



*Отчет Аудиторской организации
ООО "ЮгГарантияАудит"*

О деятельности за 2018 год

1. Сведения об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.):

Аудиторская организация является обществом с ограниченной ответственностью, участниками которого являются исключительно физические лица - граждане РФ.

При этом, 100% уставного капитала общества принадлежит аттестованным аудиторам.

2. Аудиторская организация является корпоративным членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», сокращенно СРО «ААС» основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11206006828 в реестре СРО «ААС».

(СРО «ААС» зарегистрировано номером 6 в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов, приказ Минфина РФ №721 от 30.12.2009г.)

Адрес официального Интернета-сайта: auditor-sro.org

3. Аудиторская организация имеет право осуществлять аудит организаций любых форм собственности и деятельности, в том числе и аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

4. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления);

Высшим органом Аудиторской организации ООО «ЮГГарантияАудит» является Общее собрание участников Общества. Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Аудиторской организации подотчетен Общему собранию участников.

В компетенцию Общего собрания входит решение следующих вопросов:

1.1. определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

1.2. изменение Устава Общества, в том числе изменение размера Уставного капитала Общества;

1.3. образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий;

1.4. избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии Общества;

1.5. утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества;

1.6. принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между Участниками;

1.7. утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок деятельности органов управления Общества (в том числе Положения о Правлении Общества);

1.8. принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

1.9. назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора, определение размера оплаты его услуг;

1.10. принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;

1.11. назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

1.12. установление размеров вознаграждений и компенсаций, выплачиваемых директору, заключение от имени Общества договора с директором на исполнение

им своих обязанностей;

1.13. решение вопросов о совершении крупных сделок. Крупными сделками не признаются сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности общества;

1.14. решение вопросов о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных ст. 45 Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

решение иных вопросов, предусмотренных настоящим Уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Генеральный директор аудиторской организации в силу своей компетенции:

- ✓ осуществляет оперативное руководство работой Общества;
- ✓ обладает правом первой подписи на финансовых документах Общества;
- ✓ без доверенности действует от имени Общества, представляет его во всех учреждениях, предприятиях и организациях, открывает в банках расчетные и другие счета, выдает доверенности;
- ✓ самостоятельно совершает сделки и заключает договоры от имени Общества, за исключением тех, которые в силу ст. ст. 45 и 46 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» требуют одобрения Общим собранием участников;
- ✓ принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам внутренней деятельности Общества;
- ✓ представляет на утверждение Общего собрания подготовленные Правлением проекты программ и планов, а также отчеты об их исполнении;
- ✓ представляет для утверждения годовой отчет о выполнении финансового плана и годовой баланс (не позднее четырех месяцев после окончания финансового года);
- ✓ своим приказом утверждает штатное расписание, в соответствии с ним принимает и увольняет работников;
- ✓ принимает меры поощрения работников и налагает на них взыскания в соответствии с правилами внутреннего распорядка;
- ✓ отвечает за разработку правил внутреннего распорядка и обеспечивает соблюдение этих правил;
- ✓ осуществляет подготовку других необходимых материалов и предложений для рассмотрения и утверждения Общим собранием и обеспечивает выполнение принятых им решений;
- ✓ руководит работой Правления и осуществляет функции председателя на его заседаниях, имеет право решающего голоса в случае равенства голосов при голосовании;
- ✓ созывает и осуществляет подготовку очередного, а в предусмотренных законом в случаях и внеочередного Общего собрания Участников, организует ведение протокола Общего собрания;
- ✓ в соответствии с Законом РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне» отвечает за организацию защиты сведений, составляющих государственную тайну;
- ✓ совершает любые другие действия, необходимые для достижения целей Общества, за исключением тех, которые в соответствии с Уставом, прямо закреплены за Общим собранием.

4. Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации:

Внутренний контроль качества в аудиторской организации осуществляется в соответствии с «Положением об организации и осуществлении системы внутреннего контроля качества работы ООО «ЮгГарантияАудит». Положение было разработано в соответствии с требованиями:

- Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- Международных стандартов 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», введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н);
- Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности;
- Кодекса профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности.

С 1 января 2017 г. аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита в обязательном порядке по всем новым заключенным договорам.

Качество аудита достигается:

- во-первых, посредством обязательной процедуры аттестации и ежегодного повышения квалификации аудиторов;
- во-вторых, системой внутреннего контроля качества услуг в аудиторской организации, которая создана и постоянно совершенствуется в нашей аудиторской организации в соответствии с п. 1 ст. 10 Закона N 307-ФЗ, МССК N 1.

Система внутреннего контроля качества в организации включает принципы и процедуры, охватывающие следующие аспекты:

- а) обязательства руководства Компании по обеспечению качества оказываемых услуг;
- б) этические требования;
- в) решение вопросов о принятии на обслуживание новых клиентов или о продолжении сотрудничества по конкретным заданиям;
- г) кадровая работа;
- д) назначение аудиторских групп;
- е) выполнение задания;
- ж) консультирование;
- з) расхождения во мнении;
- и) обзорная проверка качества выполнения задания;
- к) мониторинг;
- л) жалобы и претензии.

Ответственность за функционирование системы контроля качества несет руководство организации, которое осознает, что достижение высокого качества выполнения всех заданий является наиважнейшей целью деятельности организации.

Руководство организации несет ответственность за то, чтобы:

- коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы;
- принципы и процедуры, применяемые в организации в отношении оценки выполненной работы, оплаты и повышения в должности работников демонстрировали приверженность организации качеству;
- на развитие и документирование принципов и процедур контроля качества услуг направлялись средства в достаточном объеме.

Лицом, ответственным за функционирование внутренней системы контроля качества является Генеральный директор организации, который обладает надлежащим опытом и способностями, а также имеет необходимые полномочия для выполнения своих функций.

5. Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа

(организации), проводившего данную проверку:

Последняя внешняя проверка качества работы нашей аудиторской организации за период деятельности 01.01.2012г. по 31.05.2016г. была проведена Управлением Федерального Казначейства по Ростовской области на основании приказа №567 от 09.06.2016г. По результатам выездной проверки Управлением Федерального Казначейства по Ростовской области нарушений не выявлено.

Последняя внешняя проверка качества работы нашей аудиторской организации за период деятельности 2011- 2014 г.г. была проведена также и СРО «ААС», членом которой мы являемся. По результатам выездной проверки СРО «ААС» выдан сертификат качества аудиторской деятельности №129-15/1-219 от 23.12.2015г., которым удостоверено, что деятельность аудиторской организации ООО «ЮгГарантияАудит» **СООТВЕТСТВУЕТ** требованиям ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартам аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, , Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условиям членства в НП ААС.

Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации ООО «ЮгГарантияАудит»и эффективность организации внутреннего контроля **В ДОЛЖНОЙ МЕРЕ ОБЕСПЕЧИВАЮТ** соблюдение аудиторской организации ООО «ЮгГарантияАудит» и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также условий членства в НП ААС.

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

Независимость аудиторской организации ООО «ЮгГарантияАудит» и ее аудиторов обеспечивается в соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторской ООО «ЮгГарантияАудит».

Правила разработаны в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренным Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6 (с изменениями и дополнениями);
- Международными стандартами аудиторской деятельности, согласно приказу Минфина РФ от 24.10.2016 г. № 192н, от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».
- Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Требования к независимости аудитора, содержащиеся в Правилах, обязательны для применения всеми аудиторами и работниками аудиторской организации ООО «ЮгГарантияАудит» во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, если Правилами не предусмотрено иное.

Концептуальный подход к соблюдению требований к независимости заключается в обязанности аудитора:

- выявлять угрозы независимости;
- оценивать их значимость;
- предпринимать меры предосторожности.

Концептуальный подход способствует соблюдению аудитором этических требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Он применим в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы независимости, и не позволяет аудитору посчитать ту или иную

ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости как недопустимая.

Принимая решение о том, следует ли принимать задание, или продолжать его, либо может ли определенное лицо быть участником аудиторской группы, аудиторская организация должна выявить угрозы независимости и оценить их.

В случае, когда оценка угроз независимости окажется выше приемлемого уровня, и решение касается вопроса принятия задания или включения в аудиторскую группу определенного лица, аудиторская организация должна определить, могут ли меры предосторожности устранить угрозы независимости или свести их до приемлемого уровня.

В случае, когда аудитор устанавливает, что надлежащие меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня не могут быть приняты или они вообще не существуют, аудитор должен устранить обстоятельства или взаимоотношения, создающие угрозу независимости, либо отказаться от задания на этапе его принятия или прекратить выполнение задания.

Все специалисты аудиторской организации, а также субподрядчики, привлеченные эксперты консультанты, участвующие в процессе оказания аудиторских услуг, на основании перечня аудируемых аудиторской организацией лиц ежегодно заполняют форму «ЗАЯВЛЕНИЕ О СОБЛЮДЕНИИ КОДЕКСА ЭТИКИ, ПРИНЦИПА НЕЗАВИСИМОСТИ, КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ, АУДИТОРСКОЙ ТАЙНЫ, НАДЛЕЖАЩЕЙ РЕПУТАЦИИ, ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ И ДОЛЖНОЙ ТЩАТЕЛЬНОСТИ» (Приложение к Правилам независимости) и представляют ее Генеральному директору.

7. 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".

Все аудиторы успешно прошли ежегодное обучение по программам повышения квалификации.

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

В аудиторской организации ООО «ЮгГарантияАудит» применяется справедливая и социально-ориентированная система дополнительного поощрения сотрудников, основанная на объективной оценке уровня компетентности, качества выполнения заданий и производительности труда каждого специалиста, осуществляемой в ходе полугодовой и/или годовой аттестации.

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

Угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности возникают в случае привлечения одного и того же старшего персонала к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени.

Значимость угроз зависит от следующих факторов:

-период времени, в течение которого данное лицо являлось участником аудиторской группы;

-функции данного лица в аудиторской группе;

-структура аудиторской организации;

-характер задания по аудиту;

-менялся ли состав руководства и другого управленческого персонала аудируемого лица;

-менялись ли характер или сложность вопросов бухгалтерского учета и

составления бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Значимость угроз должна быть оценена и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

Примерами таких мер предосторожности являются, в частности:

- ротация старшего персонала в составе аудиторской группы;
- проведение третьим лицом, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, проверки работы лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту;
- регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания.

В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимым хозяйствующим субъектом, ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту, не должно выступать в качестве такового в течение более семи лет.

По истечении этого срока данное лицо не должно быть участником аудиторской группы или ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту для данного аудируемого лица в течение двух лет. В течение этого периода данное лицо не должно участвовать в заданиях по аудиту для данного аудируемого лица, осуществлять контроль качества выполнения задания, осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям, или каким-либо иным образом напрямую влиять на результат выполнения задания по аудиту.

В редких случаях и вследствие непредвиденных внешних обстоятельств ключевые лица, осуществляющие руководство заданием по аудиту, чье продолжающееся участие в аудиторских заданиях может быть особенно важным для качества аудита, могут продлевать участие в аудиторской группе на один год, при условии, что угрозы независимости могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня.

10. Сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:

а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем;

- прочих организаций;

б) 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:

- аудируемым лицам;

- прочим организациям.

Сведения о выручке аудиторской организации ООО «ЮГГарантияАудит» за прошлый отчетный год представлены в виде отчета по форме №2-аудит.