

**Отчет аудиторской организации
ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО»
за год, окончившийся 31 декабря 2019 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 организация аудиторов Ассоциация «Содружество»:

Батаева Наталья Валерьевна (ОИНЗ 22006020688) владеет 80 % доли уставного капитала Общества;

Лисицина Наталья Юрьевна (ОИНЗ 22006020701) 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 организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОИНЗ 12006028034).

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.

2. 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 интересующим 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.

3. 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.

- Управление Федерального казначейства по Ростовской области на основании приказа от 18.09.2019 года № 864 провело плановую внешнюю проверку качества работы за период с 01 сентября 2015 года по 30 сентября 2019 года (Акт № 11 плановой внешней проверки качества работы от 14 октября 2019 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.

4. 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.

5. 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».

Система внутреннего контроля качества работы ООО «Аудиторская фирма «ВАШЕ ПРАВО» построена в соответствии с требованиями федерального закона от 30.12.2008 года «Об аудиторской деятельности», МСКК № 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочее задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. 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.

Аудиторы Общества, в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации.

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, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, ежегодно в объеме не менее 40 часов.

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 течении 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 2019 год, в том числе о суммах, полученных от:

- от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности - 2758 тыс. руб., в том числе:
 - от организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем - 144 тыс. руб.;
 - от прочих организаций - 2614 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 - 1056 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"
2. АО "Астраханский залоговый фонд"

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