



*Отчет Аудиторской организации
ООО "ЮгГарантияАудит"*

О деятельности за 2019 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.

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 удостоверяется, 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.

Последняя внешняя проверка качества работы нашей аудиторской организации за период деятельности 2015- 2018 г.г. была проведена также СРО «ААС», членом которой мы являемся. По результатам выездной проверки СРО «ААС» выдано свидетельство №490-19/12-086 от 30.09.2019г., которым удостоверяется, что наша аудиторская организация в целом соблюдает требования ФЗ «Об аудиторской деятельности», Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, , Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов, внутренний контроль качества работы аудиторской организации ООО «ЮГГарантияАудит» в целом обеспечивает соблюдение установленных требований.

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», международных стандартов аудита, стандартами аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, 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;
- Международными стандартами аудиторской деятельности, согласно приказу Минфина РФ от 09.01.2019 г. № 2н.;
- Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Требования к независимости аудитора, содержащиеся в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, обязательны для применения всеми аудиторами и работниками аудиторской организации ООО «ЮГГарантияАудит».

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 ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРА, ПРИНЦИПОВ НЕЗАВИСИМОСТИ, КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ, АУДИТОРСКОЙ ТАЙНЫ 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.