

ТРИЭЛ-АУДИТ

117647, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 125
ИНН 7717106652 КПП 772801001 ОГРН 1027739022475

Приложение № 4 (6а)

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДИТЕЛЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ О НАЛИЧИИ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ЕЕ СООТВЕТСТВИИ МЕЖДУНАРОДНОМУ СТАНДАРТУ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

Генеральный директор ООО «ТРИЭЛ-АУДИТ» Яковлева Дина Владимировна подтверждает, что по состоянию на 1 января 2026 года создана и результативно действует система внутреннего контроля аудиторской организации, которая соответствует Международному стандарту контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации». Сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования, заключения, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

К основным элементам созданной системы контроля качества относятся:

- создание благоприятных условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество;
- внедрение политики и процедур, призванных обеспечить ее разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования;
- внедрение политики и процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, призванных обеспечить ее разумную уверенность в том, что она примет решение о продолжении отношений и выполнения задания только в тех случаях, когда:
 - компетентна для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы;
 - в состоянии выполнить соответствующие этические требования;
 - провела анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен.
- внедрение политики и процедуры, призванных обеспечить ее разумную уверенность в том, что она располагает персоналом достаточной численности,

имеющим соответствующую компетентность, и обладающим квалификацией и приверженностью принципам этики, необходимым для:

- выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями;
- обеспечения возможности выпуска аудиторских заключений, являющихся надлежащими в данных обстоятельства.
- внедрение политики и процедур, призванных обеспечить ее разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и что аудиторская организация или руководитель задания выпускают заключения, соответствующие конкретным обстоятельствам. Такие политика и процедуры должны включать:
 - вопросы, значимые для поддержания постоянного качества выполнения;
 - ответственность и обязанности по осуществлению надзора за выполнением задания;
 - ответственность и обязанности по проверке качества выполнения задания.
- организация процесса мониторинга, призванного обеспечить разумную уверенность в том, что политика и процедуры, относящиеся к системе контроля качества, актуальны, достаточны и функционируют эффективно, указанные меры:
 - включают непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершенного задания для каждого руководителя задания;
 - предусматривают требования по возложению ответственности за процесс мониторинга на партнера, или партнеров, или иных лиц с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями в аудиторской организации для того, чтобы принять на себя эту ответственность;
 - предусматривают требование того, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не привлекались к инспектированию этого задания.

Результатом внедрения и поддержания системы контроля качества, является уверенность в том, что организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования, заключения, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Генеральный директор



Яковлева Дина Владимировна