Отчет о деятельности ООО "Аналитик" за 2019 год

Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с решением Совета по аудиторской деятельности от 19.06.2014 года и Решением Правления СРО ААС от 20.02.2015 года (протокол №164)

|  |  |
| --- | --- |
| Раскрываемая информация | Содержание раскрываемой информации |
| Организационно-правовая форма | Общество с ограниченной ответственностью |
| Распределение долей уставного капитала между собственниками | Аудиторы физические лица -100 % |
| Членство в саморегулируемой организации | член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 11606063624 |
| Участие в сети аудиторских организаций, в том числе международных | Не участвует |
| Описание системы корпоративного управления аудиторской организации | Органами управления Общества  являются:  - Общее собрание участников;  - Единоличный исполнительный орган - директор  Компетенция все вопросы качества осуществления  аудиторских проверок, утверждение внутренних стандартов, положений; оперативное руководство деятельностью Общества |
| Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской деятельности | Система контроля качества ООО "Аналитик"создана для контроля качества услуг (заданий), обеспечивающую разумную уверенность в том, что ООО "Аналитик" и ее специалисты проводят аудит в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами аудиторской деятельности, действующими в саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Аудитор, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.  Система контроля качества аудиторской организации включает принципы и процедуры, охватывающие следующие аспекты:  - обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;  - этические требования;  -принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;  - кадровая работа;  - выполнение задания;  - мониторинг.  Основные принципы и процедуры контроля качества услуг доводятся до сведения каждого сотрудника посредством ознакомления под подпись с положениями федеральных и внутренних стандартов, инструкций, методик и положений .  До сведения каждого специалиста доводятся как сами принципы и процедуры контроля качества, так и суть целей, для достижения которых они установлены, а также то, что каждый работник несет персональную ответственность за качество и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры.  Внутренними стандартами качества аудиторской деятельности, которые регулируют систему контроля качества в организации, являются внутренние положения и стандарты внутрифирменной системы качества «Контроль качества выполнения заданий по аудиту»,Положение «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности», «Контроль качества услуг в аудиторской организации», «Правила осуществления внутреннего контроля качества работы».  Принципы независимости компании определяют требования в отношении независимости работников аудиторской организации; выявление и оценку угроз независимости, а также определяют действия для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня.  Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества определяется анализом и оценкой информации о деятельности клиента и оценкой возможностей, профессиональной компетентности, временных рамок и ресурсов аудиторской организации для одобрения вопросов сотрудничества.  Элементы кадровой работы устанавливаются следующие:  а) найм работников;  б) оценка результатов выполнения работы;  в) профессиональные навыки работников;  г) профессиональная компетентность;  д) профессиональное развитие;  е) повышение в должности;  ж) оплата труда;  з) оценка нужд работников.  В ходе проведения аудита контрольные функции осуществляют следующие должностные лица аудиторской компании:  - руководитель– в отношении оценки выводов по результатам аудита.  - Руководитель аудиторской группы - над работой всей группы в ходе аудита.  - Внутренний контролер: над работой всей группы, включая руководителя аудиторской группы.  Контроль качества выполнения заданий по аудиту определяет:  надзор за выполнением задания -осуществляется руководителем аудиторской проверки и включает:  1. наблюдение за ходом выполнения задания по аудиту;  2.оценку навыков и профессиональной компетентности  каждого участника аудиторской группы, наличия у него времени, достаточного для выполнения задания по аудиту, понимания данных ему инструкций, а также соответствия его работы запланированному подходу;  3.решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания по аудиту, оценку их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;  4.выявление вопросов, в отношении которых необходимо проведение дополнительных консультаций или рассмотрение более опытными участниками аудиторской группы.  Проверка качества выполнения задания - процесс, призванный до выдачи отчета по результатам выполнения задания объективно оценить существенные суждения, принятые аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при подготовке отчета.  Обзорные проверки качества выполнения задания – процесс,  призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита.  Мониторинг завершенных заданий по аудиту процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическую инспекцию на выборочной основе завершенных заданий по аудиту, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно.  Руководство аудиторской организации заявляет об ответственности за разработку, внедрение, мониторинг и обеспечение соблюдения на постоянной основе правил и процедур обеспечения качества предоставляемых аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, основанных на принципах независимости и профессиональной этики аудиторов. |
| Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку | Свидетельство по результатам внешней проверки качества работы аудиторской организации № 658-19/12-246 выдано на основании решения Комиссии по контролю качества СРО ААС протокол №17-19 от 25.12.2019г.). При проведении проверки за 2016-2018 гг выявлены несущественные нарушения.  07.10.2019 г.–завершилась плановая проверка качества работы ООО "Аналитик",выполненная Управлением Федерального казначейства по Хабаровскому краю в соответствии с  приказом 271 от 02 июля 2019 года. |
| Наименование всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит | 1. ОАО "Морской порт Тикси"  ИНН 1406004336 ОГРН 1051403915771  2. АО Акционерная компания "Железные дороги Якутии" ИНН1435073060 ОГРН 1021401044500  3. АО СЗ "Республиканское ипотечное агентство"  ИНН 1435140439 ОГРН 1031402064165 |
| Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости | Исполнительный орган ООО "Аналитик" подтверждает**, что меры, принимаемые аудиторской организаций для обеспечения своей независимости, основанные** на применении Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, обеспечивают:  - личную независимость сотрудников;  - обучение сотрудников по вопросам независимости и подтверждение независимости;  - выявление угроз нарушения независимости, меры, предпринятые или предполагаемые аудиторской организацией для снижения или профилактики риска дальнейших нарушений.  Внутренние проверки соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации, документирование результатов тестирования проводится при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, контроля качества оказываемых аудиторских услуг, обзорной проверки качества, мониторинга (инспекции) завершенных аудиторских заданий. |
| Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного [частью 9 статьи 11](consultantplus://offline/ref=4A61E4F5E0FABDB9BBA22FDC1DAB7DDF4105B6F30C43D8ABFBD314F2FE223114C851EE84A2DB9DF1n3xDF) Федерального закона "Об аудиторской деятельности" | Исполнительный орган ООО "Аналитик" подтверждает, что аудиторы организации проходят ежегодное обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения составляет не менее 120 часов за три последовательных календарных года, и не менее 20 часов в каждый год. |
| Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения) | Принятая система оплаты труда работников включает должностные оклады и ежемесячные премии за качество выполнения должностных и функциональных обязанностей. Особая система вознаграждения в отношении руководителей аудиторских групп не применяется. |
| Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы | В соответствии с МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" в ООО "Аналитик" разработаны принципы и процедуры, обеспечивающие периодическую (не реже одного раза в семь лет) ротацию работников, осуществляющих руководство аудитом бухгалтерской отчетности одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях.  Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы основаны на периодической замене руководителей аудиторских заданий согласно плану ротации руководителей заданий, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях. |
| Сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от: | 6408,5 т.р. |
| а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной: | 3918 т.р. |
| -  организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем; | 1000 т.р. |
| -  прочих организаций; | 2918 т.р. |
| б) 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: | 2490,5 т.р. |
| -  аудируемым лицам; | 0 т.р. |
| -  прочим организациям. | 2490,5 т.р. |