

**Отчет аудиторской организации
ООО АК «Коллегия аудиторов»
за 2018 г.**

1. Сведения об организационно-правовой форме ООО АК «Коллегия аудиторов» и распределению долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками:

Организационно-правовая форма:	общество с ограниченной ответственностью
Участники общества:	физические лица
доля участников физических лиц:	100%
доля участников физических лиц – аудиторов:	100%

2. Аудиторская организация не входит в состав сети аудиторских организаций.

3. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления).

В течение 2018 года, действовала описанная ниже система корпоративного управления ООО АК «Коллегия аудиторов».

Органами управления Обществом в соответствии с Уставом являлись:

Высший орган управления – общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. Деятельность Генерального директора регулируется нормами, изложенными в Уставе.

В состав участников системы корпоративного управления в 2018 году включался следующий руководящий персонал:

Заместители генерального директора – основные функции: организация и проведение аудиторских проверок, включая осуществление контроля за качеством проведения аудиторских проверок, работа с клиентами по вопросам сотрудничества, решение вопросов, связанных с соблюдением принципов независимости, честности, объективности, организация работы по вопросам консультирования.

Заместитель генерального директора также осуществляет методологическое обеспечение оказания высококачественных аудиторских услуг, разработка и совершенствование методик оказания аудиторских услуг, организация и проведение обучения персонала, обеспечение выполнения процедур внутреннего контроля качества и эффективного функционирования системы контроля качества, осуществление

мероприятий, связанных с прохождением внешнего контроля качества работы со стороны СРО и уполномоченного органа¹.

4. Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования.

ООО АК «Коллегия аудиторов» отличает понимание специфики бизнеса, качество услуг и комплексный подход к решению задач клиентов.

В Компании внедрена система контроля качества, позволяющая совершенствовать процесс оказания услуг, утверждены внутрифирменные методики и стандарты, изменяемые по мере модернизации практики выполнения проектов.

Система внутреннего контроля качества работы аудиторской организации построена в соответствии с требованиями Международного стандарта 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".

ООО АК «Коллегия аудиторов» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что Компания и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними стандартами аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные Компанией, соответствуют условиям конкретных заданий. Принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей, установлены «Кодексом этики аудиторов» одобренные Советом по аудиторской деятельности при Минфине. Эти принципы и процедуры предусматривают ответственность руководства Компании за систему контроля качества услуг в Компании.

Среди принципов первое место занимает качество работы специалистов Компании. «В основу миссии положены следующие ценности: Качество. Качество работы специалистов является самым главным условием успешного развития Компании.

Наиважнейшей целью деятельности Компании «Коллегия аудиторов» является достижение высокого качества выполнения всех заданий. Каждый работник должен осознавать, что он несет персональную ответственность за качество оказываемых услуг. Клиент, в первую очередь, заинтересован в получении высокопрофессиональной услуги, и именно за этим он обращается в ООО АК «Коллегия аудиторов». Компания, со своей стороны, делает всё для того, чтобы не только поддерживать достигнутый высокий уровень качества услуг, но и постоянно повышать его, ориентируясь на мировые стандарты качества в сфере оказания аудиторских и консалтинговых услуг».

Руководство Компании оказывает значительное влияние на культуру производства Компании. Поддержание культуры производства, ориентированной на качество, зависит от четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны всех уровней руководства Компании, демонстрирующих важность системы контроля качества услуг в Компании и необходимость оказания аудиторских услуг в соответствии с федеральными правилами (стандартами), внутренними стандартами и требованиями нормативных правовых актов, выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

Такие действия и распоряжения руководства Компании способствуют поддержанию культуры производства, в которой ценится и поощряется высококачественная работа. Информация о них доводится до сведения работников Компании посредством обучающих семинаров, совещаний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов или информационных сообщений. Указанные распоряжения содержатся во внутренних регламентах Компании, в том числе в методических материалах, а также учтены в процедурах оценки результатов индивидуальной работы и уровня профессиональной компетентности как руководителей Компании, так и специалистов.

Ответственность за осуществление контроля качества несут все сотрудники ООО АК «Коллегия аудиторов». Все сотрудники ООО АК «Коллегия аудиторов» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО АК «Коллегия аудиторов» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

5. Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку:

Внешняя проверка качества работы в соответствии с утвержденным НП ААС «Планом внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на 2016г.» проведена в августе 2016г. СРО ААС выдано Свидетельство от 03.03.2017г., № 235-16/2-1080. Результат (оценка): требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условий членства в СРО ААС В ОСНОВНОМ СОБЛЮДАЮТСЯ.

Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и эффективность организации внутреннего контроля объекта ВККР В ЦЕЛОМ ДОСТАТОЧНЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ соблюдения аудиторской организацией, ее работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условий членства в СРО ААС.

В августе 2017 проведена плановая проверка деятельности Компании уполномоченным государственным органом – Федеральным казначейством. По результатам проверки 20.10.2017г. получено: Предупреждение о недопустимости нарушений требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

6. *Ниже приведен перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО АК «Коллегия аудиторов» в 2017 году был проведен обязательный аудит:*

- ООО КБ «Кредитинвест»
- ООО КБ «МВС Банк»
- ОАО АКБ «Эльбин»
- «БУМ-БАНК», ООО

7. *Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.*

ООО АК «Коллегия аудиторов» и все специалисты ООО АК «Коллегия аудиторов» должны быть независимы от аудируемого лица (включая аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в сеть) и третьих лиц. Независимость специалиста ООО АК «Коллегия аудиторов» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО АК «Коллегия аудиторов» выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы ее независимости, и с помощью мер предосторожности

предпринимает соответствующие действия по их устранению или сведению до приемлемого уровня.

В ООО АК «Коллегия аудиторов» применяются следующие, существующие в структуре управления и заложенные в ее процедурах контроля, меры предосторожности:

- правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе проверки;
- политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказываются значимыми, сведению до приемлемого уровня;
- внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ООО АК «Коллегия аудиторов»;
- правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между специалистом или ООО АК «Коллегия аудиторов», с одной стороны, и аудируемым лицом, с другой стороны;
- привлечение специалистов, не связанных с проверкой, к оказанию аудируемому лицу иных услуг;
- своевременное доведение информации о правилах и процедурах ООО АК «Коллегия аудиторов» и о любых изменениях к ним до сведения всех специалистов ООО АК «Коллегия аудиторов» и организация их обучения;
- выведение из проверки специалистов, финансовая заинтересованность которых в аудируемом лице или отношения которых с аудируемым лицом могут создать угрозу независимости ООО АК «Коллегия аудиторов».

Генеральный директор ООО АК «Коллегия аудиторов» подтверждает, что ООО АК «Коллегия аудиторов» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

8. *Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ.*

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает специалистов департамента аудита, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию. В соответствии с положениями ФСАД №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», одноименного внутреннего стандарта, предусмотрены процедуры, обеспечивающие развитие навыков и профессиональной компетентности: профессиональное образование; постоянное профессиональное обучение; приобретение опыта в процессе работы; обучение менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

Руководство ООО АК «Коллегия аудиторов» разрабатывает и обеспечивает выполнение Учебного плана.

Посещение образовательных мероприятий для всех аудиторов является строго обязательным.

Неучастие специалиста в образовательном мероприятии, рассматривается как нарушение трудовой дисциплины и учитывается при подведении итогов работы специалистов за год.

Специалисты, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации.

Генеральный директор ООО АК «Коллегия аудиторов», подтверждает, что все сотрудники Компании, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации.

9. *Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)*

Руководители проверок являются работниками ООО АК «Коллегия аудиторов» и система их вознаграждения регулируется соответствующим Положением об оплате труда.

Вознаграждение руководителей проверок состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за год, надбавок, компенсаций и доплат. Предложения по окончательной сумме вознаграждения руководителей проверок предоставляются на утверждение Генеральному директору после оценки работы каждого руководителя проверок за соответствующий период. При оценке учитывается следующее: качество работы

руководителя проверки и обслуживания клиентов; достижение запланированных показателей доходности; лидерские качества и приверженность ценностям Компании.

10. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы.

Действующее законодательство, нормативные документы и правила профессиональной независимости требуют от работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой, регулярной (не реже одного раза в семь лет) ротации в отношении клиентов, пользующихся аудиторскими услугами.

Политика ротации руководителей проверок по аудиту ООО АК «Коллегия аудиторов», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность. Мы отслеживаем ротации руководителей проверок, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно - значимого хозяйствующего субъекта и осуществляем ее не реже, чем один раз в семь лет, таким образом, чтобы с клиентами работали руководители проверок, обладающие необходимыми знаниями и навыками, которые позволят не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

11. Сведения о выручке ООО АК «Коллегия аудиторов» за прошлый 2018 отчетный год, в том числе о суммах, полученных от (данные приведены в тыс. руб.):

	организации, предусмотренные частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем.	прочие организации	предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	В том числе, аудиторским лицам	В том числе, прочим организациям	Итого выручка за 2018 год
ООО АК «Коллегия аудиторов»	1 055,0	801,0	259,0	169,0	90	2 115,0