**Отчет аудиторской организации ООО АКГ «Прайм Аудит» за 2016 год.**

***1.*** ***Сведения об организационно-правовой форме и***

***распределению долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками:***

Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью;

Участники общества –одно физическое лицо, являющееся аудитором с долей собственности в уставном капитале Общества в размере 100%.

1. ***Аудиторская организация не входит в состав сети аудиторских организаций.***

1. ***Описание системы корпоративного управления аудиторской организации***

***(структура и основные функции органов управления).***

В ООО АКГ «Прайм Аудит» принята следующая система корпоративного управления:

Органами управления Обществом являются:

Высший орган управления – общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор .Генеральный директор решает все вопросы текущей деятельности Общества за исключением вопросов, относящихся к исключительной компетенции Общего Собрания Участников.

* состав участников системы корпоративного управления включается следующий руководящий персонал:

Руководители отделов (Аудита, налогового и правового консалтинга) – осуществляют управление и контроль за операционной деятельностью отделов;

Руководитель отдела стратегического развития- отвечает за разработку и реализацию стратегических и тактических планов отдела аудита в рамках общей стратегии, организует производственную деятельность отдела аудита, контролирует все текущие операционные вопросы, организует и контролирует проведение маркетинговой деятельности, управляет качеством оказываемых услуг, разрабатывает мероприятия по повышению качества оказываемых услуг, отвечает за принятие решений о приеме новых клиентов и/или продолжение работы с ними, участвует в реализации кадровой политики;

Заместитель генерального директора – организует проведение аудиторских проверок, (участвует также и руководителем проверок),включая осуществление контроля за качеством проведения аудиторских проверок, проводит работу с клиентами по вопросам сотрудничества, решение вопросов, связанных с соблюдением принципов независимости, честности, объективности, организации работы по вопросам консультирования. Отвечает за решение кадровых вопросов по найму работников всех уровней для выполнения заданий, осуществляет контроль за реализацией положений по оплате труда;

Начальник методологического отдела - отвечает за методологическое обеспечение оказания высококачественных аудиторских услуг, разрабатывает и совершенствует методику оказания аудиторских услуг. Организует и проводит обучение персонала Отдела аудита, обеспечивает выполнения процедур внутреннего контроля качества и эффективного функционирования системы контроля качества, осуществляет мероприятия, связанных с прохождением внешнего контроля качества работы.

1. ***Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации,***

***включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования.***

В Обществе внедрена система контроля качества, позволяющая совершенствовать процесс оказания услуг, утверждены внутрифирменные методики и стандарты.

Система внутреннего контроля качества работы аудиторской организации построена в соответствии с требованиями ФПСАД № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» и основывается на Внутреннем стандарте № 34 «Контроль качества услуг в

* АКГ «Прайм Аудит».
* АКГ «Прайм аудит» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что Компания и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними стандартами аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные Компанией, соответствуют условиям конкретных заданий. Принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей. Эти принципы и процедуры предусматривают ответственность руководства Компании за систему контроля качества услуг в Компании.

Важной целью деятельности ООО АКГ «Прайм Аудит» является достижение высокого качества выполнения всех заданий. Каждый работник должен осознавать, что он несет персональную ответственность за качество оказываемых услуг.

Руководство Компании оказывает значительное влияние на культуру производства Компании. Поддержание культуры производства, ориентированной на качество, зависит от четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны всех уровней руководства Компании, демонстрирующих важность системы контроля качества услуг в Компании и необходимость оказания аудиторских услуг в соответствии с федеральными правилами (стандартами), внутренними стандартами и требованиями нормативных правовых актов, выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

Ответственность за осуществление контроля качества несут все сотрудники ООО АКГ «Прайм аудит». Все сотрудники ООО АКГ «Прайм аудит» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в организации и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

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

***(организации), проводившего данную проверку:***

СРО НП «Гильдия аудиторов ИПБР» провело контрольные процедуры внешнего контроля качества работы за период с «01» января 2009 года по «31» декабря 2010 года (протокол Комиссии по контролю качества №2 от 25.02.2011года). Заключение: Работа аудиторской организации достаточна для обеспечения качества аудита на должном уровне. Деятельность аудиторской организации направлена на полное соблюдение стандартов аудита.

СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» провела контрольные процедуры внешнего контроля качества за период с «01» января 2011 года по «31» декабря 2015 года (протокол Комиссии по контролю качества № 18-16 от 20.10.2016 года). Заключение: Работа аудиторской организации достаточна для обеспечения качества аудита на должном уровне. Деятельность аудиторской организации направлена на полное соблюдение стандартов аудита.

1. ***Наименование организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО АКГ «Прайм аудит» в 2016 году был проведен обязательный аудит:***

- ННПФ «Берсил»

-НПФ «Казанский вертолетный завод»

-ОАО Стоматологическая поликлиника №9 «Дербышки»

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

ООО АКГ «Прайм Аудит» и все специалисты организации должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц.

В ООО АКГ «Прайм Аудит» применяются следующие, существующие в структуре управления

* заложенные в ее процедурах контроля, меры предосторожности:
  + правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе проверки;
  + политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применениемер предосторожности по их устранению или, если они оказывается значимыми,

сведению до приемлемого уровня;

* внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ;
* правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между специалистом или ООО АКГ «Прайм Аудит», с одной стороны, и аудируемым лицом, с другой стороны;
* привлечение специалистов, не связанных с проверкой, к оказанию аудируемому лицу иных услуг;
* своевременное доведение информации о правилах и процедурах и о любых изменениях к ним до сведения всех специалистов ООО АКГ «Прайм Аудит» и организация их обучения;
* выведение из проверки специалистов, финансовая заинтересованность которых в аудируемом лице или отношения которых с аудируемым лицом могут создать

угрозу независимости ООО АКГ «Прайм Аудит».

Директор ООО АКГ «Прайм Аудит» подтверждает, что ООО АКГ «Прайм аудит» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством,

регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

***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».***

Специалистов отдела аудита, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышают свою квалификацию. В соответствии с положениями ФСАД №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях»,

одноименного внутреннего стандарта, предусмотрены процедуры, обеспечивающие развитие навыков и профессиональной компетентности: профессиональное образование;

постоянное профессиональное обучение; приобретение опыта в процессе работы;

обучение менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов Департамента аудита является строго обязательным.

Неучастие специалиста в образовательном мероприятии, рассматривается как нарушение трудовой дисциплины.

Специалисты, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации,

утверждаемым СРО НП «ААС».

Генеральный директор ЗАО АКГ «Прайм аудит», подтверждает, что все сотрудники Общества ,являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, в объеме не менее

20 часов за 2016 год.

***8.*** ***Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения***

***руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие***

***влияние на размер вознаграждения)***

Руководители проверок являются работниками ООО АКГ «Прайм аудит» и система их вознаграждения регулируется соответствующим Положением об оплате труда.

Вознаграждение руководителей проверок состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за месяц, надбавок, компенсаций и доплат. Предложения по окончательной сумме вознаграждения руководителей проверок предоставляются на утверждение генеральному директору после оценки работы каждого руководителя проверок за соответствующий период.

При оценке учитывается следующее:

качество работы руководителя проверки и обслуживания клиентов;

достижение запланированных показателей доходности;

лидерские качества и приверженность ценностям Компании.

***9.*** ***Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению***

***ротации старшего персонала в составе аудиторской группы.***

Действующее законодательство, нормативные документы и правила профессиональной независимости требуют от работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой, регулярной (не реже одного раза в семь лет) ротации в отношении клиентов,

пользующихся аудиторскими услугами.

Политика ротации руководителей проверок по аудиту ООО АКГ «Прайм аудит»,

соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Мы отслеживаем ротации руководителей проверок, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно - значимого хозяйствующего субъекта и осуществляем ее не реже, чем один раз в семь лет, таким образом, чтобы с клиентами работали руководители проверок, обладающие необходимыми знаниями и навыками, которые позволят не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

***10.*** ***Сведения о выручке ООО АКГ «прайм Аудит» за 2016 отчетный год (данные в тыс. руб.):***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | предоставления |  |  |  |  |
|  |  |  | услуг, связанных с |  |  |  |  |
|  | организаций, |  | выполнением |  |  |  |  |
|  |  | отличных от аудита |  |  |  |  |
|  | предусмотренны |  |  |  |  |  |
|  |  | бухгалтерской |  |  |  |  |
|  | х частью 3 |  |  |  |  |  |
|  |  | (финансовой) |  |  |  |  |
|  | статьи 5 |  |  |  |  |  |
|  |  | отчетности |  |  |  |  |
|  | Федерального |  |  |  |  |  |
|  |  | организаций | В том | В том |  |  |
|  | закона «Об |  |  |  |
|  | прочих | заданий, | числе, | числе, | Итого |  |
|  | аудиторской |  |
|  | организаци | обеспечивающих | аудиру | прочим | выручка за |  |
|  | деятельности», и |  |
|  | й | уверенность, | емым | организа | 2016 год |  |
|  | организаций, |  |
|  |  | консультационных | лицам | циям |  |  |
|  | входящих в |  |  |  |
|  |  | услуг в области |  |  |  |  |
|  | группы, |  |  |  |  |  |
|  |  | налогообложения и |  |  |  |  |
|  | находящиеся |  |  |  |  |  |
|  |  | прочих связанных с |  |  |  |  |
|  | под их |  |  |  |  |  |
|  |  | аудиторской |  |  |  |  |
|  | контролем. |  |  |  |  |  |
|  |  | деятельностью |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | услуг |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО |  |  |  |  |  |  |  |
| АКГ «Прайм Аудит» |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **365** | **3148,8** | **2272,9** | 608 | 1664,9 | **5 786,7** |  |