



ОТЧЕТ

аудиторской организации о своей деятельности за 2019 год

1. Сведения об организационно правовой форме ООО АФ «НОВАТОР» и распределению долей ее уставного капитала между собственниками:

Организационно правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Уставной капитал распределен следующим образом:

- 62% Данец Ирина Алексеевна;
- 19% Чуканова Светлана Юрьевна;
- 19% Павлов Леонид Инокентьевич.

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

ООО АФ «НОВАТОР» не входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международные сети.

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

В течении 2019 года действовала описанная ниже система корпоративного управления.

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, 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.

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

ООО АФ «НОВАТОР» 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 АФ «НОВАТОР».

ООО АФ «НОВАТОР» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что его 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, 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 ООО АФ «НОВАТОР». Эти принципы и процедуры предусматривают ответственность руководства ООО АФ «НОВАТОР» за систему контроля качества услуг в Организации. Наиважнейшей целью деятельности ООО АФ «НОВАТОР» 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 федеральными правилами (стандартами), 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 обучений;
- 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;
- о в отношении выполнения задания, включая осуществление контроля со стороны руководителя группы, консультирование, оформление рабочей документации, проведение обзорной проверки качества выполнения задания;
- о 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 АФ «НОВАТОР» проводится мониторинг функционирования системы внутреннего контроля, включающий в себя:

- выборочные инспекции выполненных заданий,

- анализ учета аудиторской организацией соответствующих изменений в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности 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 АФ «НОВАТОР». Все специалисты ООО АФ «НОВАТОР» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО АФ «НОВАТОР» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики. Руководство ООО АФ «НОВАТОР» считает функционирование системы внутреннего контроля в 2019 году эффективной.

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

ООО АФ «НОВАТОР» прошло плановую проверку качества работы со стороны Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС) за период 2012 – 2016 гг.

Утвержден результат проверки внешнего контроля качества работы ООО АФ «НОВАТОР» с оценкой «1», что соответствует виду заключения «Существенные нарушения не выявлены». Организация внутреннего контроля качества работы члена СРО ААС эффективна, правила внутреннего контроля качества работы и фактическая деятельность за проверяемый период 2012 – 2016гг. соответствует требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО ААС (Свидетельство 03-17/1-1322 от 25.05.2018).

6. Перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых в 2019 году был проведен обязательный аудит.

- Негосударственный пенсионный фонд "ИМПЕРИЯ".

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

ООО АФ «НОВАТОР» и все специалисты ООО АФ «НОВАТОР» должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Независимость специалиста ООО АФ «НОВАТОР» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО АФ «НОВАТОР» 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 АФ «НОВАТОР» 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 АФ «НОВАТОР»;

- правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между специалистом или ООО АФ «НОВАТОР», 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 АФ «НОВАТОР» и о любых изменениях к ним до сведения всех специалистов ООО АФ «НОВАТОР» 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 АФ «НОВАТОР».

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

8. 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 АФ «НОВАТОР», подтверждает, что все специалисты Общества, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации в объеме не менее 40 часов за 2019 год.

9. 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.

10. 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 АФ «НОВАТОР», 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.

11. Сведения о выручке ООО АФ «НОВАТОР» за 2019 отчетный год (данные приведены в тыс. руб.).

Наименование показателя	№ строки	За отчетный год
1	2	3
Объем услуг (без НДС и аналогичных обязательный платежей) – всего (сумма строк 05 – 08)	04	2527.0
в том числе:		
обязательный аудит	05	1580.0
инициативный аудит	06	201.0
сопутствующие аудиту услуги	07	258.0
прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	08	488.0
из них организациям, в которых проведен аудит	09	-
Из строки 04 – объем услуг по аудиту отчетности общественно-значимых организаций всего	10	170.0
из них		
организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	11	-
кредитных организациях	12	-
некредитных финансовых организаций	13	-
организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%	14	-

Генеральный директор
ООО АФ «НОВАТОР»



Данец И.А.