут ли меры предосторожности, описанные в п. 2.11.Т. Правил независимости, снизить угрозу до приемлемого уровня, и, если могут, реализовать их.

За последние два года вознаграждение ни от одного аудиторского клиента не превысило 15% от общей суммы вознаграждений, полученных ООО «ЦАТР – аудиторские услуги».

СИСТЕМА РОТАЦИИ ДЛЯ ПАРТНЕРОВ И СТАРШЕГО ПЕРСОНАЛА

Во избежание угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае вовлечения участника аудиторской группы в аудит одного и того же аудиторского клиента на протяжении длительного времени в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» действует система обязательной ротации ключевых лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту клиентов, являющихся общественно значимыми организациями, отвечающая требованиям Кодекса СМСЭБ и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В случае когда аудиторский клиент является общественно значимой организацией, сотрудник не должен выполнять любую из следующих функций, в том числе если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, суммарно превышающего семь лет (период вовлечения):

- ▶ руководитель задания по аудиту (РЗА);
- ▶ лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания (ЛПКЗ);
- ▶ другое ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту (КЛРЗА).

После завершения периода вовлечения данное лицо не должно вовлекаться в аудит в течение всего периода невовлечения, который составляет пять последовательных лет для РЗА, три последовательных года для ЛПКЗ и два последовательных года для КЛРЗА.

В дополнение в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» функционирует система, отслеживающая длительную ассоциированность РЗА и ЛПКЗ в отношении аудиторских клиентов, не являющихся общественно значимыми организациями, и клиентов по заданиям, обеспечивающим уверенность.

В случае когда аудиторский клиент не является общественно значимой организацией, сотрудник не должен выполнять функцию РЗА или ЛПКЗ, в том числе если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, суммарно превышающего двенадцать лет. После истечения периода вовлечения данное лицо не должно вовлекаться в аудит в течение всего периода невовлечения, который составляет два года. Все исключения в обязательном порядке согласовываются с директором профессиональной практики.

Для эффективного отслеживания требований ротации и длительной ассоциированности в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» внедрена автоматизированная система ротации для партнеров и старшего персонала (СРПСР), осуществляющая автоматический подсчет периодов вовлечения и невовлечения.

НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ НЕЗАВИСИМОСТИ

Сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» обязаны немедленно уведомлять группу поддержки по вопросам независимости о любых фактах нарушения или возможного нарушения требований независимости, которые стали им известны. Все случаи, касающиеся несоответствия требованиям независимости Политики независимости, Кодекса СМСЭБ, Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части независимости, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденных решением Правления СРО ААС, Кодекса профессиональной этики

аудиторов, утвержденного решением Правления СРО ААС, а также другим применимым требованиям независимости, подлежат расследованию, документированию, принятию мер предосторожности и снижения угроз до приемлемого уровня, а также доведению до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление клиента (ЛОКУ) в случае регуляторного нарушения.

В ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» нарушения учитываются в ежегодных ключевых показателях эффективности (КПЭ) сотрудников по управлению рисками и качеству, что в последующем может отразиться на общем рейтинге их работы, а также повлиять на размер годового бонуса и возможности карьерного роста.

Горячая линия по вопросам профессиональной этики

В Б1 действует горячая линия по вопросам профессиональной этики, которая дает возможность сотрудникам и клиентам Б1, а также любым третьим лицам анонимно или в открытой форме сообщать о случаях неэтичного или ненадлежащего поведения и действиях, которые могут нарушать профессиональные стандарты.

Сообщение, поступившее на горячую линию, обрабатывается оператором сразу же после получения. В зависимости от содержания сообщения для его рассмотрения привлекаются соответствующие специалисты отдела управления рисками, а также юридической и других служб.



Для передачи сообщений предусмотрено два канала:

- интернет: <https://hotline.b1.ru>;
- электронная почта: ethicshotline@b1.ru.

Б1 гарантирует недопущение каких-либо ответных репрессивных действий в отношении сотрудника или любого иного лица, добросовестно направившего обращение.

Противодействие коррупции

Мы не приемлем взяточничество и коррупцию, в том числе со стороны третьих лиц, поставщиков и клиентов. Наша Политика в области противодействия коррупции представляет собой руководство для сотрудников ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в отношении того, какие действия являются неэтичными и противозаконными. Политика подчеркивает их обязанность соблюдать законодательство о противодействии коррупции и содержит определение данного понятия. Политика также устанавливает обязанность сотрудников сообщать о случаях коррупции, если им становится об этом известно.

Использование инсайдерской информации

Торговые операции с ценными бумагами регулируются целым рядом законов и нормативных актов, и сотрудники Б1 обязаны соблюдать действующие законодательные и нормативные акты в области инсайдерской торговли. Это означает, что сотрудникам Б1 запрещено проводить торговые операции с ценными бумагами, если они располагают существенной закрытой информацией о них.

Политика Б1 в отношении использования инсайдерской информации подчеркивает обязанность сотрудников Б1 не совершать сделок с ценными бумагами при наличии у них такой информации, содержит подробное толкование понятия инсайдерской информации и определяет круг лиц, к которым сотрудникам Б1 следует обращаться за консультацией при возникновении вопросов относительно своих обязанностей в данной области.

Положение об инсайдерской информации разработано в соответствии с пунктом 1 статьи 11 Федерального закона от 27.07.2010 № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений

в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации для урегулирования отношений, связанных с установлением, изменением и прекращением порядка доступа к инсайдерской информации в каждой из фирм Группы компаний Б1.

Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем

В соответствии с политикой в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» внедрило политики и процедуры, чтобы обеспечить выполнение своих обязательств в данной области, включая проведение оценки рисков, составление отчетов о подозрительных действиях и процедуры выявления и сбора информации о клиентах («знай своего клиента»). Соблюдение требований действующего законодательства является обязательным для всех сотрудников. Выделенные сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» проходят тренинги для ознакомления со своими обязанностями, предусмотренными законодательством, а также инструктаж о том, к кому следует обращаться при возникновении вопросов.

Правила внутреннего контроля ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» разработаны в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации во исполнение положений Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». В ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» назначено специальное должностное лицо (СДЛ), ответственное за реализацию правил внутреннего контроля. Согласно требованию, до начала осуществления своих функций СДЛ прошло соответствующее обучение (целевой инструктаж).

Политика в области защиты персональных данных

Правила сбора, использования и защиты персональных данных, включая сведения о действующих, бывших и потенциальных сотрудниках, клиентах, поставщиках и деловых партнерах, описаны в Политике в области защиты персональных данных.

Данная политика направлена на соблюдение конфиденциальности и обеспечение защиты персональной информации в соответствии

с применимым законодательством, нормативно-правовой базой и профессиональными стандартами.

Политика в области конфиденциальности

Деятельность ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» неразрывно связана с защитой конфиденциальной информации. Требования о защите интеллектуальной собственности и любой иной конфиденциальной и не подлежащей разглашению информации закреплены во внутренних нормативных документах. Эти документы устанавливают четкий перечень принципов, которыми должны руководствоваться в своих действиях все, кто работает с Группой компаний Б1. В дополнение к ним политика в области конфиденциальности детально описывает наш подход к защите информации с учетом постоянно меняющихся ограничений на использование данных. Вместе с другими важными документами, в том числе политиками в отношении конфликтов интересов, защиты персональных данных и хранения документации, данная политика образует внутреннюю нормативную базу по обеспечению конфиденциальности. В ней также дополнительно уточняются требования ко всем лицам, работающим с Группой компаний Б1.

Другие действующие в Б1 регламенты включают:

- ▶ руководство по использованию социальных сетей;
- ▶ перечень требований к обработке информации.

Помимо этого, сотрудники Группы компаний Б1 обязаны сообщать о любых замеченных ими действиях, которые, по их мнению, являются нарушением законодательства, правил, применимых стандартов или внутренних политик. Данная обязанность, которая также относится и к неправомерному или несанкционированному разглашению информации конфиденциального характера, предусмотрена Кодексом корпоративного поведения.

Кибербезопасность

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» имеет надежную систему информационной безопасности и защиты данных, которая соответствует отраслевым стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям и обеспечивает доступность и защиту конфиденциальности и целостности персональных и коммерческих данных.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» применяет упреждающий подход к обеспечению кибербезопасности, который включает в себя внедрение систем и процедур, необходимых для контроля и снижения киберрисков. Специальная группа экспертов по информационной безопасности тщательно

отслеживает состояние информационной среды ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и проводит процедуры по защите от нежелательного доступа к системам и данным.

В дополнение к техническим средствам контроля и средствам контроля процессов все сотрудники обязаны ежегодно предоставлять письменное подтверждение того, что они ознакомлены с принципами, установленными действующей Политикой информационной безопасности и Политикой допустимого использования технологий, и обязуются соблюдать их.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» реализует масштабную программу обучения по вопросам безопасности, которое начинается уже в процессе интеграции новых сотрудников. Всем сотрудникам регулярно и с определенной периодичностью рассылаются сообщения, напоминающие им об их обязанностях, предусмотренных данными политиками, и об общем порядке поддержания информированности по вопросам безопасности. Другие реализуемые Б1 программы включают тренинги для поддержания информированности в области безопасности, которые проводятся для сотрудников с использованием различных методик и охватывают все аспекты безопасности, а также изменения, происходящие в регуляторной среде и сфере кибербезопасности.

ПРИНЯТИЕ И ПРОДОЛЖЕНИЕ ОТНОШЕНИЙ С КЛИЕНТАМИ И ПРИНЯТИЕ И ВЫПОЛНЕНИЕ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ЗАДАНИЙ

ПОЛИТИКА В ОТНОШЕНИИ ПРИНЯТИЯ И ПРОДОЛЖЕНИЯ ОТНОШЕНИЙ С КЛИЕНТАМИ И ПРИНЯТИЯ И ВЫПОЛНЕНИЯ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ЗАДАНИЙ

Данная политика определяет принципы, в соответствии с которыми ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» принимает решения о принятии нового клиента или нового задания для существующего клиента, а также согласовывает условия всех новых заданий. Такие решения крайне важны для управления рисками, защиты сотрудников и соблюдения законодательных и нормативных требований. Принципы, установленные данной политикой, играют решающую роль в поддержании высокого качества и помогают нам действовать в соответствии с ценностями Группы компаний Б1, управлять рисками и обеспечивать стабильное функционирование системы управления качеством.

ПОЛИТИКА ПРЕСЛЕДУЕТ СЛЕДУЮЩИЕ ЦЕЛИ:

- ▶ внедрение строгого процесса для оценки рисков и выработки решений о принятии или продолжении отношений с клиентами либо принятии или выполнении определенных заданий;
- ▶ выполнение применимых требований в области независимости;
- ▶ выявление и надлежащее урегулирование возможных конфликтов интересов;
- ▶ выявление клиентов или заданий с повышенным уровнем риска и отказ от отношений с такими клиентами или от таких заданий;
- ▶ организация консультаций с соответствующими специалистами для определения дополнительных процедур управления рисками в отношении конкретных факторов, обуславливающих высокий уровень риска;
- ▶ соблюдение законодательных, нормативных и профессиональных требований.

Кроме того, Руководством в отношении конфликтов интересов установлены правила урегулирования различных видов таких конфликтов и порядок их выявления. Этот документ также содержит положения, обеспечивающие быстрое и эффективное урегулирование возможных конфликтов интересов с применением надлежащих мер предосторожности. В том числе они могут включать получение согласия клиента на взаимодействие с другой стороной в случае возможного наличия конфликта интересов, формирование отдельных аудиторских групп для сотрудничества с двумя или более сторонами, обеспечение надлежащего функционального разделения аудиторских групп и отказ от выполнения задания во избежание выявленного конфликта.

Руководство в отношении конфликтов интересов и инструкции по ее применению разработаны с учетом того, что и сами задания, и отношения с клиентами постоянно усложняются, а на запросы клиентов необходимо реагировать максимально быстро и конкретно. Руководство основано на требованиях Кодекса СМСЭБ и Кодекса профессиональной этики аудиторов, утвержденного решением Правлением СРО ААС.

ОЦЕНКА ЗАДАНИЯ

В рамках каждого потенциального задания проводится оценка рисков, связанных с его выполнением. Исследуется ряд факторов, включая возможные проблемы с соблюдением независимости, возникновение конфликта интересов, предназначение и использование результатов задания, а также общественное мнение.

Кроме того, анализируется, не противоречит ли предоставление услуг этическим принципам и ценностям нашей компании, принимая во внимание особенности конкретного типа задания.

Например, при проведении аудита анализируется компетентность сотрудников клиента, ответственных за учет и отчетность, а также квалификация и опыт сотрудников нашей фирмы, запланированных для участия в выполнении задания. Оценка проводится с участием старших работников ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и при необходимости согласовывается с директором профессиональной практики.

В случае первого оказания аудиторских услуг потенциальному клиенту участники аудиторской группы должны пройти расширенные процедуры оценки независимости, включая обзор и анализ неаудиторских услуг, предоставляемых клиенту, а также других возможных деловых, финансовых и личных связей с ним. Аналогичная оценка проводится для существующих аудируемых лиц, меняющих статус на общественно значимый, или если к ним применимы дополнительные ограничения по вопросам независимости в связи с определенными обстоятельствами.

В зависимости от результатов оценки рисков для потенциального клиента или задания могут быть применены дополнительные меры по минимизации выявленных рисков.

Мы примем решение об отказе от сотрудничества с потенциальным клиентом или выполнения задания, если угроза нарушения независимости или конфликта интересов не могут быть устранены в соответствии с принятыми профессиональными стандартами и стандартами фирмы либо если существуют другие вопросы, связанные с качеством и рисками, которые не могут быть решены надлежащим образом.

РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛИТИКИ НА ПРАКТИКЕ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» использует инструмент для принятия клиентов и проектов (ПКиП), который представляет собой систему, созданную на базе внутрикорпоративной сети (интранет), для эффективной координации процедур принятия и продолжения отношений с клиентами и принятия и выполнения определенных заданий в соответствии с политиками департаментов и Группы компаний Б1. ПКиП обязывает пользователей выполнять установленные требования при принятии и продолжении отношений с клиентами и принятии и продолжении выполнения заданий, а также указывает им, какие политики и профессиональные стандарты следует использовать для оценки потенциальных возможностей для бизнеса и связанных с ними рисков.

При вынесении решения о принятии или продолжении отношений с клиентом либо принятии или продолжении выполнения задания учитывается мнение аудиторской группы по нескольким факторам риска в рамках большого спектра областей, включая отношение со стороны руководства, систему внутреннего контроля и отношения со связанными сторонами.

В рамках данного процесса мы тщательно оцениваем характеристики рисков, связанных с потенциальным клиентом или заданием, и анализируем результаты процедур независимой проверки. До принятия нового задания или клиента мы оцениваем наличие у нас достаточных ресурсов для предоставления качественных услуг, особенно в узкоспециализированных областях, а также допустимость оказания услуг, запрашиваемых клиентом, для нашей организации. Процесс утверждения новых аудиторских клиентов и заданий является очень строгим, и ни одно новое аудиторское задание не может быть принято без предварительного утверждения директором профессиональной практики.

Кроме того, мы проводим ежегодную оценку возможности продолжать отношения с клиентами и выполнение заданий, в ходе которой мы анализируем результаты уже оказанных нами услуг, оцениваем свою способность продолжать оказывать услуги на таком же высоком уровне качества и убеждаемся в готовности клиентов и дальше следовать принципу подготовки высококачественной и прозрачной финансовой отчетности, которого придерживается ООО «ЦАТР – аудиторские услуги». Ведущие партнеры по аудиторским заданиям



совместно с руководством департамента аудиторских и сопутствующих услуг ежегодно анализируют наши взаимоотношения с каждым аудиторским клиентом на предмет целесообразности продолжения сотрудничества с ним.

По результатам такого анализа относительно отдельных аудиторских заданий выносятся решения о необходимости применять различные надзорные процедуры в процессе аудита, а в случае некоторых аудиторских клиентов может быть принято решение о прекращении отношений с ними. В процессе оценки возможности продолжать отношения с клиентами, как и в процессе принятия новых клиентов, принимают участие директор профессиональной практики и руководитель департамента аудиторских и сопутствующих услуг, которые должны утвердить все принимаемые решения.

ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЙ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» непрерывно вкладывает средства в разработку аудиторских методик и инструментов для достижения нашей цели по оказанию аудиторских услуг высочайшего качества.

От каждого из наших специалистов требуется строгое соблюдение всех требований, политик и процедур, включая аспекты, касающиеся независимости. Для этого мы разработали обширный комплекс специализированных руководств и инструментов, которые направлены на поддержку и соблюдение данных стандартов. Политики и процедуры, регулирующие процесс проведения аудиторских проверок, основаны на актуальных принципах бухгалтерского учета и стандартах аудита, а также учитывают основы профессиональной этики, контроль качества и требования действующего законодательства и регулирующих органов. Эти меры по обеспечению соблюдения стандартов помогают гарантировать высокое качество и надежность наших услуг.

ЕДИНАЯ МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА И ИНЫХ ЗАДАНИЙ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ УВЕРЕННОСТЬ

Внутренняя методология аудита ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» определяет единый подход к оказанию высококачественных услуг по обеспечению уверенности, который опирается на системный и последовательный процесс рассмотрения вопросов, применения суждений и выполнения процедур в ходе любого задания

по обеспечению уверенности, независимо от его масштаба. Кроме того, внутренняя методология аудита требует соблюдения соответствующих этических требований, включая требование независимости от аудируемой компании. Важнейшим компонентом внутренней методологии аудита является проведение оценки рисков и при необходимости ее пересмотр и модификация, а также использование этой оценки для определения характера, сроков и объема аудиторских процедур. Методология аудита также подчеркивает обязанность аудиторов применять надлежащий профессиональный скептицизм при выполнении аудиторских процедур. Внутренняя методология аудита разработана на основе Международных стандартов аудита (МСА) и дополнена положениями, обеспечивающими соблюдение российских законодательных и нормативных требований.

Внутренняя методология аудита организована по разделам, каждый из которых посвящен определенной теме и позволяет выстроить стратегию аудита в соответствии с рисками аудируемой финансовой отчетности, а также разработать и выполнить надлежащие аудиторские процедуры в ответ на эти риски. Внутренняя методология аудита состоит из двух основных частей: первая включает требования и руководства, а вторая – вспомогательные формы и шаблоны документов. Требования и руководства разработаны на основе стандартов аудита и наших внутренних политик. Вспомогательные формы и шаблоны опираются на передовую практику и предназначены для помощи аудиторам в выполнении аудиторских процедур и их документальном оформлении.

Внутренняя методология аудита может быть настроена под определенные требования и инструкции в зависимости от характера аудируемой организации. Например, ее можно настроить для организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, или для организаций с простой бизнес-моделью.

В методологию аудита были внесены усовершенствования для отражения новых аспектов и вопросов аудита, изменений в Международных стандартах аудита, опыта ее практического применения, а также результатов внешних и внутренних проверок. Усовершенствования, введенные в нашу внутреннюю методологию аудита в последнее время, подчеркивают важность комплексного подхода к выявлению и оценке

рисков недобросовестных действий, а также значительных рисков искажения финансовой информации и реагированию на них. Такой подход включает применение «треугольника недобросовестных действий» в качестве «призмы», сквозь которую мы рассматриваем информацию, полученную нами в ходе процедур оценки рисков. Кроме того, данный подход акцентирует внимание на оценке результатов наших аудиторских процедур в контексте реагирования на риск существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий.

Мы обновили внутреннюю методологию аудита с учетом требований МСА 220 (пересмотренного) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг» и новых требований в области независимости, установленных Кодексом СМСЭБ в отношении предварительного согласования услуг, не обеспечивающих уверенность, и раскрытия информации о вознаграждении за такие услуги. Мы также выпустили ряд вспомогательных шаблонов и форм для выполнения новых и пересмотренных требований.

Помимо этого, мы отслеживаем все нововведения и изменения и периодически выпускаем информационные сообщения по планированию и выполнению аудита. В них содержится описание областей, отмеченных по итогам проведенных проверок, и разъясняются иные важные темы, являющиеся актуальными с точки зрения местных регуляторов аудиторской деятельности и Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR).

ТЕХНОЛОГИИ

Аудиторские группы ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» используют технологии, помогающие им выполнять и документально оформлять все рабочие процедуры, проводимые в соответствии с внутренними политиками.

«Глобус», платформа для проведения аудита, обеспечивает нам возможность выполнять аудит на высоком уровне качества. Это кастомизированное технологическое решение позволяет нам дорабатывать наше программное обеспечение с учетом изменений в бухгалтерском учете и законодательном регулировании.

В «Глобусе» предусмотрены вопросы для определения профиля аудируемой компании, и на основе полученной информации платформа автоматически настраивается под конкретное аудиторское задание с учетом размера и сложности структуры компании и условий ее листинга. Эта функция помогает адаптировать под клиентов предварительно заполненные планы аудита и поддерживать их актуальность. «Глобус» также позволяет аудиторским группам анализировать риски и соотносить их с запланированными мерами реагирования и результатами проделанной работы по основным областям, а также сохранять электронную аудиторскую документацию в правильной последовательности выполнения функциональных операций.

Кроме того, аудиторские группы используют другие приложения, формы и инструменты анализа данных на разных этапах аудита, которые помогают им выполнять процедуры, формировать и документировать аудиторские выводы и анализировать информацию.

СЕРТИФИКАЦИЯ ТЕХНОЛОГИЙ

Процесс сертификации технологий – это механизм, который помогает ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» убедиться в том, что технологии, используемые в рамках аудиторских заданий, соответствуют своему целевому назначению, т. е. достигают целей, для которых они предназначены, подходят для использования в контексте аудита, а сотрудники владеют навыками их применения.

В ходе сертификации рассматриваются, в частности, следующие области: четкое определение задачи, которую выполняет технологическое решение в процессе получения аудиторских доказательств; его надлежащее тестирование; наличие методологии, вспомогательных материалов и программы обучения для поддержки его применения; должное обеспечение соблюдения законодательных и нормативных требований, в том числе в части конфиденциальности данных.

ВЫЯВЛЕНИЕ РИСКА МОШЕННИЧЕСТВА

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» отслеживает эффективность своих аудиторских процедур и внедряет необходимые изменения в рамках мероприятий по непрерывному совершенствованию, чтобы еще эффективнее противодействовать мошенничеству. Сейчас компании обладают как никогда большими объемами данных, что открывает новые возможности для извлечения информации, ее анализа и интерпретации с целью выявления недобросовестных действий. Мы все чаще используем аналитику данных, чтобы выявлять необычные операции

и закономерности в проведении операций, которые могут указывать на недобросовестные действия.

Однако технологии имеют свои ограничения, и нам все еще необходимы взвешенные профессиональные суждения. Для более эффективного выявления недобросовестных действий все заинтересованные стороны, в том числе руководство и советы директоров компаний, аудиторы и регуляторы, обязаны уделять больше внимания корпоративной культуре и стилю руководства.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» предпринимает дополнительные шаги в данной важной области аудита, которые включают в себя:

- ▶ использование аналитики данных при тестировании на предмет недобросовестных действий в ходе аудита;
- ▶ использование дополнительных внутренних и внешних данных и информации для более точечного реагирования на внешние индикаторы риска;
- ▶ требование о привлечении специалистов в области расследования мошенничества и содействия в спорных ситуациях для адресного рассмотрения рисков при проведении аудита.

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

Политиками ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» установлены обязательные требования, касающиеся своевременного и непосредственного участия в аудите старших специалистов, а также необходимого объема проверок в отношении выполненной работы по аудиту. Члены аудиторской группы, ответственные за надзор, проводят тщательную проверку аудиторской документации, чтобы убедиться в ее полноте и технической точности. Проверка второго уровня проводится старшими руководящими сотрудниками и партнерами, ответственными за задание, с целью оценки надлежащего выполнения работы по аудиту в целом, а также применения правил бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности. В отношении организаций, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания (подробнее

см. ниже), проводит проверку самых важных областей бухгалтерского учета, подготовки финансовой отчетности и проведения аудита, а также финансовой отчетности аудируемой компании и соответствующего аудиторского заключения.

Характер, сроки и объем проверок качества выполнения работы по аудиту зависят от целого ряда факторов, включая следующие:

- ▶ уровень риска, существенности, субъективности и сложности предмета задания;
- ▶ квалификация и опыт членов аудиторской группы, составляющих аудиторскую документацию;
- ▶ степень непосредственного участия в работе по аудиту лица, осуществляющего проверку качества выполнения аудиторского задания;
- ▶ объем проведенных консультаций.

Помимо этого, политики ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» описывают функции и обязанности каждого члена аудиторской группы в части управления, руководства и надзора за проведением аудита, а также требования к документальному оформлению выполненной работы и сделанных ими выводов.

ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ КОНСУЛЬТАЦИЙ

Политика ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в отношении консультаций опирается на развитую культуру сотрудничества, которая поощряет специалистов по аудиту обмениваться мнениями по сложным вопросам бухгалтерского учета, аудита и подготовки финансовой отчетности. Политики и процедуры, регламентирующие проведение консультаций, направлены на привлечение нужных специалистов, чтобы оказать содействие аудиторским группам в формировании правильных выводов.

Согласно принятым в нашей организации процедурам, по сложным вопросам аудиторские группы обращаются за консультацией к другим сотрудникам, обладающим большим опытом или специальными знаниями, в первую очередь к специалистам группы профессиональной практики и группы поддержки по вопросам независимости. В соответствии с внутренними политиками ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в целях соблюдения принципов объективности и профессионального скептицизма специалисты группы профессиональной практики, а также



некоторые другие специалисты обязаны отказаться от предоставления консультации, если они в настоящее время оказывают или недавно оказывали услуги клиенту, в отношении которого требуется консультация. В подобных обстоятельствах для проведения консультации назначаются другие сотрудники, имеющие необходимую квалификацию.

Внутренними политиками ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» также установлено требование о документировании всех консультаций, включая письменное согласие лица или лиц, которым предоставлена консультация, подтверждающее, что они понимают суть вопроса и каким образом он должен быть урегулирован.

МОНИТОРИНГ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА

Политики ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в области проверки качества выполнения заданий применяются к аудиту и прочим заданиям, обеспечивающим уверенность. Лица, осуществляющие проверку качества выполнения задания, обладают высокой квалификацией и большим опытом работы в соответствующей области. Они независимы по отношению к аудиторской группе и дают объективную оценку существенных суждений, сделанных данной группой, а также выводов, сформулированных при подготовке аудиторского заключения. При этом проведение проверки качества выполнения задания не умаляет ответственности партнера как за само аудиторское задание, так и за его выполнение. Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, ни при каких обстоятельствах не вправе делегировать свои обязанности кому бы то ни было.

Политики и правила ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», определяющие порядок назначения специалистов для осуществления проверки качества выполнения заданий и критерии, которым они должны соответствовать, были доработаны для приведения их в соответствие с требованиями Международного стандарта управления качеством (МСК 2) «Проверки качества выполнения заданий». Изменения коснулись прежде всего порядка назначения лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, которое должно обладать надлежащей профессиональной компетентностью и способностями, в том числе достаточным временем, а также надлежащими полномочиями и объективностью для эффективного проведения проверки качества выполнения задания. В помощь лицам, осуществляющим проверку качества выполнения заданий, проводятся тренинги и предоставляются вспомогательные инструменты.

Проверка качества выполнения задания охватывает все его этапы, включая планирование, оценку рисков, формирование стратегии аудита и выполнение процедур. В политиках и правилах проведения и документального оформления проверок качества выполнения заданий содержатся специальные указания в отношении характера, сроков и объема требуемых процедур, а также документов, подтверждающих их выполнение. При любых обстоятельствах проверка качества выполнения задания должна быть завершена до даты выпуска аудиторского заключения либо отчета по заданию, обеспечивающему уверенность.

НАЗНАЧЕНИЕ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРОВЕРКУ КАЧЕСТВА ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ

Контроль качества выполнения заданий представляет собой ключевой аспект нашей системы качества. Этот контроль осуществляется в отношении обязательных аудиторских проверок финансовой отчетности (а также связанных обзорных проверок промежуточной финансовой информации) организаций, указанных в части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (включая ОЗО и ОЗОФР), а также других организаций, признанных нашей компанией имеющими высокое общественное значение, даже если по законодательству они не классифицированы как таковые. Кроме того, контроль проводится для заданий, представляющих высокий риск, и в других случаях, установленных внутренней политикой и / или профессиональными стандартами.

Проверки качества выполнения аудиторских заданий проводятся партнерами по аудиту в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и применительно к аудиту всех организаций, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, некоторых общественно значимых организаций, включая ОЗОФР, а также организаций, которые подпадают под требование о проведении строгого мониторинга. Руководитель департамента аудиторских и сопутствующих услуг и директор профессиональной практики утверждают назначение всех лиц для проведения проверки качества выполнения заданий.

УРЕГУЛИРОВАНИЕ РАСХОЖДЕНИЙ В ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ МНЕНИЯХ ЧЛЕНОВ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ

В рамках культуры сотрудничества ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» поощряет всех

специалистов высказывать свою точку зрения при возникновении расхождений в мнениях по рабочим вопросам или при неудовлетворенности в отношении какого-либо вопроса, связанного с выполнением задания для клиента, не опасаясь ответной критики. В ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» действуют политики и процедуры, которые наделяют членов аудиторской группы правом выражать свое несогласие по важным вопросам бухгалтерского учета, аудита и подготовки отчетности. Указанные политики доводятся до сведения всех новых сотрудников, и мы постоянно работаем над укреплением нашей корпоративной культуры, поддерживающей право и обязанность каждого человека высказывать свою точку зрения и услышать мнение других.

Расхождения в профессиональных мнениях, возникающие в ходе аудита, как правило, урегулируются аудиторской группой. Однако если какой-либо участник обсуждения не удовлетворен результатом, то вопрос передается на более высокий уровень и рассматривается до тех пор, пока не будет достигнуто согласие или принято окончательное решение, что может потребовать проведения консультации со специалистами группы профессиональной практики.

В случае если руководитель аудита не соглашается с рекомендациями лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, или если это лицо не удовлетворено тем, как вопрос разрешен, то аудиторское заключение может быть выпущено только после окончательного урегулирования вопроса. Расхождения в профессиональных мнениях, которые урегулируются путем консультаций со специалистами группы профессиональной практики, надлежащим образом документируются.

ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Формат и содержание аудиторского заключения, которое содержит мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности проверяемого лица, устанавливаются в соответствии с действующими стандартами аудиторской деятельности и законодательными требованиями. Аудиторское заключение подготавливается опытными руководителями аудиторских проверок на основе результатов работы, проведенной в ходе аудита. Для подготовки этих заключений руководители аудиторских заданий получают необходимые методические материалы, а также



техническую и консультационную поддержку от группы профессиональной практики.

ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ

Политики ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в области хранения и уничтожения документации и информации действуют в отношении всех заданий и обязательны для всех сотрудников. Эти политики приняты в целях соблюдения требований местного законодательства и учитывают в том числе случаи, когда кому-либо становится известно о возбуждении или предполагаемой возможности возбуждения иска, разбирательства или расследования, включая судебные и иные официальные процедуры, касающиеся БІ или кого-либо из наших клиентов, в связи с профессиональной деятельностью нашей организации.

РЕСУРСЫ

Одним из основных факторов, влияющих на эффективность нашей работы, является уверенность в том, что наши специалисты обладают необходимым опытом, навыками, мотивацией и целеустремленностью для обеспечения высокого уровня аудита.

Сотрудники нашей компании имеют решающее значение для формирования ее будущего. Качество и добросовестность составляют фундамент нашей аудиторской практики. Наши аудиторы обладают высокой квалификацией и ключевыми компетенциями для решения сложных задач.

Более подробная информация о приверженности ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» осуществлению инвестиций в развитие квалифицированных кадров для дальнейшего повышения качества аудита представлена в разделе «Профессиональное развитие и обучение».

ФОРМИРОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ ГРУПП

Процесс назначения специалистов для выполнения аудиторских заданий находится под контролем руководства департамента аудиторских и сопутствующих услуг. Факторы, учитываемые при формировании аудиторской группы, включают масштаб и сложность задания, риск, связанный с заданием, наличие специальных отраслевых знаний и опыта, сроки выполнения, преемственность и наличие возможностей для обучения в процессе работы. В отношении более сложных заданий также рассматривается необходимость привлечения специалистов, имеющих узкоспециализированные или дополнительные знания, чтобы расширить или усилить состав аудиторской группы.

Для содействия в выполнении аудиторских процедур и сборе надлежащих аудиторских доказательств в состав аудиторских групп часто включаются эксперты в специализированных областях бухгалтерского учета и аудита, касающихся налогообложения или использования информационных технологий. Кроме того, для получения надлежащих аудиторских доказательств аудиторская группа может использовать работу внутренних специалистов, обладающих знаниями и опытом в областях, не связанных с бухгалтерским учетом и аудитом, таких как актуарный анализ, оценка стоимости активов или расследование мошенничества и содействие в спорных ситуациях.

Политики ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» требуют утверждения всех назначений сотрудников для выполнения специальных функций в рамках аудита. Такой порядок позволяет, в частности, убедиться в том, что специалисты, руководящие аудитом, обладают необходимыми профессиональными компетенциями (т. е. знаниями, навыками и умениями) для выполнения своих обязанностей в рамках задания, а также соблюдают правила ротации аудиторов там, где это необходимо.

КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Стратегия подбора сотрудников в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» ориентирована на привлечение молодых специалистов. Компания активно сотрудничает с образовательными учреждениями, включая ведущие университеты, в рамках программы по привлечению выпускников, одновременно занимая на вакантные должности и опытных работников.

В процессе оценки кандидатов ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» применяет метод компетентностного интервью. Модель компетенций нашей компании дает четкое представление о стандартах поведения сотрудников. Мы уверены, что, выбирая персонал на основе этих компетенций, мы создаем команду профессионалов, объединенных общими ценностями и подходами к работе.

Все кандидаты на должности специалистов проходят отбор, который может включать проверку данных, указанных в заявлении, собеседование для уточнения компетенций, психометрическое тестирование и тесты на способности, а также проверку квалификаций и рекомендаций от предыдущих работодателей.

Таким образом, устанавливаются справедливые критерии для отбора персонала, что позволяет

убедиться в наличии у кандидатов необходимых компетенций и опыта, соответствующих конкретной должности. Для сотрудников, назначаемых на более высокие позиции, руководитель по вопросам этики и независимости или уполномоченные им лица проводят официальные беседы, касающиеся вопросов независимости.

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ

В нашей компании разработана и действует четкая и прозрачная политика выплаты компенсаций и повышения в должности, которая учитывает ситуацию на рынке труда и связана с процессом оценки результатов деятельности. Это помогает всем работникам понять, что от них ожидает компания и на что они могут рассчитывать взамен. Оценка результатов деятельности и принятие решения об уровне вознаграждения основываются на результатах сопоставления достижений работников одного должностного уровня.

Решение об уровне вознаграждения формируется из расчета результатов деятельности самого работника и компании в целом.

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПАРТНЕРОВ

Качество является основным компонентом нашей системы управления эффективностью сотрудников и партнеров и лежит в основе стратегии Б1. При оценке работы партнеров и определении размера их вознаграждения применяется ряд критериев, включающих конкретные показатели качества и управления рисками.

Ключевым элементом процесса оценки является документирование целей и результатов работы партнеров. Цели каждого партнера должны отражать наши главные приоритеты, одним из которых является качество.

Политики Б1 запрещают оценивать работу и определять вознаграждение ведущих партнеров по аудиторским заданиям и других ключевых партнеров по аудиту на основании объема реализации услуг, не обеспечивающих уверенность, компаниям, аудит которых они проводят. Такой подход принят партнерами Б1 в поддержку своей профессиональной обязанности сохранять независимость и объективность.

Для оценки результатов работы в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» разработаны конкретные критерии качества и управления рисками, учитывающие следующие параметры:

- ▶ высокий профессиональный уровень;
- ▶ приверженность ценностям и следование им в поведении и отношении к работе;
- ▶ глубокие знания и лидерство в области качества и управления рисками;
- ▶ соблюдение политик и процедур;
- ▶ соблюдение законодательных и нормативных требований и профессиональных обязанностей;
- ▶ защита и укрепление бренда.

В рамках применяемой нами системы при определении итоговой оценки работы партнера за год большое значение придается показателю качества.

Признавая различную рыночную ценность разных навыков и должностных функций и стремясь удержать в своей команде высокоэффективных сотрудников, при определении общего вознаграждения наших партнеров мы также учитываем следующие факторы:

- ▶ опыт;
- ▶ должностные функции и обязанности;
- ▶ долгосрочный потенциал.

В случае несоблюдения стандартов качества применяются меры для исправления ситуации, которые могут включать пересмотр оценки результатов работы, изменение размера вознаграждения, дополнительное обучение, более строгий мониторинг работы или перевод на другую должность. К таким мерам также относится увольнение, решение о котором может быть принято в случае систематического или особенно серьезного нарушения политик и стандартов.

НАЗНАЧЕНИЕ КОМАНДЫ

В ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» применяются четко определенные процедуры назначения руководителей и иных специалистов для работы по конкретным заданиям, основанные на оценке их квалификации, профессионального опыта, знаний отраслевой специфики и сложности самого задания.

Ответственность за назначение руководителей заданий несут руководители соответствующих функциональных подразделений. При принятии решения о назначении руководителя учитываются объем, сложность и уровень риска задания, а также опыт и загруженность работника, определяемые на основе ежегодного анализа портфеля проектов. Также принимается во внимание

необходимость формирования оптимального состава аудиторской группы и привлечения дополнительных экспертов.

Руководители аудиторских заданий обязаны удостовериться в наличии у всех участников аудиторской группы необходимой квалификации, навыков и достаточных временных ресурсов для успешной реализации проектов в соответствии с внутренней методологией аудита, профессиональными стандартами и требованиями действующего законодательства.

Ключевыми компетенциями наших специалистов являются:

- ▶ глубокие знания и практический опыт выполнения аудиторских заданий аналогичного характера и сложности, полученные в результате обучения и непосредственного участия в проектах;
- ▶ безупречное знание профессиональных стандартов аудиторской деятельности и актуальной нормативно-правовой базы;
- ▶ комплексные технические знания в области информационных технологий, бухгалтерского учета и аудита, необходимые для качественного выполнения заданий;
- ▶ понимание особенностей и специфики отрасли, в которой функционирует организация-заказчик;
- ▶ способность применять профессиональное суждение при выполнении сложных задач и принятии обоснованных решений;
- ▶ полное понимание и соблюдение политик и процедур контроля качества, принятых в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»;
- ▶ подтвержденное соответствие высоким стандартам качества, основанное на результатах внутрифирменного контроля и внешних проверок со стороны регулирующих органов.

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ И ОБУЧЕНИЕ

Сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» имеют возможность расти и реализовывать свой потенциал в подходящем им темпе, в то время как ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» предоставляет им возможность получить необходимый опыт, обучение и поддержку наставника. В рамках этого процесса более опытные сотрудники консультируют своих младших коллег в ходе работы и делятся с ними своими знаниями и опытом.

Обучение сочетает интерактивные симуляционные упражнения и разбор практических примеров в реальной или виртуальной аудитории с индивидуальными онлайн-курсами, при этом сотрудникам обеспечивается поддержка в применении полученных знаний.

Учебная программа дополняется обучающими тренингами, которые разрабатываются в ответ на изменения профессиональных стандартов, стандартов независимости, бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, а также в связи с возникновением новых вопросов и появлением новых технологий.

Члены аудиторских групп проходят курс обучения для получения аккредитации по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), если аудиторы принимают участие в аудите финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Все сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, являются членами Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), а также, в соответствии с требованиями статьи 11 «Квалификационный аттестат аудитора» Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, в обязательном порядке проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым СРО ААС, и получают соответствующие сертификаты. По состоянию на 1 января 2025 года все сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, получили сертификаты повышения квалификации СРО ААС.

В ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» все специалисты департамента аудиторских услуг, включая руководителей аудита (в том числе руководителей аудиторских заданий в отношении ОЗОФР), в обязательном порядке проходят обучение по программе обязательных курсов. Усвоение полученных знаний контролируется посредством обязательного тестирования.

Продолжительность обязательного обучения в рамках непрерывного повышения профессиональной квалификации аудиторов ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» составляет как минимум 20 часов в год и как минимум 120 часов в течение трехлетнего периода. При этом на долю профильных предметов,

касающихся бухгалтерского учета и аудита, должно приходиться 40% этого времени (8 часов в год и 48 часов в течение трехлетнего периода).

Дополнительно к обязательной программе обучения ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» организует специализированные обучающие программы для специалистов, включая руководителей аудита, участвующих в аудитах ОЗОФР. В рамках этих программ рассматриваются актуальные изменения в нормативно-правовых актах Банка России, регулирующих бухгалтерский учет и финансовую отчетность кредитных, некредитных и страховых финансовых организаций, а также практические вопросы применения МСФО.

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

В ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» установлена система контроля за соблюдением требований к профессиональной аттестации всех сотрудников, включая требования к регулярному повышению квалификации. Наша компания отвечает за то, что специалисты, участвующие в выполнении аудиторского задания, обладают необходимыми знаниями и профессиональными навыками в области аудита, бухгалтерского учета, а также отраслевым опытом.

Программы повышения квалификации, проводимые в рамках внутренних тренингов ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», аккредитованы учебно-методическим центром при СРО ААС.

ОБМЕН ЗНАНИЯМИ И ВНУТРЕННИЕ КОММУНИКАЦИИ

Помимо профессионального развития и управления эффективностью сотрудников, мы придаем большое значение предоставлению членам аудиторских групп актуальной информации, чтобы помочь им выполнять свои профессиональные обязанности.

В распоряжении аудиторских групп имеются следующие ресурсы и инструменты:

- ▶ база данных «Меридиан», где представлены национальные и международные стандарты бухгалтерского учета и аудита и руководства по их интерпретации;
- ▶ издания и публикации, например «Применение МСФО», «Новое в МСФО» и модели финансовой отчетности;
- ▶ «Новое в бухгалтерском учете и аудите» – ежемесячный бюллетень, представляющий информацию об обновлениях в политиках по услугам, обеспечивающим уверенность, и независимости, изменениях в стандартах

и нормативных актах, а также соответствующие комментарии внутренних экспертов;

- ▶ информационные бюллетени и вебкасты по широкому кругу конкретных вопросов, направленные на непрерывное совершенствование работы аудиторской практики ООО «ЦАТР – аудиторские услуги».

УПРАВЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ СОТРУДНИКОВ

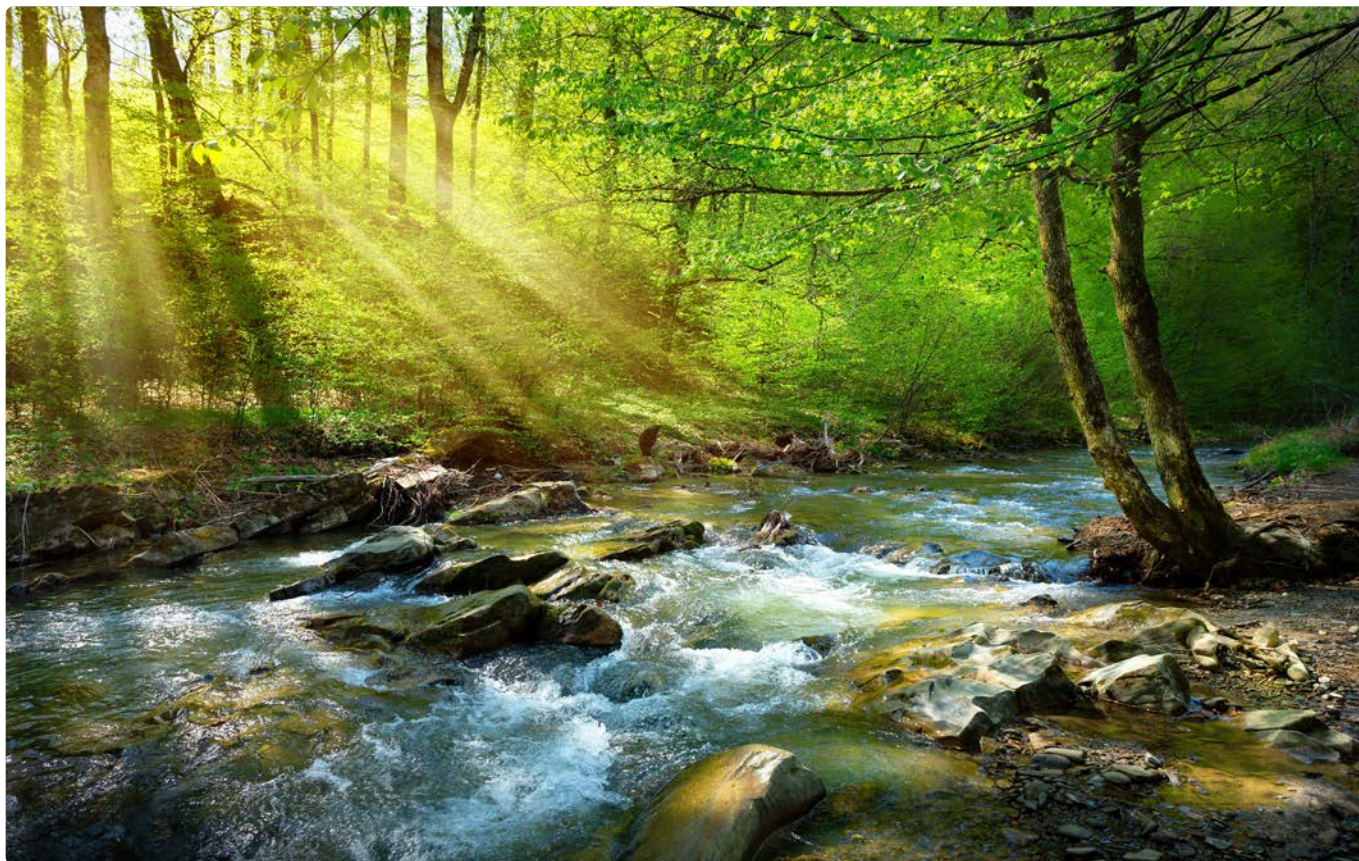
Наша компания применяет комплексный подход к карьерному росту и развитию своих сотрудников и партнеров и оценке результатов их работы, используя для этого систему управления эффективностью. ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» вовлекает всех своих сотрудников в работу по достижению нашей цели и помогает им сконцентрироваться на будущем и двигаться вперед, реализуя имеющиеся возможности для профессионального развития и карьерного роста с опорой на помощь наставников и рекомендации в рамках обратной связи. Мы обеспечиваем поддержку профессионального роста и развития наших сотрудников на всех этапах их работы в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги».

Регулярное обсуждение с наставником вопросов, касающихся обучения, опыта работы в новой команде, применения новых технологий, а также различных путей карьерного роста, помогает сотрудникам наметить области для дальнейшего развития и повысить свой профессиональный потенциал.

ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА И ЭФФЕКТИВНОЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

Новым компонентом системы управления качеством, предусмотренным МСК 1, является получение обратной связи от ключевых заинтересованных лиц и принятие необходимых действий в ответ на полученную информацию. Данный компонент призван способствовать получению, формированию, использованию и обмену информацией для целей разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством.

Цели в области обеспечения качества в рамках данного компонента помогают достичь эффективного двустороннего обмена информацией между:



- ▶ сотрудниками;
- ▶ компаниями в составе Группы компаний БГ;
- ▶ сторонними организациями;
- ▶ поставщиками услуг.

От эффективного двустороннего информационного взаимодействия зависит как выполнение аудиторских заданий, так и функционирование системы управления качеством.

ОБМЕН ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ОПЫТОМ И ПОДДЕРЖАНИЕ ОТКРЫТОЙ И ЧЕСТНОЙ КОММУНИКАЦИИ

В ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» признают ключевую роль лиц, отвечающих за корпоративное управление, включая аудиторские комитеты, в осуществлении надзора за взаимодействием с аудиторами и обеспечении высокого качества аудита. Исходя из этого, в своих внутренних руководствах и вспомогательных ресурсах мы акцентируем внимание на необходимости своевременного информирования указанных лиц по вопросам, возникающим в процессе проведения аудита.

С целью реализации данного принципа мы подготавливаем подробные отчеты и презентации,

принимая участие в заседаниях аудиторских комитетов или советов директоров, а также проводим регулярные рабочие обсуждения с представителями руководства и членами аудиторских комитетов.

В процессе информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемых организаций, мы в полном объеме обеспечиваем соблюдение всех обязательных требований, установленных Кодексом СМСЭБ, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденными решением Правления СРО ААС, Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным решением Правления СРО ААС, а также других применимых требований независимости.

НЕЗАВИСИМОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ МНЕНИЯ ПЕРСОНАЛА: ОРГАНИЗАЦИЯ ОПРОСА, АНАЛИЗ ПОЛУЧЕННЫХ ДАННЫХ И РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО РЕАГИРОВАНИЮ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» признает, что именно вовлеченность талантливых специалистов является ключевым фактором обеспечения высокого качества аудиторских услуг, соответствующих ожиданиям наших клиентов. С целью оценки уровня вовлеченности сотрудников и выявления обла-

стей, оказывающих наибольшее влияние на этот показатель, компания ежегодно проводит независимый опрос персонала. Полученные в ходе опроса данные подвергаются детальному анализу с учетом различных критериев, включая функциональную принадлежность и занимаемую должность.

Результаты независимого опроса персонала позволяют руководству ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» получить ценную обратную связь о качестве предоставляемых аудиторских услуг, степени соответствия деятельности компании заявленным ценностям, а также о восприятии работниками стиля управления и позиции руководства.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» проводит всесторонний анализ результатов опроса и разрабатывает комплекс мер, направленных на совершенствование выявленных проблемных областей, с особым вниманием к повышению качества аудита.

МОНИТОРИНГ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ И УСТРАНЕНИЕ НЕДОСТАТКОВ

Цель мероприятий по мониторингу заключается в своевременном предоставлении значимой и достоверной информации относительно разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» на постоянной основе осуществляет мероприятия, направленные на повышение качества, согласованности и эффективности аудита. Характер, сроки и объем программ мониторинга утверждаются директором профессиональной практики в установленном порядке.

Процесс мониторинга включает в себя следующие компоненты:

- ▶ тестирование ключевых средств контроля системы управления качеством, выявленных в ходе процедуры оценки рисков;
- ▶ тестирование завершенных заданий, включая проверки в рамках программы мониторинга системы контроля качества аудита в отношении аудиторских заданий и заданий, относящихся к сфере применения МСК 1;
- ▶ проверки заданий в процессе их выполнения (проверки качества выполнения заданий);

- ▶ собственные заверения и подтверждения: заверения (или результаты самооценки) со стороны лиц, ответственных за средства контроля системы управления качеством, которые содержат информацию о применении ключевых средств контроля либо о несоблюдении политик и процедур ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»;
- ▶ прочие исходные данные и источники информации (например, результаты внешних проверок), которые могут выявить недостатки в системе управления качеством.

Мы фиксируем и оцениваем любые отклонения в работе средств контроля, инциденты в области качества и иные вопросы, выявленные в ходе мероприятий по мониторингу, которые указывают на возможное наличие недостатков. Расследование первопричин их возникновения осуществляется с целью:

- ▶ оценки серьезности и всеобъемлющего характера выявленных недостатков;
- ▶ их устранения должным образом.

С учетом результатов анализа первопричин разрабатываются и внедряются меры по устранению выявленных недостатков.

ЕЖЕГОДНАЯ ОЦЕНКА

Директор профессиональной практики по согласованию с руководителем департамента аудита и сопутствующих услуг и руководителем службы по обеспечению качества проводит следующие мероприятия, относящиеся к процессу ежегодной оценки:

- ▶ Проверка и утверждение результатов мониторинга. В рамках такой проверки происходит получение и изучение результатов анализа первопричин выявленных недостатков, а также выполненных мероприятий по разработке и внедрению мер для их устранения.
- ▶ Получение подтверждения того, что меры по устранению недостатков являются эффективными, а также разработаны и внедрены надлежащим образом. Если меры по устранению недостатков признаны неэффективными, происходит выполнение необходимых действий для модификации данных мер таким образом, чтобы они стали эффективными.
- ▶ Обеспечение информированности аудиторских групп и прочих лиц о результатах мероприятий по мониторингу для исполнения ими своих обязанностей.



- Если оценка системы управления качеством не обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в достижении целей, для которых она предназначена, происходит распределение ресурсов с целью оперативного принятия надлежащих мер для устранения выявленных недостатков в данной системе.

МОНИТОРИНГ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» реализует программу мониторинга системы контроля качества аудита, отчитывается о ее результатах и составляет планы ответных мер. Программа мониторинга системы контроля качества аудита разработана с учетом требований и рекомендаций МСК 1. Данная программа позволяет непрерывно выявлять области, в которых мы можем улучшить качество выполняемой работы или усовершенствовать наши политики и процедуры.

Выбор аудиторских заданий для ежегодной проверки осуществляется при помощи подхода, основанного на анализе рисков. В первую очередь выбираются масштабные и сложные аудиторские задания либо задания, выполняемые для общественно значимых организаций, при этом некоторые задания могут быть выбраны без предварительного уведомления группы. Программа мониторинга системы контроля качества аудита включает детальные проверки, уделяющие особое внимание рискам, которые проводятся в отношении аудиторских файлов по выборке различных аудиторских заданий для организаций, ценные бумаги которых допущены и не допущены к организованным торгам, для общественно значимых организаций и организаций, не являющихся таковыми. Программа ставит своей целью оценить соблюдение внутренних политик и процедур, а также применимых местных профессиональных стандартов и законодательных требований.

Программа мониторинга системы контроля качества аудита дополняет мероприятия внешней программы инспектирования, например проверки, проводимые регуляторами аудиторской деятельности. По итогам программы мы также получаем информацию о соблюдении нами законодательных требований, профессиональных стандартов и внутренних политик и процедур.

Последний раз программа мониторинга системы контроля качества аудита проводилась в июне 2024 года и была реализована в отношении 24 партнеров и 30 заданий.

Отбор проверяющих и руководителей групп проверяющих для данной программы происходит на основе их профессиональной компетенции и квалификации в области бухгалтерского учета и аудита, а также отраслевой специализации. Такие специалисты обладают большим опытом реализации программы мониторинга системы контроля качества аудита, так как зачастую принимают участие в ней на протяжении нескольких лет. Проверяющие и руководители их групп независимы от аудиторских заданий и групп, которые они проверяют.

Результаты программы обобщаются с выделением ключевых областей, в которых требуются дальнейшие улучшения. Итоговые выводы доводятся до сведения всех сотрудников ООО «ЦАТР – аудиторские услуги». Меры для решения вопросов по качеству аудита, выявленных в ходе программы мониторинга системы контроля качества аудита и проверок регуляторов, определяются руководителем департамента аудиторских и сопутствующих услуг и директором профессиональной практики.

ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ СО СТОРОНЫ РЕГУЛИРУЮЩИХ И КОНТРОЛЬНЫХ (НАДЗОРНЫХ) ОРГАНОВ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и его сотрудники, имеющие действительный квалификационный аттестат аудитора, согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, как минимум один раз в пять лет, но не чаще одного раза в год подлежат проверке качества работы Саморегулируемой организацией аудиторов.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» также подлежит надзору со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору (Федеральное казначейство) и со стороны Банка России (в части оказания ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» аудиторских услуг ОЗОФР).

В ходе таких проверок уполномоченный государственный орган по контролю и надзору и Саморегулируемая организация аудиторов оценивают эффективность нашей системы управления качеством, а также проверяют отдельные аудиторские задания.

Последняя проверка качества работы уполномоченным российским федеральным органом по контролю и надзору прошла в 2024 году. Итоговый документ по результатам проверки был выпущен 29 октября 2024 года.

Последняя проверка качества работы российской Саморегулируемой организацией аудиторов прошла в 2021 году. Итоговый документ по результатам проверки был выпущен 3 февраля 2022 года.

Центральный банк Российской Федерации провел проверку ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в 2023 году в рамках процесса включения информации об этой аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке. По результатам проверки ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» было включено в указанный реестр.

Мы тщательно анализируем все замечания и вопросы, поднятые в ходе проверок, чтобы определить, в каких областях можем улучшить качество аудита, а также оцениваем значимость этих вопросов для системы управления качеством. Аудиторские задания, по которым при проверке возникли серьезные замечания, анализируются на предмет выявления первопричин (см. раздел «Анализ первопричин на уровне задания и составление плана действий»). Вместе с программой мониторинга системы контроля качества аудита внешние проверки качества работы дают ценную информацию о качестве выполнения аудиторских заданий в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги». Эта информация помогает нам эффективно выполнять аудит на высоком уровне качества.

С информацией об уполномоченном российском федеральном органе по контролю и надзору, а также с результатами внешнего контроля качества, имеющимися в открытом доступе, можно ознакомиться на сайте <https://roskazna.gov.ru/>.

Информация о российской Саморегулируемой организации аудиторов представлена на сайте <https://sroaas.ru/>.

Информация о Центральном банке Российской Федерации доступна на сайте <https://cbr.ru/eng/>.

СВЕДЕНИЯ О МЕРАХ ДИСЦИПЛИНАРНОГО И ИНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ

29 октября 2024 года уполномоченным федеральным органом вынесено предписание, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки ее деятельности нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений.

Нарушения ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» были незамедлительно устранены. Отчет

о мероприятиях по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки, был направлен в уполномоченный федеральный орган в установленные сроки.

АНАЛИЗ ПЕРВОПРИЧИН НА УРОВНЕ ЗАДАНИЯ И СОСТАВЛЕНИЕ ПЛАНА ДЕЙСТВИЙ

Одним из ключевых компонентов методологии ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» по повышению качества аудита является анализ первопричин на уровне задания, который предусматривает тщательное изучение исходных причин, лежащих в основе неудовлетворительного результата проверки аудиторского задания. Такой анализ позволяет нам определить важнейшие элементы, способные повлиять на качество аудита, и принять ответные меры.

В ходе анализа первопричин ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» выявляет и оценивает проблемы в управлении качеством. Анализируя полученные данные, мы можем лучше понять, какие именно факторы повлияли на неудовлетворительный результат проверки. Для устранения исходных причин, вызвавших замечания при проверке заданий, разрабатываются планы мероприятий по повышению качества. ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» изучает характер исходных причин и частоту их проявления, чтобы определить существование системных проблем и при их наличии разработать планы дополнительных действий.

ПОКАЗАТЕЛИ КАЧЕСТВА АУДИТА

В дополнение к изучению общих результатов функционирования системы управления качеством за год руководство департамента аудиторских и сопутствующих услуг использует различные метрики или показатели качества аудита (ПКА) для отслеживания хода реализации плана и приоритетных задач ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в области качества. Поскольку ни одна из учитываемых метрик по отдельности или в совокупности с другими метриками не может рассматриваться как единственно возможный показатель качества аудита, для получения представления об уровне качества может использоваться определенный набор метрик.

Руководство департамента аудиторских и сопутствующих услуг ведет мониторинг реализации нашей практикой стратегии и стратегической программы, используя для этого ПКА. К ним относятся результаты внешних и внутренних проверок качества работы, результаты управления



проектами в программе контрольных точек управления проектами, степень вовлеченности руководства, проведение минимального обучения и аттестации, анализ первопричин, оптимизация масштаба и контрольных параметров проверок качества выполнения заданий, коэффициенты удержания клиентов и загрузки сотрудников и некоторые другие.

ВЫЯВЛЕНИЕ И ОЦЕНКА НЕДОСТАТКОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ И ПРОВЕДЕНИЕ АНАЛИЗА ПЕРВОПРИЧИН

Замечания – это информация о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством, которая указывает на возможное наличие одного или нескольких недостатков. Сбор замечаний происходит в ходе выполнения мероприятий по мониторингу. ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» оценивает каждое замечание или совокупность замечаний с учетом их относительной значимости, чтобы определить, имеет ли место недостаток.

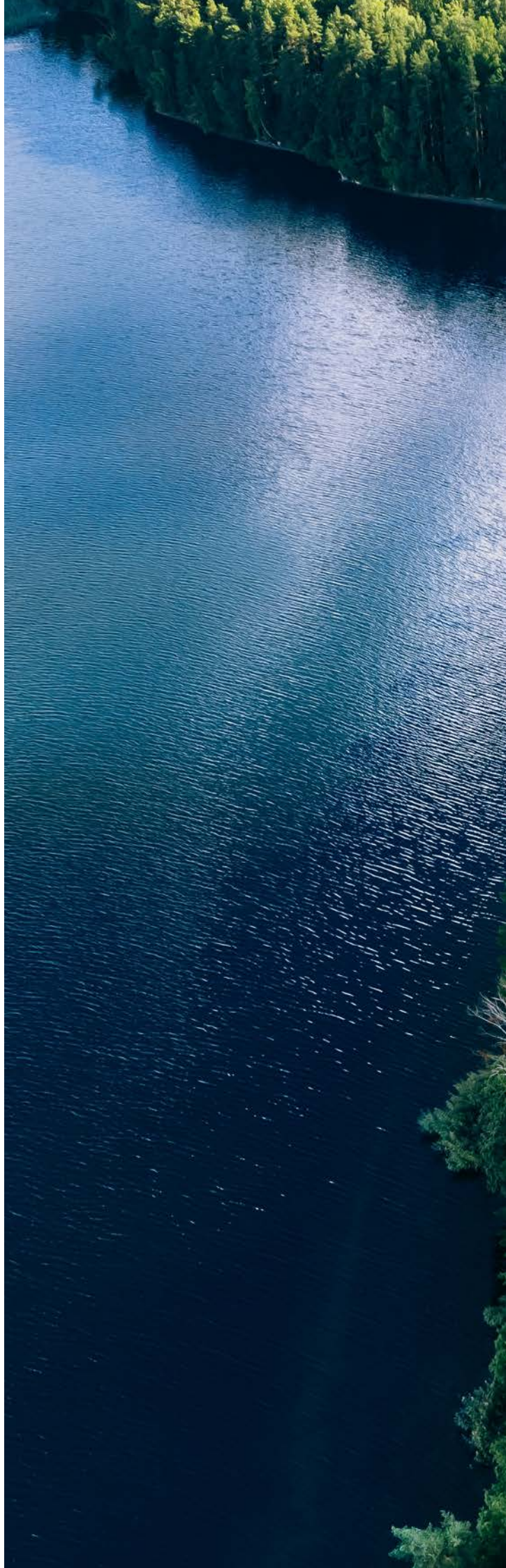
В случае его выявления проводится анализ первопричин для определения исходной причины недостатка, оценки его серьезности и всеобъемлющего характера, а также разработки плана ответных мер.

ПЛАНЫ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ

Для каждого выявленного недостатка разрабатывается план повышения качества, который включает в себя:

- ▶ ликвидацию последствий выявленного недостатка;
- ▶ его своевременное устранение;
- ▶ оценку эффективности мер по устранению недостатка.

Планы повышения качества разрабатываются при консультационном участии руководства департамента аудиторских и сопутствующих услуг и руководителя службы по обеспечению качества и затем проходят проверку директора профессиональной практики, чтобы обеспечить надлежащий характер запланированных мер.





ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2024 год составила

6 543 262 тыс. руб.

В том числе:

5 569 416 тыс. руб.

от оказания аудиторских услуг;

973 846 тыс. руб.

от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Более подробную информацию о величине выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг можно получить на сайте tsatr-audit-services.ru, где приведены все обязательные для аудиторских организаций раскрытия информации.



О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильные услуги в сфере аудита, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, оценки, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

Мы работаем свыше 35 лет в России и 25 лет в Беларуси. За это время в компаниях группы создана сильная команда специалистов с обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов. Наша практика представлена в 12 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Самаре, Санкт-Петербурге, Тольятти и Челябинске.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», 2025
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Группа компаний Б1 не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

B1.RU | B1.BY

