



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙） 遵循会计师事务所质量管理准则、构建质量管理体系及其运行情况

公证天业会计师事务所（以下简称“事务所”）以《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》等 3 项质量管理相关准则（以下简称“新质量管理准则”）发布实施为契机，提前规划建立新质量管理体系，成立了以首席合伙人为组长、质量控制和风险管理委员会成员为组员的领导小组，以质量管理部门负责人为组长、各业务分管合伙人为组员的新质量管理体系工作组，以风险为导向，主动进行质量管理，着手建立事前、事中、事后全方位全流程的质量管理机制，于 2023 年 1 月 1 日，事务所已完成新质量管理准则的全面实施。事务所在执行新质量管理准则过程中，质量管理理念得到了提升，质量管理也从倾向事中监督转变为事前、事中、事后的全过程监督，使得事务所质量管理体系更加完整，逻辑更清晰，内容更加具体，可操作性更强。事务所遵循会计师事务所质量管理准则、构建质量管理体系及其运行情况如下：

一、风险评估程序方面

事务所根据自身具体情况，指派专业技术与风险控制部采用风险导向的方法，围绕事务所战略目标和质量风险管理要求，广泛、持续收集事务所接受外部检查的结果、事务所从监管部门获取的与执业对象相关的信息、事务所实施监控和整改程序的结果等与质量风险及质量风险管理相关的内外部信息，为所有业务条线和职能部门集中设定质量目标、识别和评估质量风险、设计和采取应对措施，并持续完善和优化。

二、治理和领导层方面

治理和领导层为质量管理体系的设计、实施和运行营造良好的环境，在事务所全所范围内形成一种质量至上的文化，树立质量意识。事务所建立健全质量管理领导框架，实行合伙事务管理委员会领导下的首席合伙人负责制，首席合伙人对事务所的质量管理体系承担最终责任。质量管理主管合伙人具体负责质量管理体系的设计、实施和运行。职业道德及独立性主管合伙人具体负责事务所与职业道德有关的事务及与审计、审阅和其他鉴证业务独立性有关的事务。各部门、分所的主管合伙人负责所主管业务的总体质量。监控和整改主管合伙人对质量管理体系“监控和整改”要素的运行承担责任。事务所加强对合伙人晋升、培训、考核、分配、转入、退出的管理，体现以质量为导向的文化，针对合伙人晋升建立和实施质量一票否决制度。

三、相关职业道德要求方面

事务所按照相关职业道德要求，建立并完善与公众利益实体审计业务有关的关键审计合伙人轮换机制，明确轮换要求，通过建立关键审计合伙人服务年限清单对关键审计合伙人的轮换情况进行实时监控，每年对轮换情况实施复核，切实有效提高审计的独立性、公正性和权威性。

四、客户关系和具体业务的接受与保持方面

事务所客户关系和具体业务的接受与保持，遵循独立性原则、谨慎性原则和重要性原则，同时充分考虑专业胜任能力。事务所按新质量管理准则的要求树立风险意识，严控中高风险业务承接，持续完善以风险为导向的项目遴选机制，严格执行业务承接制度和项目承接审批制度，把控好新增项目的入口关，夯实项目管理的基础，通过建立“负面清单”，将接受或保持不诚信客户的可能性降至最低。

事务所实行业务统一承接制度，市场管理部负责对事务所客户及其业务进行统一的信息管理。在业务承接和保持决策时，事务所充分

考虑相关职业道德要求、管理层和治理层的诚信状况、业务风险以及是否具备执行业务必要的时间和资源，审慎作出承接与保持的决策。事务所按重要性原则对业务承接和保持实行分类管理，对按照《业务项目分类管理制度》划分为A类、B类的项目（以下简称“重大项目”）的接受与保持，由首席合伙人或质量管理合伙人进行审批。

五、业务执行方面

事务所建立了《业务项目分类管理制度》，所有财务报表审计项目根据企业性质、项目类型、企业规模、报告用途等因素按风险水平高低划分为A、B、C、D四个级别。事务所实施的项目管理控制程序包括指定项目质量复核人员、批准承接和保持、决定重大风险问题、签发报告等。

事务所接受业务委托后成立项目组，将业务委派给具有相应专业胜任能力的人员，项目组由项目负责人和项目组成员构成。事务所实行重大项目负责人资格认定制度，未取得事务所重大项目负责人资格认定人员，不得担任事务所重大项目的项目负责人。

项目组的内部复核包括一级复核、二级复核与三级复核。复核人通过询问和现场查阅，并根据已了解的情况予以判断并确定所复核事项完成情况及结果，并确信复核工作及结果的有效性。项目合伙人对项目管理和实现审计项目的高质量承担总体责任，充分、适当地参与整个审计过程，包括适当地指导、监督审计项目组并复核其工作。

项目质量复核是质量管理的重要内容，是提高审计质量、规避审计风险的重要环节。事务所积极营造尊重项目质量复核人员的文化，项目合伙人不能挑选项目质量复核人员，项目质量复核人员不需要向项目合伙人汇报工作。根据新质量管理准则要求，事务所强化包括项目组复核、部门复核、项目合伙人复核、项目质量复核在内事务所项目质量复核体系，各级复核人员认真严格履行复核职责，提高复核工

作效率，切实发挥提高审计质量的作用。

六、资源方面

事务所投入足够资源打造一支专业性强、经验丰富、运作规范的质量管理体系团队，以维持质量管理体系的日常运行。质量管理体系团队目的在于执行事务所质量管理领导层分配的各项任务，并为业务执行和质量管理体系的运行提供支持。事务所建立和完善与业务操作规程、业务软件等有关的指引，把职业准则的要求从实质上执行到位，确保执业人员恰当记录判断过程、程序执行情况及得出的结论。

七、信息与沟通方面

持续提高沟通的针对性、专业性、规范性和时效性是防范审计风险的重要途径。事务所建立沟通渠道，促进事务所内部的信息沟通，以落实和强化事务所人员及项目组与事务所之间，以及这些人员及项目组彼此之间沟通信息的责任。事务所重视外部沟通，自觉加强与客户治理层、审计委员会、独立董事、内审机构、财务总监的交流沟通。项目组适时择机对公司治理层、管理层进行访谈，识别大股东、实际控制人的诚信度。同时，重视与监管部门的沟通，对监管部门出具的审计监管备忘录、信息披露监管工作函、IPO 审核问询函等提到的项目风险点，高度重视，落实到位并及时沟通反馈。

八、监管和整改方面

事务所制定并实施了《执业质量检查制度》，事务所质量控制和风险管理委员会负责指导和协调执业质量检查工作，专业技术与风险控制部负责检查工作的具体组织和实施。事务所认真分析、研究监控活动中发现的问题，区分问题的性质进行处理：对于存在执业质量问题的业务部门或分所，要求其进行全面的整改，并将整改情况上报质量控制和风险管理委员会；对于业务质量管理制度设计上存在的缺陷



或薄弱环节，由专业技术与风险控制部、质量控制和风险管理委员会修订并完善质量管理政策和程序；对于在理解或执行方面存在的问题，由培训部进行质量管理制度和专业标准的培训；对于严重违反事务所业务质量管理制度和专业标准的人员，由人力资源部按照事务所人事管理制度的相关规定对其进行处理。事务所每年就监控的实施情况，发现的缺陷，评价、补救和改进措施、问责等形成监控报告，存在缺陷的，及时修订完善质量管理体系。