

Информация о деятельности

за 2019 год

|  |  |
| --- | --- |
| *Организационно-правовая форма и распределение уставного капитала* | Общество с ограниченной ответственностью75% доли принадлежит аттестованному аудитору25% доли принадлежит аудиторской организации |
| *Система корпоративного управления* | Высшим органом управления Общества является общее собрание собственников.Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором.К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания собственников. |
| *Описание системы внутреннего контроля качества* | Ответственными за внутренний контроль качества в ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» являются:* руководство (директор);
* руководители аудиторских групп;
* контролер качества.

Контроль качества аудита осуществляется на следующих уровнях:**1й - Уровень работы с персоналом**. Данный уровень включает в себя работу по найму, обучению, повышению квалификации, тестированию и продвижению персонала ООО КК " СИБЭКСПЕРТИЗА" в соответствии с разработанной системой стандартов 1-ВСО-4 «Кадровая политика» и 1-ВСО-5 «Обучение». **2й - Уровень формирования аудиторской группы.** Аудиторская группа формируется с учетом деятельности аудируемого лица и опыта работы сотрудников ООО КК "СИБЭКСПЕРТИЗА". Группа назначается приказом директора.Аудиторская группа назначается с соблюдением условий независимости каждого члена группы по отношению к аудируемому лицу, что оформляется соответствующими документами (формы документов в приложении к стандарту 1-ВСО-3 «Независимость»).Перед началом работы руководитель аудиторской проверки должен убедиться, что участники аудиторской группы обладают соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем, необходимыми для выполнения задания по аудиту в соответствии с нормативными правовыми актами РФ и профессиональными стандартами.Под соответствующими навыками и профессиональной компетентностью подразумевается:а) понимание задания по аудиту и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством обучения и предыдущей работы;б) знание и понимание нормативных правовых актов Российской Федерации и профессиональных стандартов;в) знания в области информационных технологий;г) знание отраслей, в которых функционирует клиент;д) способность формировать профессиональное суждение;е) понимание принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации. Руководитель проверки проводит инструктаж участников аудиторской группы, выдает в письменном виде задания на проверку каждому участнику. **3й – Уровень надзора за ходом выполнения аудиторского задания.** Надзор за выполнением задания осуществляется руководителем аудиторской проверки, и включает в себя:а) наблюдение за ходом выполнения задания по аудиту;б) 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;в) решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания по аудиту, оценку их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;г) выявление вопросов, в отношении которых необходимо разъяснение или проведение в ходе аудита консультаций с более опытными участниками аудиторской группы.Данная проверка проводится в ходе аудита при завершении каждого из разделов или подразделов программы.Надзорные функции также подразумевают проверку работы менее опытных участников аудиторской группы более опытными, в том числе руководителем аудиторской проверки. Лица, осуществляющие надзор, оценивают:а) соответствует ли выполненная работа нормативным правовым актам РФ и профессиональным стандартам;б) возникали ли значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения;в) проводились ли консультации и были ли выводы консультаций при условии их проведения документально оформлены и применены на практике;г) есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной работы;д) насколько выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;е) достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств, на которых основывается аудиторское заключение;ж) достигнуты ли цели при выполнении аудиторских процедур.В случае выявления фактов неправильного выполнения задания и при невозможности внесения исправлений тем же специалистом принимается решение об отстранении его от участия в проверке и замене другим специалистом.**4й – Уровень контроля на завершающем этапе аудиторской проверки.**Надзор за завершением задания осуществляется директором, и включает в себя:а) подтверждение руководителем проверки проведения аудита в соответствии с МСА и внутрифирменными стандартами;б) подтверждение наличия Письменной информации для передачи Клиенту, составленной по стандартам ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» с наличием соответствующих выводов и рекомендаций;в) подтверждение соответствия подготовленного АЗ требованиям законодательства РФ и внутрифирменных стандартов и Письменной информации;г) подтверждение что все РД сформированы в полном объеме, сданы и проверены контролером;д) подтверждение контролером проведенного контроля качества РД;е) проверка директором наличия Письма-представления, ответов на направленные в адрес аудируемого лица запросов, информирование лиц ответственных за корпоративное управление, а также соответствия и наличия всех необходимых подписей и дат.Лицо, являющееся контролером качества, не может проводить экспертизу и инспекцию заданий, в которых оно выступало в качестве руководителя задания.**5й – Уровень обзорной проверки.**Обзорная проверка качества выполнения задания включает объективную оценку значимых суждений, сформированных участниками аудиторской группы и выводов, формирующих основу аудиторского заключения.Обзорная проверка качества выполнения задания осуществляется контролером качества выполнения задания, назначенным Приказом директора аудиторской Фирмы при выходе на проверку. Обзорная проверка включает обсуждение хода выполнения задания с руководителем аудиторской проверки, анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудиторского заключения, в частности его соответствия условиям конкретного задания. Также обзорная проверка предусматривает выборочный анализ рабочих документов аудитора, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными аудиторской группой. Объем указанной обзорной проверки зависит от сложности задания и риска того, что аудиторское заключение может не соответствовать условиям задания. Обзорная проверка качества выполнения задания не снижает ответственности руководителя аудиторской проверки.**6й – Уровень независимой проверки.**Независимую проверку осуществляет директор ООО КК "СИБЭКСПЕРТИЗА" и имеет независимый статус по отношению к отделу аудита. Директор проводит экспертизу наличия и правильности проведения аудиторских процедур, оформления рабочих документов аудитора, обоснованности выводов, включенных в аудиторское заключение по результатам работы аудиторской группы. |
| *Заявление об эффективности системы внутреннего контроля* | Система контроля качества услуг ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» направлена на достижение высокого качества выполнения всех заданий, устанавливает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:а) обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;б) этические требования;в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;г) кадровая работа;д) выполнение задания;е) мониторинг.Система стандартов, действующих в ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА», а также информация о том, что каждый работник несет персональную ответственность за качество услуг и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры доводится до сведения работников аудиторской организации при приеме на работу и по мере внесения изменений/дополнений. Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита предусматривают следующее:* работники аудиторской организации должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
* работники аудиторской организации должны владеть надлежащими навыками и обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
* каждый работник аудиторской организации несет персональную ответственность за качество услуг и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры;
* проведение аудита поручается работникам, имеющим специальную подготовку и необходимый опыт;
* работа членов аудиторской группы в достаточной мере должна направляться руководителем аудиторской проверки;
* на всех уровнях должен осуществляться текущий контроль;
* в случае необходимости должны проводиться консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
* должно проводиться регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что такие принципы и процедуры понятны и применяются на практике.
 |
| *Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества* | 1) 25 ноября 2017 года2) 31 декабря 2018 года |
| *Орган, проводивший внешнюю проверку*  | 1) Управление Федерального Казначейства2) СРО Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО» |
| *Наименования организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» в отношении которых в 2019 году был проведен обязательный аудит* | Публичное акционерное общество «Новосибирский завод химконцентратов» (консолидированная финансовая отчетность) |
| *Заявление о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения независимости* | ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» и её работники и обязаны отказываться от оказания профессиональных услуг, если имеются обоснованные сомнения в их независимости от организации клиента и ее должностных лиц во всех отношениях.В аудиторском заключении и в Листе независимости, руководитель проверки обязан сознательно и без каких-либо оговорок заявить о независимости в отношении клиента. |
| *Подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости* | В рамках мониторинга соблюдения общих целей и процедур в ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» в отношении принципов независимости установлена периодичность не реже чем один раз в год представления работниками письменных заявлений, подтверждающих, что:а) они ознакомлены с требованиями и процедурами аудиторской организации в отношении принципов независимости, честности, объективности и норм профессионального поведения;б) инвестиции в организации, входящие в перечень неразрешенных объектов вложения средств, не осуществляются и не осуществлялись в течение всего периода;в) не существует отношений, нарушающих принцип независимости, и не осуществлялись операции, противоречащие принципам профессиональной деятельности аудиторской организации.Данные заявления оформляются в виде подписания работником документа «Анкета о соблюдении независимости сотрудника» (формы документов в приложении к стандарту 1-ВСО-3 «Независимость»). |
| *Исполнение аудиторами требования о ежегодном обучении* | В 2019 году все аудиторы прошли ежегодной повышение квалификации, в том числе по приоритетной тематике – применение международных стандартов аудита (МСА) |
| *Сведения о принятой системе вознаграждения руководителей аудиторских групп* | Руководители аудиторских групп получают оплату труда согласно окладам, установленных в штатном расписании и премии по результатам работы |
| *Описание принимаемых мер по обеспечению ротации старшего персонала* | Ротация руководителя аудиторского задания осуществляется согласно внутрифирменным стандартам не реже 1 раза в 7 лет. Фактически смена руководителя проверки происходит каждые 4 -5 лет. |
| ***Сведения о выручке за 2019год*** | **5 219,2 тыс. руб**. |
| *Выручка от проведения обязательного аудита организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5* | 520,0 тыс. руб. |
| *Выручка от проведения аудита прочих организаций:**- обязательный аудит* *- инициативный аудит* | 3 806.0 тыс. руб.88,0 тыс. руб. |
| *Выручка от предоставления услуг, кроме аудита, предоставляемым:**- аудируемым лицам;**- прочим организациям* | 131,2 тыс. руб.818,0 тыс. руб. |
| *сведения о суммах, полученных в 2019 г. от предоставления аудируемым лицам услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность* | 0 |
| *сведения о суммах, полученных в 2019 г. от предоставления прочим организациям услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность* | 0 |
| *сведения о суммах, полученных в 2019 г. от предоставления аудируемым лицам консультационных услуг в области налогообложения* | 93 тыс. руб. |
| *сведения о суммах, полученных в 2019 г. от предоставления прочим организациям консультационных услуг в области налогообложения*  | 80 тыс. руб. |