

Отчет ООО «Аудиторская компания «Стандарт-Информ» о своей деятельности за 2019 год

1. Сведения об организационно-правовой форме и распределении долей уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Стандарт-Информ» (далее по тексту - Общество, аудиторская организация) создано в рамках реорганизации в форме преобразования Закрытого акционерного общества «Аудиторская компания «Стандарт-Информ» 8 февраля 2012г. и в соответствии со статьей 59 Гражданского Кодекса Российской Федерации является полным правопреемником по всем обязательствам реорганизованного Закрытого акционерного общества «Аудиторская компания «Стандарт-Информ».

Полное наименование согласно Уставу Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Стандарт-Информ». Сокращенное наименование: ООО «АК «Стандарт-Информ»

Единственный участник Общества, обладающий стопроцентной долей Уставного капитала - Макарова Ольга Вячеславовна, аудитор, ОРНЗ 29606012370.

2. Участие в сети аудиторских организаций

ООО «АК «Стандарт-Информ» не входит в состав какой-либо сети аудиторских организаций, в том числе международной сети.

3. Структура и основные функции органов управления

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор - Макарова Ольга Вячеславовна, аудитор, ОРНЗ 29606012370.

Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены к компетенции Общего собрания Участников Общества.

Генеральный директор Общества:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том

- числе доверенности с правом передоверия;
- издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
 - обеспечивает выполнение решений Общего собрания Участников Общества;
 - подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания Участников Общества;
 - утверждает штатные расписания Общества, филиалов и представительств Общества;
 - открывает расчетный, валютный и другие счета Общества в банковских учреждениях;
 - организует бухгалтерский учет и отчетность;
 - представляет на утверждение Общего собрания Участников Общества годовой отчет и баланс Общества;
 - обеспечивает ведение списка Участников Общества;
 - принимает решения по другим вопросам, связанным с текущей деятельностью.

Непосредственно Генеральному директору Общества подчиняются главный бухгалтер, аудиторы и ассистенты аудиторов.

1. Описание системы внутреннего контроля качества

В ООО «АК «Стандарт-Информ» организована система контроля качества услуг аудиторской организации (приказ №1 от 10 января 2017 г.)

Система контроля качества оказания аудиторских услуг состоит из вышеуказанного приказа, Правил внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации, внутрифирменных стандартов оказания аудиторских услуг, установленных локальными нормативными актами, иных стандартов, правил и процедур, призванных обеспечивать соответствие качества аудиторских услуг Федеральному закону «Об аудиторской деятельности», международным стандартам аудиторской деятельности

Система контроля качества услуг соответствует принципам полезности, уместности, существенности, надежности, преобладания содержания перед формой, полноты во всех существенных отношениях, соотношения затрат и результатов, системности, комплексности, процессного подхода, прослеживаемости, учета отраслевой и индивидуальной специфики

ООО «АК «Стандарт-Информ» путем принятия Правил внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации (Приложение №1 к настоящему Отчету) (далее по тексту - ПВКК) устанавливает систему контроля качества услуг (заданий) с целью обеспечения разумной уверенности в том, что аудиторская организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, международными стандартами

аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

ПВКК разработаны с учетом требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ на основе международного стандарта контроля качества МСКК 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 аудиту услуг», введенного в действие приказом Минфина Минфина №2н от 09.01.2019, международного стандарта по аудиту МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», введенного в действие приказом Минфина №2н от 09.01.2019, Кодекса профессиональной этики аудиторов России от 22.03.2012 (с последующими изменениями и дополнениями), а также Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций от 20.09.12 (с последующими изменениями и дополнениями).

ПВКК распространяется на следующие виды заданий:

- аудит (регулируется международными стандартами аудита, далее МСА);
- обзорные проверки (регулируются международными стандартами по обзорным проверкам, далее МСОП);
- сопутствующие аудиту услуги: компиляция и согласованные процедуры (регулируются международными стандартами сопутствующих аудиту услуг, далее МССУ);
- задания, обеспечивающие уверенность (регулируются международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность, далее МСЗОУ).

Ответственным лицом за систему контроля качества оказания аудиторских услуг назначена **Рогачева Елена Сергеевна**, аудитор, ОРНЗ 29706019031 (Приказ №1 от 10 января 2017г.).

Настоящим Генеральный директор Общества подтверждает эффективность функционирования системы внутреннего контроля качества услуг.

2. Последняя по времени внешняя проверка качества услуг аудиторской организации

Последняя плановая внешняя проверка качества услуг аудиторской организации проводилась СРО НП ААС с 10.05.2016 по 14.06.2016. Результат проверки - положительный.

3. Перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении которых в 2019 году был проведен обязательный аудит:

- ООО Страховая компания «Альянс-Мед»;
- ООО «Поволжский страховой альянс»;
- АО «СК «Астро-Волга».

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

В ООО «АК «Стандарт-Информ» разработан комплекс мер, принимаемых для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.

Приказом №14 от 08 февраля 2012 г. Генеральный директор Общества возложил на себя ответственность за независимости аудиторской организации, а также за сбор и накапливание информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости при оказании аудиторских услуг. Согласно вышеназванному приказу Генеральный директор обязан информировать руководителей аудиторских заданий и иных обязанных лиц обо всех обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости.

Требования к независимости устанавливаются при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность (аудит, обзорная проверка, задания, обеспечивающие уверенность), в ходе которых аудитор выражает мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей, если Правилами независимости не предусмотрено иное.

ПВКК Общества (ред. 28.01.2019) устанавливают следующие процедуры в отношении контроля соблюдения независимости (с тем, чтобы с разумной уверенностью понимать, что сотрудники и само Общество соблюдают независимость) включают (МСКК 1, п.21,22):

- доведение до сведения всех сотрудников, занятых в оказании профессиональных услуг персоналом требования независимости и условия ее соблюдения для конкретных услуг (внутрифирменные семинары, беседа при приеме на работу);
- информирование персонала о возможных обстоятельствах возникновения угрозы нарушения независимости, и надлежащих мерах предосторожности, об условиях отказа от задания (внутрифирменные семинары, беседы о приеме на работу);
- информирование персонала об обязанности незамедлительно сообщать обо всех случаях нарушения этических принципов и независимости;
- информирование персонала обо всех фактических случаях нарушения независимости (внутрифирменные семинары), обо всех случаях нарушения установленных политик и процедур в области СКК;
- получение подтверждений независимости в письменной форме как физических лиц-участников аудиторских групп (Приложение №1), так и независимости юридического лица-Общества (Приложение 2) перед началом проведения процедур каждого задания по аудиту, задания по обзорной проверке, задания, обеспечивающего уверенность. После подписания подтверждения сотрудник, участвующий в аудите, обязан соблюдать независимость на протяжении выполнения всего задания по аудиту, обо всех

угрозах нарушения этических принципов, в том числе независимости, которые могут возникнуть в ходе выполнения задания, каждый сотрудник обязан незамедлительно информировать руководителя задания;

- поддержание в актуальном состоянии настоящих Правил и надлежащее информирование персонала обо всех их изменениях;
- обязанность руководителей задания незамедлительно информировать руководство аудиторской организации обо всех случаях нарушения этических принципов, независимости, установленных политик и процедур.

Настоящим Генеральный директор Общества заявляет, что в ООО «АК «Стандарт-Информ» приняты все необходимые меры для обеспечения независимости аудиторской организации, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.

5. Сведения о повышении квалификации аудиторами Общества

В ООО «АК «Стандарт-Информ» принят ряд внутрифирменный стандартов, направленных на организацию и осуществление непрерывного процесса повышения профессионализма и компетентности аудиторами и иными работниками Общества:

СИ.44.000.12 «Политика в области обучения и информации»;

СИ.51.000.12 «План ежегодного повышения квалификации работников»;

СИ.53.000.12 «План проведения семинаров и тренингов в аудиторской организации».

Руководство аудиторской организации (далее по тексту - АО) организует и проводит обучающие семинары, совещания, формальные и неформальные беседы с работниками АО, задействованными в выполнении заданий по аудиту, по вопросам аудиторской, бухгалтерской, налоговой практики и изменений в законодательстве.

Руководство аудиторской организации доводит до сведения работников АО, задействованных в выполнении заданий по аудиту, внутренние отчеты лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества работы, и иные информационные сообщения, относящиеся к качеству работы аудиторской организации.

Руководство аудиторской организации обеспечивает работников АО, задействованных в выполнении заданий по аудиту, методическими материалами, относящимися к аудиторской деятельности, контролю качества, бухгалтерскому учету и налогообложению юридических и физических лиц.

Настоящим Генеральный директор Общества заявляет об исполнении в 2014г. всеми аудиторами Общества требования о ежегодном обучении по программам

повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

6. Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп

В ООО «АК «Стандарт-Информ» согласно внутрифирменному стандарту СИ.43.000.12 «Политика мотивации работников аудиторской организации» поощряется высококачественная работа сотрудников.

Руководство аудиторской организации проводит оценку результатов индивидуальной работы и уровня профессиональной компетентности работников, исходя из качества выполнения работы.

Процедуры, применяемые в аудиторской организации в отношении оценки выполненной работы, оплаты и повышения в должности (включая систему поощрения) работников, направлены на закрепление приверженности аудиторской организации качеству.

Установлена повременная системы оплаты труда работников АО, включая руководителей аудиторских групп, с отложенной премией по результатам выполнения задания при отсутствии претензий по качеству, а также роли в системе организации аудиторской деятельности АО, роли в выполнении аудиторского задания на основании ежегодной оценки (СИ.43.001.12 «Лист ежегодной оценки выполнения должностных обязанностей руководителей и специалистов аудиторской организации»).

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

Согласно ПВКК (ред. от 28.01.2019) в аудиторской Компании может возникнуть угроза «привычности» в результате назначения на одно и то же задание в течение длительного времени одних и тех же работников, осуществляющих руководство заданием на разных уровнях.

Чтобы этого не случилось:

В Обществе по всем клиентам, которые отнесены к субъектам, указанным в части 3 статьи 5 ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности» (ОЗХС_клиенты), проводится обязательная процедура ротации в целях предупреждения «угрозы близкого знакомства» («угрозы привычности»).

Ротация руководителя задания проводится Генеральным директором по таким проектам не реже 1 раза в семь лет (при этом семь лет исчисляются суммарно, а не последовательно). По истечении семилетнего срока руководитель задания не привлекается к заданиям по данному клиенту (не имеет отношения к заданию, а именно, не является контролером качества, руководителем задания, участником группы консультантом) в течение пяти последующих лет.

Ротация контролеров качества заданий по аудиту ОЗХС-клиентов (если

таковые были назначены) проводится Генеральным директором не реже 1 раза в семь лет (при этом семь лет исчисляются суммарно, а не последовательно). По истечении семилетнего срока контролер качества не имеет отношения к данному клиенту (не участвует в аудите, не консультирует, не проверяет качество и др.) не менее трех последующих лет (исчисляются последовательно непрерывно).

Ротация других ключевых членов аудиторского задания (старших аудиторов, если таковые будут назначены в рамках заданий) проводится Генеральным директором по аудиту проектов ОЗХС не реже 1 раза в семь лет (при этом семь лет исчисляются суммарно, а не последовательно). По истечении семилетнего срока ключевой член аудиторской группы не привлекается к заданиям по данному клиенту (не имеет отношения к заданию, а именно, не является контролером качества, руководителем задания, участником группы, консультантом) в течение двух последующих лет.

По аудиту клиентов, которые не являются ОЗХС клиентами, срок обязательной ротации старшего персонала может быть установлен в особых случаях по решению Генерального директора.

8. Финансовые показатели деятельности аудиторской организации за 2019 г.г.

№ п/п	Сферы деятельности	Показатели деятельности	
		2018 год	2019 год
		Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.
1.	Аудит		
1.1.	Страховые организации, общества взаимного страхования	1 010	910
1.2.	Иные организации, в которых проводился обязательный аудит	6 386	6 196
2.	Сопутствующие аудиту услуги		
2.1.	Обзорные проверки	-	-
3.	Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью		
3.1.	Постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование	483	1 260
3.2.	Управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией	-	-
	Итого	7 879	8 366

Генеральный директор
ООО «АК «Стандарт-Информ»



О.В. Макарова