

**Отчет аудиторской организации ООО «Премьер аудит»
о своей деятельности за 2018 год.**

1. Сведения об организационно-правовой форме ООО «Премьер аудит» и распределению долей ее уставного капитала между собственниками:

Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью.

Участниками Общества являются:

- физическое лицо Лобова Татьяна Владимировна, доля участника физического лица – 100 %,

Общая доля участников физических лиц – аудиторов – 100 %.

2. Сведения о сети аудиторских организаций, в том числе международной сети:

ООО «Премьер аудит» не входит в сети аудиторских организаций, в том числе и в международные сети.

3. Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

ООО «Премьер аудит» является членом СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 10203000952 от 23.12.2009 г.

с 03.08.2016г. СРО НП «Московская аудиторская палата» переименована в СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).

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

В течение 2018 года, действовала описанная ниже система корпоративного управления ООО «Премьер аудит».

Органами управления Обществом в соответствии с Уставом являлись:

Высший орган управления - общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор. Деятельность Генерального директора регулируется нормами, изложенными в Уставе.

Функциональная структура: Генеральный директор, заместитель генерального директора, Руководители проверок, аудиторы, специалисты, контролеры качества, при необходимости - внутренние или внешние эксперты.

Стратегическими приоритетами Общества являются:

1. Сохранение существующих клиентов и привлечение новых клиентов за счет создания дополнительных ценностей и удовлетворения клиентов сверх их ожиданий.
2. Высокое качество оказываемых услуг, подтвержденное соответствующими сертификатами и результатами опроса клиентов.
3. Высококвалифицированный состав специалистов, совершенствование системы подбора персонала, обучения и повышения квалификации.
4. Сохранение темпов роста заработной платы сотрудников в соответствии с темпами роста выручки от оказания услуг.

Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования.

ООО «Премьер аудит» отличает понимание специфики бизнеса, качество услуг и комплексный подход к решению задач клиентов.

В Обществе внедрена система контроля качества, позволяющая совершенствовать процесс оказания услуг, утверждены внутрифирменные методики, стандарты и регламенты. Разработан и внедрен пакет рабочих документов аудитора, комплексно описывающий процедуры аудита, аудиторский риск, аудиторскую выборку, процесс формирования аудиторского мнения в отношении достоверности бухгалтерской отчетности проверяемой организации.

Система внутреннего контроля качества работы аудиторской организации построена в соответствии с требованиями Международного стандарта аудита МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" и основывается на внутренних регламентах ООО «Премьер аудит».

ООО «Премьер аудит» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что Аудируемое лицо и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Международных стандартов аудита, Правилами независимости, а также в том, что выданные аудиторские заключения, соответствуют условиям конкретных заданий. Принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей, установлены Правилами Внутреннего Контроля Качества «Премьер аудит». Эти принципы

и процедуры предусматривают ответственность руководства ООО «Премьер аудит» за систему контроля качества услуг в Организации.

Наиважнейшей целью деятельности ООО «Премьер аудит» является достижение высокого качества выполнения всех заданий. Каждый работник должен осознавать, что он несет персональную ответственность за качество оказываемых услуг.

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

Такие действия и распоряжения руководства Общества способствуют поддержанию культуры производства, в которой ценится и поощряется высококачественная работа. Информация о них доводится до сведения работников Общества посредством обучающих семинаров, совещаний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов или информационных сообщений. Указанные распоряжения содержатся во внутренних регламентах Общества, в том числе в методических материалах, а также учтены в процедурах оценки результатов индивидуальной работы и уровня профессиональной компетентности как руководителей Общества, так и специалистов.

Система внутреннего контроля включает в себя установленные внутрифирменными стандартами принципы и процедуры, направленные на обеспечение качества работы на всех этапах ее осуществления, а именно:

- принципы и процедуры в отношении кадровой работы, в том числе в отношении назначения руководителей заданий и аудиторских групп;
- принципы и процедуры в отношении регулярного обучения сотрудников, включающие в себя ежегодное обучение аудиторов по программам повышения квалификации, обучение в процессе выполнения задания, а также проведение регулярных внутрифирменных учеб;
- в отношении соблюдения этических требований и правил независимости со стороны как самой аудиторской организации, так и со стороны ее сотрудников, включающие в себя ежегодные заявления о независимости и соблюдении этических норм сотрудниками организации, представления в установленных случаях деклараций о конфликте интересов, а также проверку соблюдения независимости при выполнении каждого задания со стороны аудиторской организации и сотрудников, принимающих участие в выполнении задания;
- в отношении принятия на обслуживание новых клиентов или продолжения сотрудничества, исходящие из соображений независимости аудиторской организации,

ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица и лица, которому будут оказаны сопутствующие аудиту услуги;

- в отношении выполнения задания, включая осуществление контроля со стороны руководителя группы, консультирование, оформление рабочей документации, проведение обзорной проверки качества выполнения задания;
- в отношении мониторинга функционирования системы контроля качества, включающие в себя выборочные инспекции выполненных заданий, анализ соответствия внутрифирменных стандартов, и функционирующей на их основе СВК требованиям МСА, касающимся принципов и процедур системы контроля качества, отслеживание соблюдения установленных принципов и процедур в отношении регулярного письменного подтверждения соблюдения правил независимости и этических требований, постоянного профессионального обучения.

В ООО «Премьер аудит» проводится мониторинг функционирования системы внутреннего контроля, включающий в себя:

- выборочные инспекции выполненных заданий,
- анализ учета аудиторской организацией соответствующих изменений в Международных стандартах аудита и нормативных правовых актах Российской Федерации, касающихся принципов и процедур системы контроля качества,
- проверку наличия письменного подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости,
- анализ организации постоянного профессионального обучения,
- анализ вопросов, связанных с принятием на обслуживание нового клиента или продолжением сотрудничества с уже существующим клиентом по конкретным заданиям,
- выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества или ее улучшения,
- доведение до сведения работников аудиторской организации недостатков, выявленных в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур,
- анализ осуществления контроля со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества аудиторской организации.

Ответственность за осуществление контроля качества несут все специалисты ООО «Премьер аудит». Все специалисты ООО «Премьер аудит» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО «Премьер аудит» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за

соблюдение принципов и правил независимости и этики. Руководство ООО «Премьер аудит» считает функционирование системы внутреннего контроля в 2018 году эффективной.

Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку:

ООО «Премьер аудит» прошло плановую проверку качества работы со стороны Управления Федерального казначейства по Нижегородской области в мае 2017 года. Акт внешней проверки качества работы ООО «Премьер аудит» от 31.05.2017 г., выдан Управлением Федерального казначейства по Нижегородской области. Проверка за период с 18 мая 2013 г. по 16 мая 2017 г.

В ходе проведения внешней проверки качества работы ООО «Премьер аудит» нарушения требований Федерального закона № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов не выявлены.

Заключение по итогам внешней проверки качества работы ООО «Премьер аудит»:

Качество работы ООО «Премьер аудит» соответствует требованиям Федерального закона № 307-ФЗ и требованиям стандартов аудиторской деятельности. Кодекс профессиональной этики аудиторов соблюдается ООО «Премьер аудит» на практике. Правила внутреннего контроля качества работы ООО «Премьер аудит» соответствует установленным требованиям и соблюдается ООО «Премьер аудит» при осуществлении деятельности.

ООО «Премьер аудит» прошло плановую проверку качества работы со стороны СРО «Российский Союз аудиторов», (Ассоциация) за период 2014 – 2016гг.

Утвержден результат проверки внешнего контроля качества работы ООО «Премьер аудит» с оценкой «1», что соответствует виду заключения «Существенные нарушения не выявлены». Организация внутреннего контроля качества работы члена СРО РСА эффективна, правила внутреннего контроля качества работы и фактическая деятельность за проверяемый период 2014 – 2016гг. соответствует требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО РСА. (Свидетельство № 007 от 30 января 2018г.)

Ниже приведен перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «Премьер аудит» в 2018 году был проведен обязательный аудит:

- Акционерное общество «Атом-ТОР»

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

ООО «Премьер аудит» и все специалисты ООО «Премьер аудит» должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Независимость специалиста ООО «Премьер аудит» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «Премьер аудит» выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы ее независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению или сведению до приемлемого уровня.

В ООО «Премьер аудит» применяются следующие, существующие в структуре управления и 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 применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказываются значимыми, сведению до приемлемого уровня;
- внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ООО «Премьер аудит»;
- правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между специалистом или ООО «Премьер 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 ООО «Премьер аудит» и о любых изменениях к ним до сведения всех специалистов ООО «Премьер 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 «Премьер аудит».

Генеральный директор ООО «Премьер аудит» подтверждает, что ООО «Премьер аудит» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

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».

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает аудиторов и специалистов, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию. В соответствии с положениями Международного стандарта

аудита МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности", 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 Общества является строго обязательным.

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.

Генеральный директор ООО «Премьер аудит», подтверждает, что все специалисты Общества, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации в объеме не менее 40 часов за 2018 год.

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

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

При оценке учитывается следующее:

- качество работы руководителя проверки, аудитора и обслуживания клиентов;
- достижение запланированных показателей доходности;
- лидерские качества и приверженность ценностям Организации.

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 «Премьер аудит», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Мы отслеживаем на основе графика ротации смену 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.

Сведения о выручке ООО «Премьер аудит» за 2018 отчетный год (данные приведены в тыс. руб.):

| Наименование показателя | № строки | За отчетный год |
|---|----------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Объем услуг (без НДС и аналогичных обязательных платежей) - всего (сумма строк 02 - 05) | 01 | 13689.8 |
| в том числе: | 02 | 7718.1 |
| обязательный аудит | 03 | 0.0 |
| инициативный аудит | 04 | 388.7 |
| сопутствующие аудиту услуги | 05 | 5583.0 |
| прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги | 06 | 137.5 |
| из них организациям, в которых проведен аудит | 07 | 130.0 |
| Из строки 02 - объем услуг по аудиту отчетности общественно-значимых организаций всего | 08 | 0.0 |
| из них | 09 | 0.0 |
| организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах | 10 | 0.0 |
| кредитных организаций | 11 | 130.0 |
| некредитных финансовых организаций | | |
| организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25% | | |

Генеральный директор
ООО «Премьер аудит»



Лобова Т.В.