

Отчет о деятельности аудиторской организации ООО «Малтон Аудит» в 2021 году

Настоящий отчет подготовлен во исполнение п. 6.4 Положения о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (утв. решением Правления СРО ААС от 11.12.2020, протокол № 485) и соответствует предписаниям Рекомендаций аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте, одобренных Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г., протокол № 13.

Основные сведения об аудиторской организации

Организационно-правовая форма — Общество с ограниченной ответственностью;
– 100% физические лица

Доля участников физических лиц — аудиторов 51%.

Участие аудиторской организации в составе сети аудиторских организаций, в том числе международной сети

Организация не входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международные сети.

Описание системы корпоративного управления аудиторской организации

В течение 2021 года, действовала описанная ниже система корпоративного управления ООО «Малтон Аудит».

Органами управления Обществом в соответствии с Уставом являлись:

Высшим органом ООО «Малтон Аудит» является Общее собрание участников Общества. Кроме того, в ООО «Малтон Аудит» создан единоличный исполнительный орган (Генеральный директор), подотчетный Общему собранию участников, осуществляющий текущее руководство деятельностью Компании.

Порядок созыва, проведения и компетенция общего собрания Участников Общества, а также порядок принятия им решений определяются Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Генеральный директор в силу своей компетенции:

- осуществляет оперативное руководство работой Общества;
- обладает правом первой подписи на финансовых документах Общества;
- без доверенности действует от имени Общества, представляет его во всех учреждениях, предприятиях и организациях, открывает в банках расчетные и другие счета, выдает доверенности;
- самостоятельно совершает сделки и заключает договоры от имени Общества, за исключением тех, которые в силу ст. ст. 45 и 46 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» требуют одобрения Общим собранием участников;

- принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам внутренней деятельности Общества;
- представляет на утверждение Общего собрания подготовленные Правлением проекты программ и планов, а также отчеты об их исполнении;
- своим приказом утверждает штатное расписание, в соответствии с ним принимает и увольняет работников;
- принимает меры поощрения работников и налагает на них взыскания в соответствии с правилами внутреннего распорядка;
- отвечает за разработку правил внутреннего распорядка и обеспечивает соблюдение этих правил;
- в соответствии с Законом РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне» отвечает за организацию защиты сведений, составляющих государственную тайну, в том числе принимает решения о допуске, отказе в допуске и прекращении допуска к государственной тайне.
- Несет персональную ответственность за организацию работы и создание условий для защиты государственной тайны в Обществе и несоблюдение установленных законодательством ограничений.
- совершает любые другие действия, необходимые для достижения целей Общества, за исключением тех, которые в соответствии с Уставом.

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

В Обществе действует система контроля качества, утверждены внутрифирменные методики и стандарты. Система внутреннего контроля качества работы аудиторской организации построена в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ; Международным стандартом аудита (МСА) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»; Международным стандартом контроля качества (МСКК); Кодексом профессиональной этики аудиторов. и основывается на Внутреннем стандарте «Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ООО «Малтон Аудит», утвержденном Приказом Генерального директора.

Система контроля качества ООО «Малтон Аудит» включает принципы и процедуры, охватывающие следующие аспекты:

- а) обязательства руководства Компании по обеспечению качества оказываемых услуг;
- б) этические требования;
- в) решение вопросов о принятии на обслуживание новых клиентов или о продолжении сотрудничества по конкретным заданиям;
- г) кадровая работа;
- д) назначение аудиторских групп;
- е) выполнение задания;
- ж) консультирование;
- з) расхождения во мнении;
- и) обзорная проверка качества выполнения задания;
- к) мониторинг;
- л) жалобы и претензии.

Ответственность за функционирование системы контроля качества несет руководство Компании, которое осознает, что достижение высокого качества выполнения всех заданий

является наиважнейшей целью деятельности Компании. Руководство Компании несет ответственность за то, чтобы:

- коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы;
- принципы и процедуры, применяемые в Компании в отношении оценки выполненной работы, оплаты и повышения в должности работников демонстрировали приверженность Компании качеству;
- на развитие и документирование принципов и процедур контроля качества услуг направлялись средства в достаточном объеме.

Основные принципы и процедуры контроля качества услуг доводятся до сведения каждого сотрудника посредством ознакомления под роспись с внутренними стандартами, инструкциями, методиками ООО «Малтон Аудит».

До сведения каждого работника доводятся как сами принципы и процедуры контроля качества, так и суть целей, для достижения которых они установлены, а также то, что каждый работник несет персональную ответственность за качество и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры.

Принципы независимости ООО «Малтон Аудит» определяют требования в отношении независимости работников аудиторской организации; выявление и оценку угроз независимости, а также определяют действия для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня.

Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества определяется анализом и оценкой информации о деятельности клиента и оценкой возможностей, профессиональной компетентности, временных рамок и ресурсов аудиторской организации для одобрения вопросов сотрудничества.

Принципы и процедуры кадровой работы охватывают следующие аспекты:

- наем работников;
- оценка результатов выполнения работы;
- навыки;
- профессиональная компетентность;
- профессиональное развитие;
- повышение в должности;
- оплата труда;
- оценка нужд работников.

Контроль качества выполнения заданий по аудиту определяет:

1. надзор за выполнением задания — осуществляется руководителем аудиторской проверки и включает:

- наблюдение за ходом выполнения задания по аудиту;
- оценку навыков и профессиональной компетентности каждого участника аудиторской группы, наличия у него времени, достаточного для выполнения задания по аудиту, понимания данных ему инструкций, а также соответствия его работы запланированному подходу;
- решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания по аудиту, оценку их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;

- выявление вопросов, в отношении которых необходимо проведение дополнительных консультаций или рассмотрение более опытными участниками аудиторской группы.

2. Проверка качества выполнения задания — процесс, призванный до выдачи отчета по результатам выполнения задания объективно оценить существенные суждения, принятые аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при подготовке отчета.

3. Обзорные проверка качества выполнения задания – процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита.

4. Мониторинг завершенных заданий по аудиту процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическую инспекцию на выборочной основе завершенных заданий по аудиту, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно.

Руководство ООО «Малтон Аудит» заявляет об ответственности за разработку, внедрение, мониторинг и обеспечение соблюдения на постоянной основе правил и процедур обеспечения качества предоставляемых аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, основанных на принципах независимости и профессиональной этики аудиторов.

Руководство Общества признает важность обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг.

Руководством устанавливается принцип поддержания внутренней культуры Общества, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей.

Руководство Общества признает в качестве наиважнейшей цели деятельности аудиторской организации достижения высокого качества выполнения всех заданий. Коммерческие соображения не должны преобладать над качеством выполняемой работы.

Руководство признает целесообразность направления средств на развитие и документирование принципов и процедур контроля качества услуг.

Все сотрудники ООО «Малтон Аудит» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО «Малтон Аудит» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

Директор ООО «Малтон Аудит» подтверждает эффективность функционирования системы внутреннего контроля качества аудиторской организации.

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

Период проверки 2016-2018гг. – Прохождение внешнего контроля качества в саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).

Период проверки с 2010-2013гг.. – Прохождение внешнего контроля качества в рамках проверки уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО НАДЗОРА.

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

ООО «Малтон Аудит» и все сотрудники ООО «Малтон Аудит» должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Общество выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы ее независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению.

Директора утверждена процедура доведения требований в отношении независимости до сведения работников аудиторской организации и иных лиц, которые должны соблюдать такие требования, а так же процедура проверки соблюдения независимости работниками ООО «Малтон Аудит».

Сотрудники Общества обязанные соблюдать независимость, предоставляют Обществу письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости.

Все специалисты Компании, а также субподрядчики, привлеченные эксперты и консультанты, участвующие в процессе оказания аудиторских услуг, на основании перечня аудируемых Компанией лиц ежегодно заполняют форму «ЗАЯВЛЕНИЕ О СОБЛЮДЕНИИ КОДЕКСА ЭТИКИ, ПРИНЦИПА НЕЗАВИСИМОСТИ, КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ, АУДИТОРСКОЙ ТАЙНЫ, НАДЛЕЖАЩЕЙ РЕПУТАЦИИ, ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ И ДОЛЖНОЙ ТЩАТЕЛЬНОСТИ» (Приложение к Правилам независимости) и представляют ее директору по методологии и контролю качества до 20 декабря.

Получая подтверждения независимости и принимая соответствующие меры в случае нарушения независимости, Общество наглядно демонстрирует своим работникам, насколько важное значение она придает вопросам независимости. Директор ООО «Малтон Аудит» подтверждает, что ООО «Малтон 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»

Генеральный директор ООО «Малтон Аудит» подтверждает, что все сотрудники Общества, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации в объеме 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

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

Система вознаграждения регулируется соответствующим Положением об оплате труда.

В ООО «Малтон Аудит» применяется справедливая и социально ориентированная система дополнительного поощрения сотрудников, основанная на объективной оценке уровня компетентности, качества выполнения заданий и производительности труда каждого специалиста.

Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

Политика ротации руководителя проверок по аудиту 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, чтобы не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

Сведения о выручке аудиторской организации за отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:

- проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:
 - организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»: 0 млн рублей;
 - прочих организаций: 8,9 млн рублей.
- предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:
 - аудируемым лицам: 0,1 млн рублей;
 - прочим организациям: 3,7 млн рублей.