

**Отчет аудиторской организации  
ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО»  
за год, окончившийся 31 декабря 2018 года.**

ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» было создано в результате реорганизации в форме преобразования 14.06.2012 года. Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью.

Участниками Общества являются физические лица – аудиторы, члены саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство «Российский Союз аудиторов»:

Батаева Наталья Валерьевна (ОИНЗ 21203057654) владеет 80% доли уставного капитала Общества;

Лисицина Наталья Юрьевна (ОИНЗ 21203057711) владеет 20% доли уставного капитала Общества;

ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» расположено по адресу: 414024, г. Астрахань, ул. Гоголя 3 корпус 2 офис 91. Юридический адрес и адрес местонахождения совпадают.

ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство «Российский Союз аудиторов» (ОИНЗ 11203056753).

ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» не входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международных.

**1. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления):**

В соответствии с Уставом высшим органом аудиторской организации является Общее собрание участников. Общее собрание участников принимает свои решения голосованием.

К компетенции Общего собрания участников Аудиторской организации относятся:

- определение основных направлений деятельности аудиторской организации, а также принятие решения об участии в ассоциациях в других объединениях коммерческих организаций;
- изменение Устава аудиторской организации, в том числе изменение размера Уставного капитала;
- избрание Генерального директора Аудиторской организации, определение его полномочий и досрочное прекращение его полномочий;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- принятие решения о распределении чистой прибыли Аудиторской организации между участниками;

- Единоличным исполнительным органом Аудиторской организации является Генеральный директор, который подотчетен Общему собранию участников и избирается на 3 (три) года.

В состав участников системы корпоративного контроля входят:

Генеральный директор - осуществляет общее руководство аудиторской организацией, определяет общую концепцию политики развития Общества, отвечает за предоставление Общему собранию участников рекомендаций относительно деятельности организации, отвечает за принятие решений о приеме новых клиентов и/или продолжение работы с ними, 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, осуществляет контроль за реализацией положений по оплате труда, методологическое обеспечение оказания высококачественных аудиторских услуг, разработка и совершенствование методик оказания аудиторских услуг, организация и проведение обучения персонала отдела аудита, 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 органа.

Начальник отдела аудита – организует деятельность отдела аудита в соответствии с целями и стратегией развития Компании, отвечает за разработку и реализацию стратегических и тактических планов отдела аудита в рамках общей стратегии, контролирует все текущие операционные вопросы, управляет качеством оказываемых услуг, разрабатывает мероприятия по повышению качества оказываемых услуг, участвует в реализации кадровой политики Компании и совершенствовании системы подбора на вакансию специалистов в отдел аудита, отвечает за решение кадровых вопросов по найму работников всех уровней для выполнения заданий, осуществляет сбор и оценку информации о качестве работы сотрудников, принимает решения о продвижении работников по службе, осуществляет организацию аудиторских проверок (участвуя в роли руководителя проверок).

Советник генерального директора - определяет цели развития, готовит предложения по освоению новых направлений бизнеса, разрабатывает рекомендации по бизнес -



планированию в рамках общей стратегии, подготавливает конкретные программы развития.

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

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

Основные принципы системы внутреннего контроля качества, необходимые для реализации этих принципов и контроля за их соблюдением, установлены Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО», утверждёнными Приказом Генерального директора (далее по тексту – Правила).

ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что Общество 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 Обществом соответствуют условиям конкретных заданий.

Главной целью системы контроля качества Общества является предоставление гарантии того, что само Общество, его сотрудники и связанные с ним лица полностью соблюдают требования нормативных актов Российской Федерации в области регулирования аудиторской деятельности.

Создавая систему контроля качества, Общество признало, что главным приоритетом является оказание высококачественных профессиональных услуг, обеспечивающих достоверность финансовой отчетности и служащих интересам общества, акционеров и инвесторов.

Правила учитывают требования соответствующих стандартов системы контроля качества, в том числе:

безоговорочные требования – требования, которые Общество обязано выполнять во всех случаях, в которых существуют обстоятельства;

предположительно обязательные требования - требования, которые Общество обязано выполнять во всех случаях, в которых существуют обстоятельства. В редких случаях Общество может уклониться от выполнения предположительно обязательного требования, предоставив документы, обосновывающие целесообразность такого уклонения и альтернативные процедуры, выполненные в сложившейся ситуации, которые будут являться достаточными для достижения целей выполнения предположительно обязательного требования.

Правила устанавливают принципы контроля качества, принятые в аудиторской организации, и процедуры в отношении каждого элемента системы контроля качества.

Являясь внутренним нормативным документом, Правила находятся в постоянном доступе для каждого сотрудника Общества. Правила доведены до всех сотрудников Общества.

Факт доведения до сведения работников аудиторской организации Правил и любых изменений в нем фиксируется документально в Листе ознакомления.

Каждый сотрудник, ознакомившийся с настоящим документом в установленном порядке, несет личную ответственность за качество аудита, поскольку, как ожидается, знаком и следует методике на практике.

Общество создало эффективную систему контроля качества, позволяющую быть обоснованно уверенными в том, что само Общество и его персонал соответствуют требованиям профессиональных стандартов, законодательных и регулирующих актов, а также в том, что Общество и руководитель аудиторской проверки делают отчеты, надлежащего качества.

Система контроля качества аудиторских услуг Общества включает в себя следующие элементы:

Ответственность руководства по обеспечению качества;

Обязанности руководителя аудиторской проверки по обеспечению качества проведения аудита;

Соблюдение этических требований;

Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию;

Формирование аудиторской группы;

Выполнение задания;

Обзорные проверки качества выполнения задания

Мониторинг.

Принципы и процедуры контроля качества аудиторских услуг Общества оформлены документально и доведены до сведения работников аудиторской организации путем: электронной системы ознакомления (или предоставления электронной копии правил); проведения обучающих семинаров; обучения в процессе работы; обсуждения итогов обзорных проверок качества отдельных заданий; консультаций с руководителями заданий относительно вопросов, связанных с контролем качества задания; оценки исполнения работником своих обязанностей.

Руководство аудиторской организации признает важность обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг и поощряет работников, высказывающих мнения, замечания и предложения в отношении вопросов контроля качества услуг.

Руководство Общества взяло на себя обязательства и ответственность за поддержание, и постоянное улучшение системы контроля качества аудита. Руководство Общества понимает важность взятых на себя обязательств и осуществляет постоянное их доведение до сотрудников посредством: совещаний сотрудников и руководства Общества; использования электронной почты и телефонной связи; доведения информации в рамках системы делопроизводства (ознакомление с приказами, распоряжениями, протоколами); организации регулярных мероприятий по повышению квалификации сотрудников; проведения обучающих мероприятий; ознакомления новых сотрудников с внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами.

Факт доведения до сведения работников организации адресованных им распоряжений и поручений подлежит фиксации с использованием бумажных и электронных средств документооборота.

Мероприятия, выполняемые Руководством Общества нацелены на обеспечение:



выполнение аудиторских процедур в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями регулирующих нормативных актов;

подготовку аудиторских заключений надлежащего качества.

Общество придерживается принципа, согласно которому коммерческие соображения не преобладают над качеством выполняемой работы.

Одним из ключевых критериев при оценке работы сотрудников при повышении в должности и поощрении является полнота выполнения требований в отношении качества услуг. При заключении договора на оказание аудиторских услуг, в стоимость услуг в обязательном порядке включаются расходы, связанные с документированием процедур контроля качества работы по выполнению аудиторского задания. Общие расходы на организацию и выполнение принципов и процедур внутреннего контроля качества общества предусматриваются в составе общехозяйственных расходов.

Лицо, ответственное за организацию и функционирование системы внутреннего контроля качества работы, назначается приказом Руководства Общества.

Установленные Правилами принципы и процедуры ежегодно пересматриваются, и в случае необходимости в Правила вносятся изменения.

Руководство организует внутренние обучающие мероприятия. Лицо ответственное за организацию и функционирование системы внутреннего контроля контролирует посещение сотрудниками обучающих мероприятий, дает разъяснения сотрудникам по интересующих их вопросам, связанным с исполнением требований стандартов, внутренних регламентов и процедур.

Руководство аудиторской организации в лице Генерального директора несет ответственность за функционирование системы контроля качества. Результаты ежегодного мониторинга, осуществляемого на непрерывной основе, а также результаты внешних проверок качества работы свидетельствуют об эффективности функционирования системы внутреннего контроля.

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

СРО НП «РСА» провело контрольные процедуры внешнего контроля качества работы за период с «01» января 2014 года по «31» декабря 2016 года. Результат процедур – существенные нарушения не выявлены, деятельность аудиторской организации

соответствует действующему законодательству, регулирующему аудиторскую деятельность (Протокол Заседания Комитета по контролю качества СРО РСА от 30.11.2017 года № 55-17).

ТУ Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Минфина РФ в Ростовской области на основании приказа от 01.09.2015 года № 10 провело плановую внешнюю проверку качества работы за период с 01 января 2010 года по 31 августа 2015 года (Акт внешней проверки качества работы от 18 сентября 2015 года). Результат проверки - качество работы ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» соответствует требованиям ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

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

ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» и все специалисты аудиторской организации должны быть независимы от аудируемого лица (включая аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в сеть) и третьих лиц. Независимость специалиста ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» 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 «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» 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 «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО»;



- правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между специалистом или ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО», 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 «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» и о любых изменениях к ним до сведения всех специалистов ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» 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 «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО».

Генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» подтверждает, что ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

***4. 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».***

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает специалистов департамента аудита, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию. В соответствии с положениями МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности", 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.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов Общества является строго обязательным. Специалисты, обладающие специальной квалификацией



течение длительного времени одних и тех же работников. Политика ротации руководителей проверок по аудиту ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Общество отслеживает ротации руководителей проверок, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно - значимого хозяйствующего субъекта и осуществляет 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.

**7. Сведения о выручке ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» за 2018 год, в том числе о суммах, полученных от:**

- от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности - 3733 тыс. руб.;

- от организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем - 3633 тыс. руб.;

- от прочих организаций - 100 тыс. руб.;

- от 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:

- прочим организациям - 2632 тыс. руб.

Перечень 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. ПАО Особая экономическая зона "Лотос"

ООО «АФ «ВАШЕ ПРАВО» проводило обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций только на территории Российской Федерации.

**Генеральный директор**

**ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО»**



**Н.В.Батаева**

(аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации, утвержденным СРО НП «РСА».

Генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО», подтверждает, что во исполнение требований части 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» все аттестованные аудиторы – работники аудиторской организации проходят обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, ежегодно в объеме не менее 40 часов.

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

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп в соответствии устанавливает их обязанности таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Поощряется качественная работа, то есть работа, осуществляемая в полном соответствии с положениями законодательства Российской Федерации об аудите, стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиям стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, как закреплено в Положении об оплате труда.

**6. *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.

Аудиторская организация разработала и применяет процедуры, направленные на устранение или снижение до приемлемого уровня угрозы «привычности», т.е. угрозы, возникающей при назначении на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность, в