

**Отчет**  
**ООО "Информ-Аудит"**  
**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2016 год.**

1. Организационно-правовая форма ООО "Информ-Аудит" – общество с ограниченной ответственностью;
2. Доля уставного (Складочного) капитала ООО "Информ-Аудит", принадлежащая аудиторам (физическим лицам) составляет 100%.
3. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом ООО "Информ-Аудит" – аудитор.
4. ООО "Информ-Аудит" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество" (СРО ААС).

**Заявление о структуре органов управления общества**

1. Директор подотчетен общему собранию участников ООО "Информ-Аудит"
2. Директор осуществляет свою деятельность в соответствии с ГК РФ, Федеральным Законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", уставом общества, внутренними документами и трудовым контрактом, заключенным им с ООО "Информ-Аудит".
3. **Главный аудитор** подчиняется директору. На основании Доверенности осуществляет следующие полномочия:
  - действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
  - подписывает финансовые и иные документы;
  - руководит производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью Общества;
  - организует систему внутреннего контроля качества Общества;
  - противодействует возникновению факта взятки и коммерческого подкупа должностных лиц и аудиторов в процессе выполнения заданий;
  - утверждает Правила внутреннего трудового распорядка и другие локальные нормативно-правовые документы Общества, относящиеся к его компетенции.
  - совершает иные действия в соответствии с должной инструкцией.

Директор ООО "Информ-Аудит"  Саносян А.М.



## Заявление о системе внутреннего контроля общества

В целях выполнения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и ФПСАД, утвержденных Правительством РФ, в ООО "Информ-Аудит" разработаны и эффективно работают процедуры по обеспечению качества аудиторской работы.

1. Разработаны и утверждены в установленном порядке Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ООО "Информ-Аудит", внутрифирменные стандарты, внутренние положения, инструкции, рабочие документы для надлежащей организации контроля качества аудита.

2. Действующая в ООО "Информ-Аудит" система внутреннего контроля качества аудита включает политику и процедуры по обеспечению качества аудиторской работы в целом в отношении:

- профессиональной компетентности сотрудников "ООО "Информ-Аудит";
- поручения заданий аудиторам и помощникам аудиторов;
- контрольных полномочий;
- постоянного консультирования аудиторов;
- работы с аудируемыми лицами;
- мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля качества аудита.

3. Политика и конкретные процедуры контроля качества работы соответствуют:

- размеру и характеру деятельности;
- организационной структуре;
- затратам и доходам.

4. Принципы и процедуры системы внутреннего контроля доводятся до сведения каждого работника путем:

- предоставления внутрифирменных стандартов, внутренних положений, инструкций, рабочих документов;
- проведения обучающих занятий;
- обучения в процессе работы;
- обсуждения итогов обзорных проверок качества отдельных заданий;
- консультаций с руководителями заданий относительно вопросов, связанных с контролем качества задания;
- оценки исполнения работником своих обязанностей.

Директор ООО "Информ-Аудит"



Саносян А.М.

## Заявление о системе внутреннего контроля качества общества

1. В ООО "Информ-Аудит" установлены принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей.

2. За систему контроля качества в ООО "Информ-Аудит" отвечает Главный аудитор.

Поддержание культуры производства, ориентированной на качество, зависит от четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны всех уровней руководства ООО "Информ-Аудит", демонстрирующих важность системы контроля качества услуг и необходимость:

а) оказания аудиторских услуг в соответствии с федеральными правилами (стандартами) и требованиями нормативных правовых актов;

б) выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

3. Главной целью деятельности ООО "Информ-Аудит" является достижение высокого качества выполнения всех заданий.

Директор является ответственным лицом за осуществление руководства и разрешение вопросов, связанных с аспектами порядочности, объективности, независимости и конфиденциальности.

4. Главный аудитор доводит до сведения персонала всех уровней фирмы цели и процедуры, применяемые в отношении принципов независимости, порядочности, объективности, конфиденциальности и норм профессионального поведения:

а) информирует сотрудников об общих целях и конкретных процедурах аудиторской фирмы, а также о том, что они должны знать таковые;

б) своевременно информирует персонал о тех аудируемых лицах, по отношению к которым должны выполняться требования независимости;

в) предоставляет список сотрудникам (включая новых сотрудников), которым он будет необходим для определения ими своей независимости.

5. Кодекс профессиональной этики аудиторов, определяющий нормы профессионального поведения в ООО "Информ-Аудит", введен в действие приказом.

Осуществляется регулярный мониторинг соблюдения общих целей и конкретных процедур фирмы в отношении принципов независимости.

а) ежегодно, от персонала фирмы получают регулярные письменные заявления, подтверждающие, что они ознакомлены с общими целями и конкретными процедурами фирмы;

б) ответственность за разрешение каких-либо исключительных ситуаций возложена на контролера качества фирмы.

в) ответственность за получение письменных заявлений и анализ документации, подтверждающей выполнение принципа независимости на предмет ее полноты, возложена на помощника аудитора.

6. Главный аудитор периодически анализирует взаимоотношения фирмы с клиентами с целью выявления тех случаев, которые наносят ущерб независимости фирмы или содержат признаки нанесения такого ущерба и разрешает конфликтные вопросы, связанные с соблюдением профессиональной этики.

7. Главный аудитор устанавливает квалификационные требования и составляет должностные инструкции для оценки потенциальных работников всех профессиональных уровней:

- каждому сотруднику предоставляется копия «Правил осуществления внутреннего контроля качества работы ООО "Информ-Аудит".

- персонал обеспечен компьютерами, может воспользоваться интернетом, несущим новшества в области профессиональных регламентирующих документов.

8. Директор утверждает квалификационные характеристики, необходимые для различных уровней ответственности в фирме, должностные инструкции с описанием обязанностей для каждого уровня сотрудников, ожидаемых результатов деятельности и квалификационные характеристики, необходимые для повышения в должности по каждому уровню,

Директор и Главный аудитор оценивают работу сотрудников, и директор доводит до их сведения результаты оценки.

Главный аудитор инструктирует сотрудников о задачах оценки их работы;

9. Директор отвечает за принятие решений относительно повышения в должности.

10. Главный аудитор отвечает за назначение персонала для проведения аудиторских проверок.

График проведения аудита и назначение персонала со стороны аудитора утверждается директором, принимая во внимание опыт и профессиональную подготовку аудиторского персонала.

Ответственным за планирование аудита назначается Главный аудитор, который привлекает к процессу планирования надлежащий персонал, назначенный для проведения аудиторских проверок.

Руководитель аудиторской группы готовит исходную информацию или анализирует информацию, полученную в результате предыдущих проверок, а также вносит соответствующие корректировки с учетом изменившихся обстоятельств.

Обучение на рабочем месте в процессе проведения аудита.

11. Главный аудитор осуществляет контроль за обучением на рабочем месте, как важной части профессиональной подготовки каждого сотрудника:

- руководитель аудиторской группы обсуждает с аудиторами и ассистентами аудиторов взаимосвязь выполняемой ими работы с аудитором в целом;

- руководитель аудиторской группы привлекает ассистентов аудиторов к выполнению как можно большего объема работы, связанной с аудитом.

12. Главный аудитор и руководители аудиторских групп проводят анализ выполненных поручений для определения того, что сотрудники:

- отвечают требованиям в отношении опыта работы, предъявляемым регламентирующими документами, уполномоченным органом регулирования аудиторской деятельности и аудиторскими профессиональными объединениями;

- приобретают опыт в различных областях аудита и различных отраслях;

- выполняют работу в подчинении у различных руководящих сотрудников.

13. Главный аудитор определяет объем документации, которую необходимо подготовить по результатам консультации, проводимых в тех областях и особых ситуациях, в которых консультация необходима.

а) Информировывает персонал, как об объеме необходимой документации, так и об ответственности.

б) Определяет случаи, требующие сохранения документации после проведения консультации.

в) Поручает руководителю аудиторской группы сохранять документацию по результатам консультации в качестве справочного материала и для исследовательских целей.

14. Директор и руководители аудиторских групп оценивают клиентов по наступлению определенных событий с целью принятия решения о том, следует ли продолжать отношения с ними.

15. Директор определяет объем и содержание программы фирмы по мониторингу (текущему наблюдению) за всем процессом контроля.

16. Контролер качества проверяет выборочным образом аудиторские задания на предмет соответствия профессиональным стандартам, а также целям и процедурам фирмы по контролю качества.

17. Во время проведения аудита руководители аудиторских проверок рассматривают следующие моменты:

а) планируемый уровень существенности (уточнение уровня существенности);

б) результаты выполнения проведенных оценок риска;

в) план аудита;

г) результаты данных аналитической проверки;

д) объем выборки;

е) наличие достаточных аудиторских доказательств для подтверждения результатов и

выводов аудита, на основе которых сформировано мнение, высказанное в аудиторском заключении;

ж) подтверждение, что все сложные вопросы были выяснены, а если нет, то обеспечение того, чтобы эти вопросы были доложены руководству аудиторской организации;

з) существование каких-либо упущений;

и) вопросы, перенесенные на следующий год;

к) отчет о результатах аудита руководству проверяемого экономического субъекта;

л) эффективность работы специалистов;

м) правильность и полноту составления рабочих документов.

18. На всех этапах аудиторской проверки контроль осуществляется также со стороны назначенного приказом контролера качества. Он несет полную ответственность за выполнение стандартов и методик проведения аудита и должен выполнять такие проверки, которые он считает необходимыми с учетом сложности аудита и квалификации работников, выполняющих работу. По результатам проверки составляется контрольный обзор качества аудита.

19. Руководитель аудиторской проверки обеспечивает личное присутствие, если необходимо, на встрече с руководством аудируемого лица, предшествующей аудиту;

Руководитель аудиторской группы может в ходе выполнения задания консультироваться с лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания, в той степени, в которой не будет нарушена объективность этого лица. Если характер и объем таких консультаций становятся значительными, то члены аудиторской группы и лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, должны проявить осмотрительность, чтобы не создать угрозу объективности проверяющего.

Все вопросы должны быть разрешены до подписания аудиторского заключения.

20. При завершении работы контролер качества проверяет отчеты и заключение на соответствие законодательным и нормативным требованиям, убеждается, что вся работа зафиксирована в рабочих документах.

Директор ООО "Информ-Аудит"



Саносян А.М.

## Заявление о мерах, принимаемых для обеспечения своей независимости

В соответствии с "Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций" (Одобрены Советом по аудиторской деятельности, протокол № 6 от 20 сентября 2012 г.), на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов (Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4):

В ООО "Информ-Аудит" разработаны Правила независимости аудиторов.

В ООО "Информ-Аудит" предусмотрены рекомендации аудиторам по сохранению независимости.

Независимость аудиторов по отношению к аудируемой организации регламентируется оформлением перед выполнением каждого аудиторского задания каждым аудитором и каждым членом группы аудиторов "Контрольного листа независимости аудитора (расписки аудитора)" и "Обязательства аудитора о конфиденциальности".

Независимость ООО "Информ-Аудит" как аудиторской организации по отношению к аудируемой организации регламентируется оформлением ежегодных сведений от аудиторов.

В обязанности директора ООО "Информ-Аудит" входит:

- доводить требования в отношении независимости до сведения работников, которые должны соблюдать такие требования;
- выявлять и оценивать обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости;
- предпринимать соответствующие действия для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или (если это необходимо) отказа от выполнения задания.

Руководители аудиторских групп предоставляют директору ООО "Информ-Аудит" надлежащую информацию о заданиях, включая объем оказываемых услуг, для того чтобы ООО "Информ-Аудит" могло оценить соблюдение своей независимости при работе с клиентом.

Сотрудники ООО "Информ-Аудит" своевременно сообщают руководству об обстоятельствах и отношениях, которые могут создать угрозу его независимости.

Все, кто обязан соблюдать требование независимости (аудиторы и ассистенты), незамедлительно сообщают директору ООО "Информ-Аудит" о любых нарушениях независимости, о которых им станет известно;

Главный аудитор ООО "Информ-Аудит" своевременно сообщает о выявленных нарушениях этих принципов и процедур руководителю аудиторской группы, который на уровне руководства ООО "Информ-Аудит" устраняет нарушение, другим сотрудникам ООО "Информ-Аудит", имеющим к этому отношение, и иным лицам, обязанным соблюдать независимость, которые принимают соответствующие меры;

Руководитель аудиторской группы, а также иные лица, обязанные соблюдать независимость, своевременно сообщают Главному аудитору ООО "Информ-Аудит" о мерах, принятых для устранения нарушения, с тем чтобы она могла оценить необходимость применения дополнительных мер.

Главный аудитор ООО "Информ-Аудит" включает вопросы независимости в обучающие программы для сотрудников, обязанных соблюдать требования независимости.

В соответствии с "Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы" в ООО "Информ-Аудит" ежегодно проводится мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля качества.

Директор ООО "Информ-Аудит"



Саносян А.М.

**Заявление об исполнении аудиторами требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"**

Для обеспечения контроля качества ООО "Информ-Аудит" имеет высококвалифицированных сотрудников. Для этого в соответствии с Положением о подготовке персонала, Положением об аттестации персонала и Программой привлечения квалифицированного персонала и непрерывного профессионального образования сотрудников, ООО "Информ-Аудит" проводит постоянное повышение квалификации сотрудников всех уровней, включающее:

- Обязательное 40 часовое повышение квалификации аудиторов с получением сертификатов в соответствии с частью 9 статьи 11 Федерального закона № 307 от 30.12.2008 г. "Об аудиторской деятельности".

- Обязательное посещение семинаров, проводимых министерствами, ведомствами, налоговыми органами, профессиональными аудиторскими объединениями.

- Обязательное участие в работе внутрифирменных занятий, проводимых для специалистов фирмы не реже одного раза в месяц по графику.

В работе внутрифирменных занятий рассматривается информация о текущих новостях и изменениях в законодательстве РФ.

Проведение не реже одного раза в год тестирования всех аудиторов для принятия решения руководством фирмы о соответствии их занимаемой должности и возможности роста в соответствии с должностными инструкциями, утвержденными руководством фирмы.

Директор ООО "Информ-Аудит"



Саносян А.М.

## Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторских групп

В целях выполнения этических требований и сведения до приемлемого уровня угрозы "привычности" в ООО "Информ-Аудит" определена периодичность смены руководителя аудиторской группы и ведущих работников, участвующих в аудиторской проверке одного и того же аудируемого лица – один раз в семь лет.

## Сведения о выручке ООО "Информ-Аудит" за 2016 год

| Наименование показателя                                     | 2016 год (тыс.руб.) |
|---|---------------------|
| Выручка, без НДС и аналогичных обязательных платежей, всего | 4257,7              |
| В том числе,:   |                     |
| Аудит кредитных организаций                                 |                     |
| Аудит страховых организаций                                 |                     |
| Другой аудит (общий, биржевой)                              | 3682,9              |
| Сопутствующие аудиту услуги                                 | 195,0               |
| Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги        | 94,8                |
| Из них организациям, в котором проведен аудит               | -                   |

## Внешняя проверка качества работы ООО "Информ-Аудит"

Внешняя проверка качества работы ООО "Информ-Аудит" проведена на основании Постановления комиссии по контролю качества НП ААС от 23 мая 2016 года №97-16 за 2011-2015 годы. Правила внутреннего контроля качества работы ООО "Информ-Аудит" и эффективность организации внутреннего контроля в целом достаточны для обеспечения соблюдения ООО "Информ-Аудит" и его работниками требований федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов.

**Обязательный аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", в 2016 году не проводился.**

Директор ООО "Информ-Аудит"



Саносян А.М.