

АУДИТ-СЕРВИС

Общество с ограниченной ответственностью
«Аналитический центр «Аудит-Сервис»

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
ООО «АЦ «Аудит-Сервис»

/С.П. Полковников

«15» февраля 2022 г.



Отчет об аудиторской деятельности ООО «АЦ «Аудит-Сервис» за 2021 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 81056 70201 01844 в Западно-Сибирском банке ПАО «Сбербанк России» г. Тюмени,
к/счет 30101 81080 00000 00651, БИК 047102651 ИНН / КПП 7203113482 / 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 «АЦ «Аудит-Сервис», включая заявление генерального директора об эффективности ее функционирования.....	6
4. Внешняя проверка качества работы аудиторской организации	9
5. Перечень организаций, предусмотренных статьей 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых был проведен обязательный аудит	9
6. Заявление генерального директора о мерах, принимаемых ООО «АЦ «Аудит-Сервис» для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости	9
7. Заявление генерального директора об исполнении аудиторами ООО «АЦ «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 «АЦ «Аудит-Сервис» системе вознаграждения руководителей аудита (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения).....	10
9. Описание принимаемых ООО «АЦ «Аудит-Сервис» мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы	11
10. Сведения о выручке ООО «АЦ «Аудит-Сервис» за 2021 год,	12

1. Общие сведения об аудиторской организации

Полное наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью ООО «Аналитический центр «Аудит-Сервис»
Сокращенное наименование	ООО «АЦ «Аудит-Сервис»
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/КПП	7203113482/720301001
ОГРН	1027200799669
ОКФС	16
ОКОПФ	12300
ОКВЭД	69.20.1 68.31.52 69.10 70.22
ОРНЗ	11606036466
Сведения о членстве в саморегулируемой организации аудиторов	Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», свидетельство от 22.07.2016 № 7544
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)	10 000,00
Распределение долей уставного капитала между собственниками	Аудиторы – 100% (1 физическое лицо)
Сведения об единоличном исполнительном органе (ЕИО)	Полковников Сергей Петрович – генеральный директор (ОРНЗ – 21606034116)
Информация о наличии обособленных структурных подразделений	Обособленных структурных подразделений нет
Участие в сети аудиторских организаций, в том числе международной	ООО «АЦ «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 «АЦ «Аудит-Сервис» представлена на схеме 1.

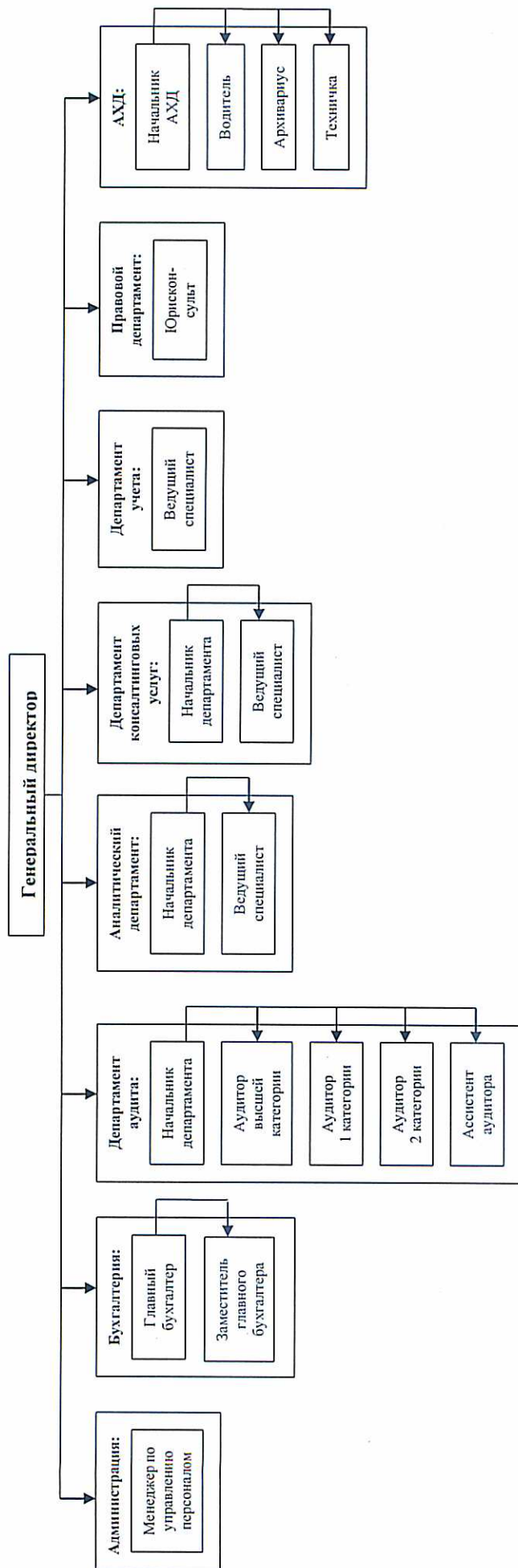
2.2. Основные функции органов управления

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 (Генерального 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 генеральный директор. Генеральным директором может быть избран один из Участников Общества, либо любое другое лицо, обладающее, по мнению большинства Участников Общества, необходимыми знаниями и опытом. Генеральный директор избирается Общим собранием Общества сроком на 5 (пять) лет простым большинством голосов Участников Общества.

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

Организационно-управленческая структура ООО «АЦ «Аудит-Сервис»



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

В ООО «АЦ «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;
- аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией и (или) руководителями аудита, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Система внутреннего контроля (далее – СВК) качества ООО «АЦ «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 «АЦ «Аудит-Сервис» регламентировано и определяется внутрифирменным стандартом (далее - ВФС): № 08а «Система контроля качества в ООО «АЦ «Аудит-Сервис»».

СКК услуг ООО «АЦ «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 ООО «АЦ «Аудит-Сервис» включает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

- а) ответственность руководства за качество внутри самой аудиторской организации;
- б) соответствующие этические требования;
- в) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- г) кадровые ресурсы;
- д) выполнение задания;
- е) мониторинг.

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 «АЦ «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 «АЦ «Аудит-Сервис» в лице генерального 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 проверки контроля качества выполнения задания, а также подписание аудиторского заключения в отношении организаций, поименованных в *ст. 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»*, осуществляется лицом, уполномоченным руководителем ООО «АЦ «Аудит-Сервис», имеющим 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:

Руководитель аудита (надзор за выполнением задания):

- инструктирует всех членов группы об их обязанностях, знакомит их с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, разъясняет методические вопросы, связанные с практической реализацией конкретного задания;
- визы на рабочих документах рядовых участников группы;
- оценочные листы на каждого исполнителя,
- отчет руководителя аудиторского задания начальнику департамента аудита.



Сотрудники аналитического департамента (проверка качества выполнения задания):

- проверка рабочих документов по результатам планирования;
- визы на рабочих документах;
- тесты для оценки качества выполнения задания;
- контрольный обзор качества аудита или иного задания.



Начальник аналитического департамента, генеральный директор (проверка качества выполнения задания):

- визы на рабочих документах, отчетах аудиторов, аудиторских заключениях;
- контролирует оцененную руководителем аудита степень влияния ошибок и искажений на БФО;
- оценивает разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица;
- контрольный обзор качества аудита или иного задания.



Генеральный директор ООО «АЦ «Аудит-Сервис»:

- назначает лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания;
- возлагает ответственность за каждое задание на руководителя аудита.

II ЭТАП: КОНТРОЛЬ СКК осуществляет руководство ООО «АЦ «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.

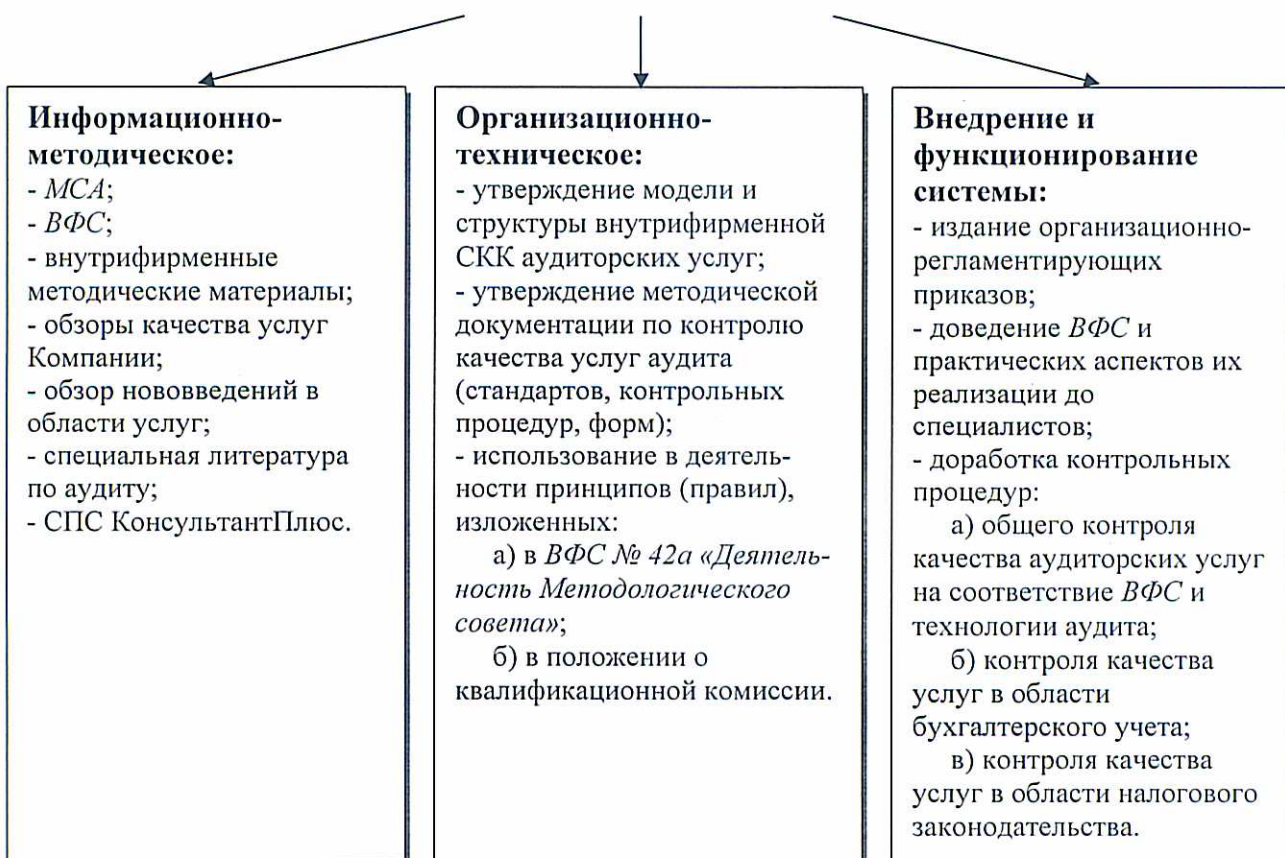


Контроль эффективности услуг

(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:



4. Внешняя проверка качества работы аудиторской организации

Внешние проверки качества работы ООО «АЦ «Аудит-Сервис» в 2019-2021 гг. не проводились.

Общество не включено в планы внешних проверок на 2022 г.

5. Перечень организаций, предусмотренных статьей 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых был проведен обязательный аудит

В числе клиентов ООО «АЦ «Аудит-Сервис» в 2021 году отсутствовали организации, указанные в ст. 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

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

Применение принципа независимости ООО «АЦ «Аудит-Сервис», а также подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости регламентированы ВФС: № 08а «Система контроля качества в ООО «АЦ «Аудит-Сервис», № 41а «Кодекс профессиональной этики и независимости сотрудников Компании. Кодекс корпоративного поведения».

Для соблюдения сотрудниками ООО «АЦ «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 «АЦ «Аудит-Сервис».

Далее ежегодно по постоянным 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 «АЦ «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 «АЦ «Аудит-Сервис» с клиентами с целью выявления случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения ущерба (ответственное лицо – юристконсульт, начальник аналитического департамента, генеральный директор);

в) производит периодическую смену руководителя аудита.

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 «АЦ «Аудит-Сервис» по соблюдению Кодекса этики и независимости и сохранению аудиторской тайны. Данное обязательство включает соблюдение всех этических требований и правил независимости. Ответственным является менеджер по управлению персоналом;

- все лица, участвующие в аудиторском (ином) задании (руководитель аудита, 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 соблюдении независимости и других этических принципов.

Сотрудники аналитического департамента, осуществляющие внутренний контроль в отношении заданий по аудиту, дают заявление о соблюдении независимости и других этических принципов перед проведением проверки предварительного планирования, а также до начала проведения процедуры проверки качества выполнения задания.

Перед выдачей аудиторского заключения подписывают заявление о соблюдении независимости генеральный директор от имени юридического лица, а также участники ООО «АЦ «Аудит-Сервис». В данном заявлении подтверждается соблюдение принципа независимости и иных этических принципов данными лицами, а также в целом Компанией.

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

Аудиторы ООО «АЦ «Аудит-Сервис» выполняют требование о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленное ч. 9 ст. 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».

Все сотрудники Компании повышают свой профессиональный уровень.

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

Аудитор в течение каждого календарного года проходит обучение по Программам, утвержденным СРО ААС.

Календарный план повышения квалификации разрабатывается менеджером по управлению персоналом и утверждается руководителем Компании.

Каждый сотрудник Компании систематически самостоятельно повышает свою квалификацию.

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

Система вознаграждения руководителей аудита устанавливает их обязанности таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. 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 «АЦ «Аудит-Сервис».

Руководители аудита являются работниками ООО «АЦ «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 генеральным 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 генеральному 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 аудита 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 аудита 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 «АЦ «Аудит-Сервис» мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

Основные принципы ротации персонала в составе аудиторской группы определены ВФС № 08а «Система контроля качества в ООО «АЦ «Аудит-Сервис»» и № 41а «Кодекс профессиональной этики и независимости сотрудников Компании. Кодекс корпоративного поведения».

При решении 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 «АЦ «Аудит-Сервис» учитывает:

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

б) продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.

ООО «АЦ «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 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 «АЦ «Аудит-Сервис» за 2021 год,

в том числе о суммах, полученных от:

- а) проведения обязательного аудита БФО, в том числе консолидированной:
 - организаций, предусмотренных *статьей 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»*, и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем – 0,00 тыс. руб.;
 - прочих организаций – 4 324,00 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 – 216,20 тыс. руб.;
 - прочим организациям – 4 422,70 тыс. руб.

Сведения об аудиторской деятельности ООО «АЦ «Аудит-Сервис» за 2021 год раскрыты в форме № 2-аудит.