

Информация о деятельности

за 2019 год

|  |  |
| --- | --- |
| *Организационно-правовая форма и распределение уставного капитала* | Общество с ограниченной ответственностью  75% доли принадлежит аттестованному аудитору  25% 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 года  2) 31 декабря 2018 года |
| *Орган, проводивший внешнюю проверку* | 1) Управление Федерального Казначейства  2) 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. |