

АУДИТ-СЕРВИС

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит-Сервис»



УТВЕРЖДАЮ

Директор ООО «Аудит-Сервис»

[Signature] /С.П. Полковников

«24» февраля 2021 г.

Отчет об аудиторской деятельности ООО «Аудит-Сервис» за 2020 год

Отчет представлен в соответствии с требованиями Положения о членстве СРО ААС и «Рекомендациями аудиторским организациям по раскрытию информации на своём официальном интернет-сайте», одобренными Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г., протокол № 13

р/счет 40702 81026 70201 00776 в Западно-Сибирском банке ПАО «Сбербанк России» г. Тюмени,
к/счет 30101 81080 00000 00651, БИК 047102651 ИНН / КПП 7203350691 / 720301001
625035, г. Тюмень, ул. Республики, д. 160, тел.: +7 (3452) 20-44-87, 49-48-93
факс: +7 (3452) 49-48-93, 35-86-78, e-mail: audit@auditsrv.ru, www.auditsrv.ru

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об аудиторской организации	3
2. Описание системы корпоративного управления.....	3
2.1. Организационно-управленческая структура.....	3
2.2. Основные функции органов управления.....	3
3. Описание системы внутреннего контроля качества ООО «Аудит-Сервис», включая заявление директора об эффективности ее функционирования	6
4. Внешняя проверка качества работы аудиторской организации	9
5. Перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых был проведен обязательный аудит	9
6. Заявление директора о мерах, принимаемых ООО «Аудит-Сервис» для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости	9
7. Заявление директора об исполнении аудиторами ООО «Аудит-Сервис» требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»	10
8. Сведения о принятой в ООО «Аудит-Сервис» системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)	10
9. Описание принимаемых ООО «Аудит-Сервис» мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы	11
10. Сведения о выручке ООО «Аудит-Сервис» за 2020 год,.....	12

1. Общие сведения об аудиторской организации

Полное наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью ООО «Аудит-Сервис»
Сокращенное наименование	ООО «Аудит-Сервис»
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/КПП	7203350691/720301001
ОГРН	1157232027127
ОКФС	16
ОКОПФ	12300
ОКВЭД	69.20.1 68.31.52 69.10 70.22
Почтовый адрес	625035, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, д. 160
Телефон/факс	(3452) 20-82-74, (3452) 20-44-87, (3452) 35-86-78
Адрес электронной почты/ официального сайта	audit@auditsrv.ru http://www.auditsrv.ru
Уставный капитал (в рублях)	55 000,00
Распределение долей уставного капитала между собственниками	Аудиторы – 51,1% (3 физических лица) Физические лица – 48,9% (1 физическое лицо)
Сведения об единоличном исполнительном органе (ЕИО)	Полковников Сергей Петрович – директор (ОРНЗ – 21606034116)
Информация о наличии обособленных структурных подразделений	Обособленных структурных подразделений нет
Участие в сети аудиторских организаций, в том числе международной	ООО «Аудит-Сервис» не входит в сети аудиторских организаций, равно как и в международные сети

2. Описание системы корпоративного управления

2.1. Организационно-управленческая структура

Организационно-управленческая структура ООО «Аудит-Сервис» представлена на схеме 1.

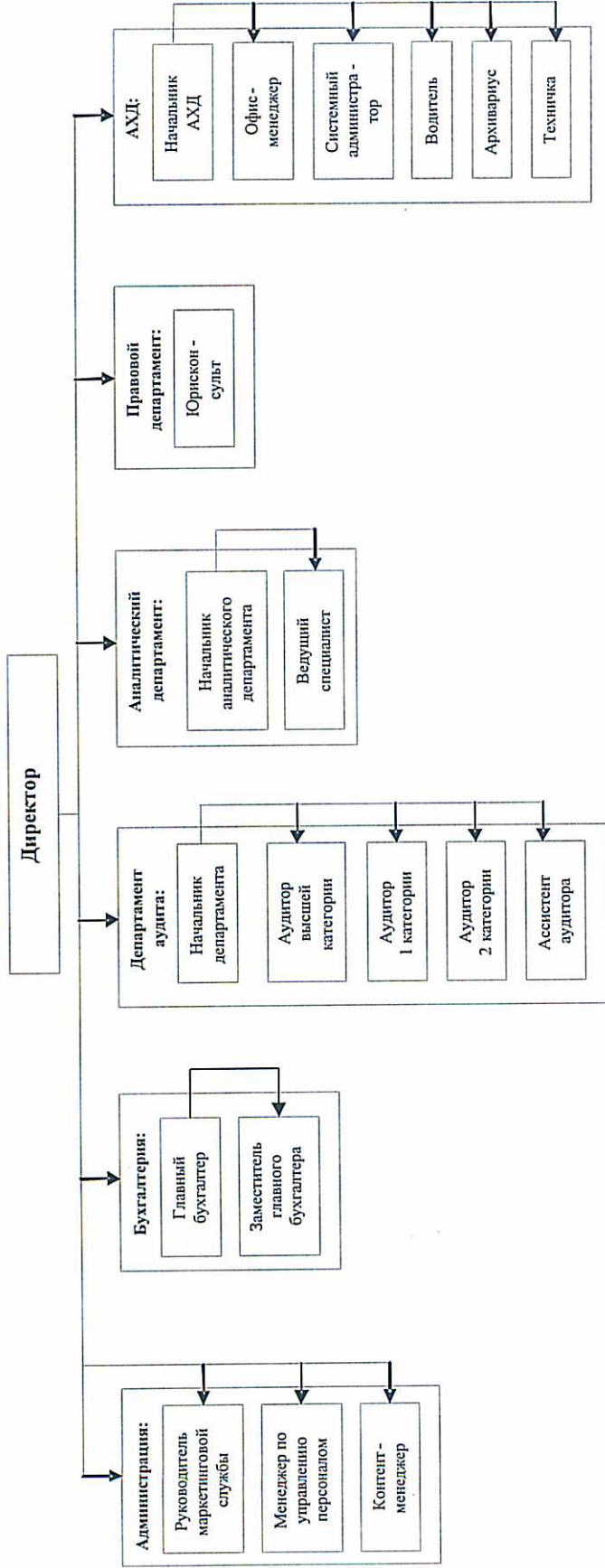
2.2. Основные функции органов управления

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее собрание участников. Общее собрание участников принимает свои решения открытым голосованием. К компетенции Общего собрания участников относится определение основных направлений деятельности, изменение Устава Общества, избрание единоличного исполнительного органа Общества (Директора), утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов, принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между Участниками Общества, принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества, решение иных вопросов, предусмотренных *Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью»*.

Исполнительным органом Общества является директор. Директором может быть избран один из Участников Общества, либо любое другое лицо, обладающее, по мнению большинства Участников Общества, необходимыми знаниями и опытом. Директор избирается Общим собранием Общества сроком на 5 (пять) лет простым большинством голосов Участников Общества.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Организационно-управленческая структура ООО «Аудит-Сервис»



3. Описание системы внутреннего контроля качества ООО «Аудит-Сервис», включая заявление директора об эффективности ее функционирования

В ООО «Аудит-Сервис» внедрена и поддерживается система контроля качества (далее – СКК), позволяющая получить разумную уверенность в том, что:

- аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;
- заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией и (или) руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Система внутреннего контроля (далее – СВК) качества ООО «Аудит-Сервис» организована в соответствии с требованиями *Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международного стандарта контроля качества 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», Международного стандарта аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».*

Функционирование СВК качества услуг в ООО «Аудит-Сервис» регламентировано и определяется внутрифирменными стандартами (далее - ВФС): № 08а «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», № 38а «Контроль качества аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг».

СКК услуг ООО «Аудит-Сервис» основана на принципах, обеспечивающих достижение поставленных целей, и включает в себя процедуры, необходимые для внедрения и соблюдения этих принципов и контроля за их соблюдением.

СВК качества услуг Общества включает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

- а) ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- б) соответствующие этические требования;
- в) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- г) кадровая работа, назначение аудиторских групп;
- д) выполнение задания;
- е) обзорная проверка качества выполнения задания;
- ж) мониторинг, включая выборочные инспекции завершенных заданий.

Схема представлена ниже.

В Обществе создано и функционирует специальное структурное подразделение, которое занимается методическим обеспечением для выполнения аудиторских и прочих заданий и осуществляет контроль качества выполняемых заданий – аналитический департамент.

Лицом, ответственным за функционирование СКК в ООО «Аудит-Сервис», является **начальник аналитического департамента**, который обладает достаточным надлежащим опытом и профессиональной компетентностью, а также необходимыми полномочиями для выполнения своих функций. Требования и обязанности начальника аналитического департамента изложены в *должностной инструкции*.

Руководство ООО «Аудит-Сервис» в лице директора несет ответственность за функционирование СКК.

Результаты ежегодного мониторинга, осуществляемого на непрерывной основе, а также результаты внешних проверок качества работы свидетельствуют об эффективности функционирования СВК.

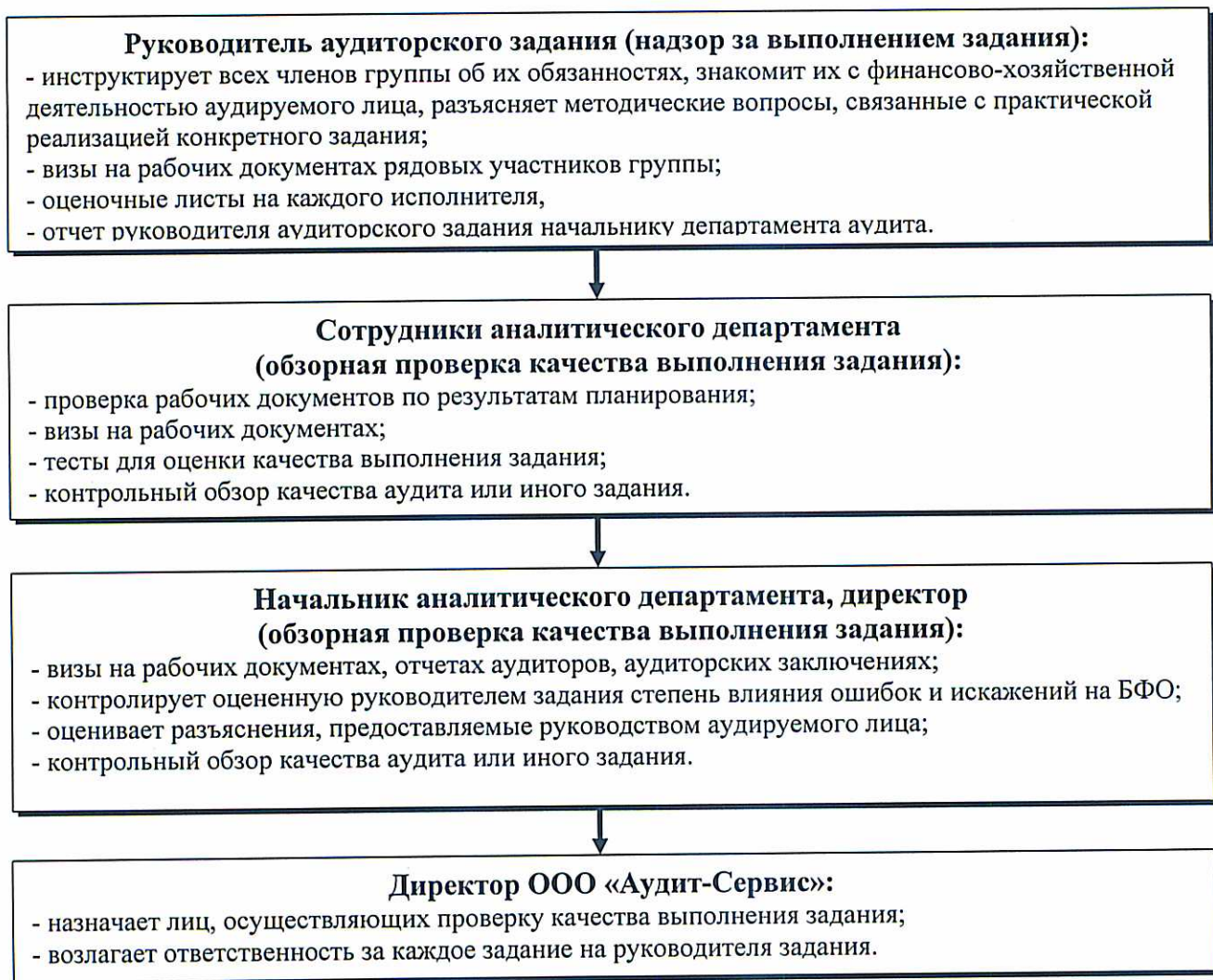
Проведение аудита БФО, осуществление обзорной проверки контроля качества выполнения задания, а также подписание аудиторского заключения в отношении организаций, поименованных в ч. 3 ст. 5 *Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»*, осуществляется лицом, уполномоченным руководителем ООО «Аудит-Сервис», имеющим действительный квалификационный аттестат аудитора, выданный в

соответствии со ст. 11 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

СХЕМА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

I ЭТАП: КОНТРОЛЬ ПРОЦЕССА ОКАЗАНИЯ УСЛУГ:

(На соответствие стандартам аудита; на эффективность применяемой технологии аудита; аудиторские доказательства по существу, рекомендации; контроль качества услуг в области бухгалтерского учета и отчетности; контроль качества услуг в области налогового законодательства)



II ЭТАП: КОНТРОЛЬ СКК осуществляет руководство ООО «Аудит-Сервис»:

Контроль функционирования СКК:

- контроль эффективности функционирования системы (обобщение и оценка результатов функционирования):

- а) выборочные инспекции завершенных заданий;
- б) мониторинг, текущий анализ и оценка СКК:
 - тест для оценки эффективности СКК;
 - ежегодное подведение итогов мониторинга СКК;
 - изучение новшеств в области услуг;
 - предложения по совершенствованию системы.

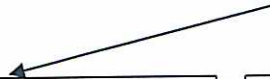


Контроль эффективности услуг

(полезность для клиента; эффективность и перспективность для Компании):

- запросы клиентам о полезности услуг Компании;
- прогнозирование жизненного цикла услуг Компании конкретному клиенту.

III ЭТАП: Подсистемы обеспечения функционирования СКК:



Информационно-методическое:

- МСА;
- ВФС;
- внутрифирменные методические материалы;
- обзоры качества услуг Компании;
- обзор нововведений в области услуг;
- специальная литература по аудиту;
- СПС Консультант Плюс.

Организационно-техническое:

- утверждение модели и структуры внутрифирменной СКК аудиторских услуг;
- утверждение методической документации по контролю качества услуг аудита (стандартов, контрольных процедур, форм);
- использование в деятельности принципов (правил), изложенных:
 - а) в ВФС № 42а «Деятельность методологического совета»;
 - б) в положении о квалификационной комиссии.

Внедрение и функционирование системы:

- издание организационно-регламентирующих приказов;
- доведение ВФС и практических аспектов их реализации до специалистов;
- доработка контрольных процедур:
 - а) общего контроля качества аудиторских услуг на соответствие ВФС и технологии аудита;
 - б) контроля качества услуг в области бухгалтерского учета;
 - в) контроля качества услуг в области налогового законодательства.

4. Внешняя проверка качества работы аудиторской организации

Внешние проверки качества работы ООО «Аудит-Сервис» в 2020 году не проводились.

5. Перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых был проведен обязательный аудит

В числе клиентов ООО «Аудит-Сервис» в 2020 году отсутствовали организации, указанные в ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

6. Заявление директора о мерах, принимаемых ООО «Аудит-Сервис» для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости

Применение принципа независимости ООО «Аудит-Сервис», а также подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости регламентированы ВФС: № 08а «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», № 38а «Контроль качества аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг», № 41а «Кодекс профессиональной этики и независимости сотрудников Компании».

Для соблюдения сотрудниками ООО «Аудит-Сервис» **требования независимости** при непосредственном оказании аудиторских услуг **руководство Компании:**

а) ведет реестр клиентов, которым оказываются аудиторские услуги, для этого ежегодно правовой департамент составляет перечень аффилированных лиц по ООО «Аудит-Сервис».

Далее ежегодно по «старым» клиентам правовой департамент анализирует наличие (отсутствие) аффилированности, ведение услуг несовместимых с аудитом, иные аспекты соблюдения независимости, возможность соблюдения этических принципов при сотрудничестве с клиентом, на основе чего составляет реестр клиентов «Информация о клиентах», в котором делает отметки по соблюдению каждого признака, далее он предоставляется начальникам департамента аудита и аналитического департамента для визирования с целью подтверждения или опровержения выводов правового департамента, и далее передается руководителю. На данном документе подпись «Подтверждаю» ставят руководитель и учредители ООО «Аудит-Сервис». На основании этого подтверждается возможность (невозможность) заключения договора на следующий период с данными клиентами с точки зрения соблюдения принципа независимости;

б) анализирует взаимоотношения ООО «Аудит-Сервис» с клиентами с целью выявления случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения ущерба (ответственное лицо – начальник правового департамента, начальник аналитического департамента, руководитель организации);

в) производит периодическую смену руководителя, осуществляющего руководство аудиторской проверкой БФО конкретного аудируемого лица.

С целью соблюдения и подтверждения принципа независимости, а также других этических принципов:

- учредители (участники) ежегодно, руководитель и все специалисты при принятии на работу, а также ежегодно подписывают **обязательство** сотрудников ООО «Аудит-Сервис» по **соблюдению кодекса этики и независимости** и сохранению аудиторской тайны. Данное обязательство включает соблюдение всех этических требований. **Ответственным является менеджер по персоналу;**

- **все лица, участвующие в выполнении аудиторского задания** (руководитель аудиторской группы, члены аудиторской группы, включая аудиторов, ассистентов аудиторов,

юристов, иных специалистов, привлекаемых к выполнению задания) до выхода на проверку, перед каждым этапом проверки, а также перед выдачей аудиторского заключения подписывают **заявления** о независимости и других этических принципов.

Сотрудники аналитического департамента, осуществляющие внутренний контроль в отношении заданий по аудиту, дают **заявление** о независимости и других этических принципов перед проведением проверки предварительного планирования, а также до начала проведения процедуры обзорной проверки контроля качества и перед выдачей аудиторского заключения.

Перед выдачей аудиторского заключения подписывают заявление о независимости директор, а также участники ООО «Аудит-Сервис», подтверждая тем самым независимость Общества перед аудируемым лицом.

7. *Заявление директора об исполнении аудиторами ООО «Аудит-Сервис» требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»*

Аудиторы ООО «Аудит-Сервис» выполняют требование о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленное *частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»*.

Основные требования к повышению квалификации сотрудников Компании отражены в *разделе 4 ВФС № 09а «Образование, повышение квалификации и внутрифирменная аттестация сотрудников»* (ниже приведены выдержки из ВФС):

4.1. Все сотрудники Компании повышают свой профессиональный уровень.

Ответственным за функционирование системы повышения квалификации в Компании является менеджер по управлению персоналом.

4.2. Аудитор в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, обязан проходить обучение по Программам, утвержденным СРО ААС в соответствии с *«Положением о прохождении ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторами - членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации»*.

Минимальная продолжительность обучения по программам повышения квалификации (ОППК) для аудиторов не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 40 часов в каждом году.

4.3. ОППК аудиторов ООО «Аудит-Сервис» производится **в соответствии с календарным планом** повышения квалификации специалистов Компании «Аудит-Сервис», разработанным сроком на один год. Календарный план повышения квалификации разрабатывается менеджером по управлению персоналом и утверждается руководителем Компании.

4.4. Каждый сотрудник Компании должен **систематически самостоятельно повышать свою квалификацию**.

4.5. **Контроль за выполнением раздела 4 «Основные требования к повышению квалификации аудитора»**, осуществляет менеджер по управлению персоналом ООО «Аудит-Сервис».

8. *Сведения о принятой в ООО «Аудит-Сервис» системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)*

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп устанавливает их обязанности таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Поощряется качественная работа, то есть работа, осуществляемая в полном соответствии с положениями законодательства Российской Федерации об аудите, МСА, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских

организаций. Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиям *Федерального Закона «Об аудиторской деятельности»*, *МСА*, *Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *ВФС ООО «Аудит-Сервис»*.

Руководители заданий являются работниками ООО «Аудит-Сервис» и система их вознаграждения регулируется Коллективным договором и Положением об оплате труда и премировании сотрудников, которыми установлены следующие виды оплаты труда:

Повременная оплата труда производится на основе должностных окладов в соответствии с отработанным временем. Должностные оклады устанавливаются штатным расписанием в соответствии с должностью и квалификацией работника. Штатное расписание утверждается директором Компании.

Сдельная оплата труда применительна для всех категорий работников по штатному расписанию, включая работников с повременной оплатой труда.

Прямая сдельная оплата труда применяется при расчете заработной платы директору, начальникам департаментов, сотрудникам бухгалтерии, аудиторам, ассистентам аудитора, специалистам аналитического департамента, правового департамента, лекторам и др. при непосредственном их участии в аудиторских проверках, выполнении иных заданий, оказании информационно-консультационных услуг, проведении семинаров.

Расчет заработной платы производится от объемов оказанных услуг, подтвержденных актом оказанных услуг и (или) справкой (за минусом ставки единого налога), умноженного на процент, утвержденный в соответствии с квалификацией работника и штатным расписанием (10%-30%). Исчисленная сумма заработной платы включает районный коэффициент.

Руководителям аудиторских групп и специалистам, выполняющим работу руководителя проектов и других заданий, оплата производится в размере 30% от объема оказанных. Исчисленная сумма заработной платы включает районный коэффициент.

Оплата аудиторских услуг производится ежемесячно от объемов оказанных услуг после проведенного внутреннего контроля их качества.

Косвенно-сдельная оплата труда применяется для доплаты руководителям аудиторских групп и отдельных проектов в размере 2%. Оплата производится ежемесячно от объемов оказанных услуг, в том числе:

- аудиторских услуг после проведенного внутреннего контроля их качества;
- других услуг в соответствии с требованиями *ВФС*.

Исчисленная сумма заработной платы включает районный коэффициент.

9. Описание принимаемых ООО «Аудит-Сервис» мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

Основные принципы ротации персонала в составе аудиторской группы определены *ВФС № 38а «Контроль качества аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг»* и *№ 41а «Кодекс профессиональной этики и независимости сотрудников Компании»*.

При принятии решения о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию осуществляется обязательная оценка длительности контактов персонала с клиентом на предмет наличия угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности. По результатам оценки принимается решение о необходимости ротации.

Во избежание негативного влияния на качество выполнения задания, ООО «Аудит-Сервис» учитывает:

а) характер задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса;

б) продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.

ООО «Аудит-Сервис» разработало 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 течение длительного времени одних и тех же сотрудников.

Таковыми мерами безопасности являются:

- периодическая ротация сотрудников, осуществляющих руководство аудитом или иным заданием на разных уровнях;
- обязательная обзорная проверка качества выполнения задания.

Информацию о необходимости ротации сотрудников предоставляют специалисты аналитического департамента начальнику департамента аудита до составления графиков аудиторских проверок на следующий год.

10. Сведения о выручке ООО «Аудит-Сервис» за 2020 год,

в том числе о суммах, полученных от:

а) проведения обязательного аудита БФО, в том числе консолидированной:

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем – 0,00 тыс. руб.;
- прочих организаций – 11 738,00 тыс. руб.;

б) предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита БФО организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

- аудируемым лицам – 0,00 тыс. руб.;
- прочим организациям – 1 106,30 тыс. руб.

Сведения об аудиторской деятельности ООО «Аудит-Сервис» за 2020 год раскрыты в форме № 2-аудит.