Раскрытие информации о деятельности АО «Консалтингаудит «Уральский союз» за 2021 год

Раскрытие информации подготовлено в соответствии с «Рекомендациями аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте» одобренными Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014г., протокол №13.

Сведения об организационно-правовой форме АО «Консалтингаудит «Уральский союз» и распределении долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками.

Организационно-правовая форма: акционерное общество.

Единоличный акционер общества – физическое лицо, доля акционера физического лица – 100%, что составляет 2 500 обыкновенных именных бездокументарных акций.

Описание системы корпоративного управления АО «Консалтингаудит «Уральский союз» (структура и основные функции органов управления).

Органами управления АО «Консалтингаудит «Уральский союз» в соответствии с Уставом являются:

- Высший орган управление – Общее собрание акционеров.
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
- Ликвидационная комиссия (при необходимости).

В АО «Консалтингаудит «Уральский союз» функционирует система контроля качества за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью организации, включающая в себя деятельность Ревизионной комиссии. Порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) определяется Уставом.

Генеральный директор осуществляет текущее руководство деятельностью на основании Устава и действующего законодательства.

Генеральный директор[1] – основные функции:

- ✓ определяет общую концепцию развития АО «Консалтингаудит «Уральский союз»;
- ✓ отвечает за предоставление Общему собранию акционеров рекомендаций относительно деятельности организации;
- ✓ обосновывает цели развития организации;
- ✓ подготавливает конкретные программы развития организации;
- ✓ анализирует возможность финансового обеспечения программ развития;
- ✓ разрабатывает методики по оперативному реагированию на кризисные и нестандартные ситуации;
- ✓ осуществляет организацию аудиторских проверок (в том числе в роли руководителя проверки);
- ✓ дает рекомендации в области политики управления качеством;
- ✓ заключает договоры на проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг от имени аудиторской организации;
- ✓ отвечает за принятие решений о приеме новых клиентов и/или продолжение работы с ними;
- ✓ осуществляет контроль за реализацией положений об оплате труда, о премировании, социальных выплатах и т.п.;
- ✓ организует проведение обучение персонала.

[1] При необходимости ликвидационная комиссия.

Отдел внутреннего контроля качества (ОВКК) –основные функции:

- ✓ контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Внутренний контролер качества – основные функции:

- ✓ совершенствует методику оказания аудиторских услуг;
- ✓ обеспечивает выполнение процедур внутреннего контроля качества и эффективного функционирования системы контроля качества;
- ✓ осуществляет постоянный контроль над выполнением требований МСА, Закона об аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- ✓ контролирует соблюдение работниками и аудиторской организацией принципов независимости, конфиденциальности, аудиторской тайны и профессиональной этики;
- ✓ принимает от руководителя аудиторской проверки отчет (письменную информацию), аудиторское заключение, аудиторскую документацию (файлы клиентов), аудиторские доказательства, осуществляет проверку представленных документов на соответствие МСА и внутрифирменным правилам, для помещения в место централизованного хранения (архив);
- ✓ контролирует получение письменных заявлений (анкет) и иных документов, а также проводит анализ на предмет полноты документации, подтверждающей соблюдение принципа независимости;
- ✓ принимает участие в разрешении исключительных ситуаций, связанных с осуществлением регулярного наблюдения за соблюдением общих целей и конкретных процедур в отношении принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения, определяемых в соответствии с Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- ✓ проводит анализ взаимоотношений АО «Консалтингаудит «Уральский союз» с аудируемыми лицами и лицами, которым оказываются сопутствующие аудиту услуги, с целью выявления тех случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения такого ущерба;
- ✓ решает конфликтные вопросы, связанные с соблюдением профессиональной этики;
- ✓ осуществляет мероприятия, связанные с прохождением внешнего контроля качества работы со стороны СРО и уполномоченного органа.[2]

Описание системы внутреннего контроля качества АО «Консалтингаудит «Уральский союз», включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования.

АО «Консалтингаудит «Уральский союз» отличает:

- высокое качество и надежность при осуществлении аудиторских и сопутствующих аудиту услуг, а также прочих видов услуг;
- сохранение и последовательное наращивание кадрового и иного потенциала Общества;
- достижение и поддержание высокой прибыльности Общества за счет повышения эффективности бизнеса и оптимизации затрат;
- доверительные и ответственные деловые отношения с партнерами по бизнесу, коллегами и общественностью;

[2] Федеральное казначейство.

- приверженность закону и отказ от любых коррупционных действий.

Наиважнейшей целью деятельности АО «Консалтингаудит «Уральский союз» является достижение высокого качества выполнения всех заданий, в связи с чем в АО «Консалтингаудит «Уральский союз» внедрена и действует система внутреннего контроля качества, позволяющая совершенствовать процесс оказания услуг, утверждены внутрифирменные правила.

Система внутреннего контроля качества работы построена в соответствии с требованиями МСКК №1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

Система внутреннего контроля качества услуг АО «Консалтингаудит «Уральский союз» устанавливает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

а) обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;

б) этические требования;

в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение отношений;

г) кадровая работа;

д) выполнение задания;

е) мониторинг.

Применяемые в АО «Консалтингаудит «Уральский союз» методы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы призваны обеспечить проведение аудита, оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с применимыми стандартами аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов, а также выдачу аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита, которые установлены в АО «Консалтингаудит «Уральский союз» следующие:

а) работники должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;

б) работники должны владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;

в) работники должны документировать результаты аудита, оформлять результаты в виде рабочих документов;

г) состав аудиторской группы формируется с учетом имеющегося опыта у работников по проведению аудита в организациях соответствующих отраслей;

д) руководитель задания должен в достаточной мере направлять работу работников, осуществлять текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;

е) в случае необходимости осуществляются консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;

ж) постоянно проводится работа как с потенциальными, так и с существующими клиентами. При решении вопроса о заключении договора или продолжении отношений решение принимается исходя из соображений независимости аудиторской организации, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица;

з) проводится регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

Руководитель АО «Консалтингаудит «Уральский союз» контролирует практическое применение принципов и подходов АО «Консалтингаудит «Уральский союз» к осуществлению аудита в соответствии с требованиями применимых стандартов аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов.

Руководитель АО «Консалтингаудит «Уральский союз» несет ответственность за систему контроля качества работы и за обеспечение качества предоставляемых аудиторских услуг в АО «Консалтингаудит «Уральский союз».

Руководителем АО «Консалтингаудит «Уральский союз» назначено лицо ответственное за функционирование системы внутреннего контроля качества работы, обладающее достаточным опытом и профессиональной компетентностью.

Все работники АО «Консалтингаудит «Уральский союз» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в АО «Консалтинаудит «Уральский союз» и приняли на себя ответственность за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

В АО «Консалтингаудит «Уральский союз» на выборочной основе проводится наблюдение за эффективностью применения установленных процедур системы внутреннего контроля качества, в том числе соответствия применимым стандартам аудиторской деятельности и внутрифирменным правилам.

Текущий анализ и оценку системы контроля качества АО «Консалтингаудит «Уральский союз» осуществляет уполномоченное лицо, назначенное распоряжением руководителя либо при необходимости привлеченное на договорной основе.

Текущее рассмотрение и оценка системы контроля качества охватывают следующие вопросы:

а) анализ учета в АО «Консалтингаудит «Уральский союз» соответствующих изменений в стандартах аудиторской деятельности и нормативных правовых актах Российской Федерации в области аудита и сопутствующих аудиту услуг;

б) выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества или ее улучшения;

в) доведение до сведения работников АО «Консалтингаудит «Уральский союз» недостатков, выявленных в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур;

г) контроль со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества АО «Консалтингаудит «Уральский союз».

Руководитель АО «Консалтингаудит «Уральский союз» официально заявляет, что по результатам проведенного мониторинга системы внутреннего контроля качества работы за 2020 год сделан вывод о том, что в АО «Консалтингаудит «Уральский союз» своевременно учитываются соответствующие изменения в стандартах аудиторской деятельности и нормативных правовых актах Российской Федерации, касающихся принципов и процедур системы контроля качества, письменного подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости, постоянного профессионального обучения, вопросов, связанных с принятием на обслуживание нового клиента или продолжением отношений с уже существующим клиентом по конкретным заданиям. В результате чего АО «Консалтингаудит «Уральский союз» выдает аудиторские заключения и отчеты, соответствующие условиям конкретных заданий.

Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы АО «Консалтингаудит «Уральский союз», и наименование органа (организации), проводившего данную проверку.

АО «Консалтингаудит «Уральский союз» проходило внешний контроль качества работы по итогам деятельности:

- на 31.12.2015г. Саморегулируемая организация аудиторов НП «Аудиторская палата России»;
- на 30.11.2014 г. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора[3];
- на 31.12.2018 г. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»;

[3] Указом Президента РФ от 02 февраля 2016 г. № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной службе» функции Росфиннадзора переданы Федеральному казначейству.

- на 20.05.2021 г. – Федеральное Казначейство.

Наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых АО «Консалтингаудит «Уральский союз» в 2021 году был проведен обязательный аудит.

№	Полное наименование организации
1	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЮЖНО-ПРИМОРСКИЙ ПАРК»
2	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "САДОВО-ПАРКОВОЕ ХОЗЯЙСТВО "ФРУНЗЕНСКОЕ
3	ООО «ЖИЛИЩНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Заявление исполнительного органа АО «Консалтингаудит «Уральский союз» о мерах, принимаемых АО «Консалтингаудит «Уральский союз» для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.

Все работники АО «Консалтингаудит «Уральский союз» обязаны соблюдать требования Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности и принятых Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество».

Все работники АО «Консалтингаудит «Уральский союз» обязаны ознакомиться с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности и принятых Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество», а также с внутренними Правилами по соблюдению Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденными руководителем АО «Консалтингаудит «Уральский союз».

АО «Консалтингаудит «Уральский союз» и все работники АО «Консалтингаудит «Уральский союз» при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность во всех случаях должны соблюдать требования к независимости, содержащиеся в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций: независимость мышления и независимость поведения.

В момент приема на работу работники информируются о требованиях независимости, честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности, а также о нормах профессионального поведения, установленных в АО «Консалтингаудит «Уральский союз» и ответственности за их нарушение.

Работники АО «Консалтингаудит «Уральский союз» ежегодно обязаны предоставлять лицу, ответственному за функционирование системы внутреннего контроля качества работы, письменное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости.

Работники АО «Консалтингаудит «Уральский союз» перед началом выполнения задания инструктируются о необходимости немедленно сообщать руководителю задания об обстоятельствах и отношениях, которые создают или могут создавать угрозу независимости.

АО «Консалтингаудит «Уральский союз» выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы его независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению или сведению до приемлемого уровня.

В АО «Консалтингаудит «Уральский союз» применяются следующие меры предосторожности: установленные аудиторской профессией, нормативными правовыми актами и обусловленные рабочей средой.

Меры предосторожности, предусмотренные аудиторской профессией и нормативными правовыми актами, включают:

- требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту, необходимым для занятия профессиональной деятельностью;
- требования постоянного повышения профессиональной квалификации;
- руководство по корпоративному поведению (управлению);
- профессиональные стандарты (стандарты аудиторской деятельности);
- процедуры мониторинга и дисциплинарного воздействия со стороны аудиторской профессии и уполномоченных государственных органов;
- внешние проверки уполномоченными третьими лицами отчетов, документов, сообщений и иной информации, подготовленных аудитором.

Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой определены в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также заложены в Правилах осуществления внутреннего контроля качества работы и Правилах по соблюдению Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденных руководителем АО «Консалтингаудит «Уральский союз».

Выявление и оценка обстоятельств и отношений на уровне организации, которые создают угрозы независимости, а также определение действий для устранения угроз или сведения их до приемлемо низкого уровня, производится руководителем АО «Консалтингаудит «Уральский союз» или уполномоченным им лицом при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества.

Руководитель АО «Консалтингаудит «Уральский союз» подтверждает, что в АО «Консалтингаудит «Уральский союз» проводится внутренняя проверка соблюдения независимости.

Заявление исполнительного органа АО «Консалтингаудит «Уральский союз» об исполнении аудиторами АО «Консалтингаудит «Уральский союз» требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В соответствии с требованием п. 9 ст. 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

Аудиторы АО «Консалтингаудит «Уральский союз» ежегодно направляются на обучение по программам повышения квалификации в соответствии с приказом, утверждаемым руководителем АО «Консалтингаудит «Уральский союз». Минимальная продолжительность такого обучения не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 40 часов в каждый год.

Руководитель АО «Консалтингаудит «Уральский союз» подтверждает, что все работники АО «Консалтингаудит «Уральский союз», являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, в объеме не менее 40 часов за 2020 год.

Сведения о принятой в АО «Консалтингаудит «Уральский союз» системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения).

Для повышения производительности и качества выполнения задания в АО «Консалтингаудит «Уральский союз» применяется дифференцированный подход к мотивации

работников АО «Консалтингаудит «Уральский союз». В связи с тем, что мотивация трудовой деятельности часто ассоциируется с денежным вознаграждением или иной материальной выгодой, в АО «Консалтингаудит «Уральский союз» выделяют два вида вознаграждения:

1. Внутреннее вознаграждение (чувство достижения результата, содержательности и значимости выполняемой работы, самоуважения).
2. Внешнее вознаграждение (зарплата, продвижение по службе, символы служебного статуса, престиж, социальное признание).

Оптимальное соотношение внутренних и внешних вознаграждений определяется потребностями каждого конкретного работника АО «Консалтингаудит «Уральский союз», которые определяются в процессе постоянного взаимодействия руководителя АО «Консалтингаудит «Уральский союз» и работников АО «Консалтингаудит «Уральский союз».

Система вознаграждения руководителей проверок АО «Консалтингаудит «Уральский союз» основывается на качестве выполнения заданий.

Описание принимаемых АО «Консалтингаудит «Уральский союз» мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы.

Действующее законодательство, нормативные документы и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций требуют от работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой, регулярной ротации в отношении аудируемых лиц.

Политика ротации руководителей проверок по аудиту АО «Консалтингаудит «Уральский союз» соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

В АО «Консалтингаудит «Уральский союз» по всем клиентам, которые отнесены к субъектам, указанным в части 3 статьи 5 ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности» (ОЗХС_клиенты), проводится обязательная процедура ротации в целях предупреждения «угрозы близкого знакомства» («угрозы привычности»).

Ротация руководителя задания проводится генеральным директором по таким проектам не реже 1 раза в семь лет (при этом семь лет исчисляются суммарно, а не последовательно). По истечении семилетнего срока руководитель задания не привлекается к заданиям по данному клиенту (не имеет отношения к заданию, а именно, не является контролером качества, руководителем задания, участником группы консультантом) в течение пяти последующих лет.

Ротация контролеров качества заданий по аудиту ОЗХС-клиентов (если таковые были назначены) проводится генеральным директором не реже 1 раза в семь лет (при этом семь лет исчисляются суммарно, а не последовательно). По истечении семилетнего срока контролер качества не имеет отношения к данному клиенту (не участвует в аудите, не консультирует, не проверяет качество и др.) не менее трех последующих лет (исчисляются последовательно непрерывно).

Ротация других ключевых членов аудиторского задания проводится генеральным директором по аудиту проектов ОЗХС не реже 1 раза в семь лет (при этом семь лет исчисляются суммарно, а не последовательно). По истечении семилетнего срока ключевой член аудиторской группы не привлекается к заданиям по данному клиенту (не имеет отношения к заданию, а именно, не является контролером качества, руководителем задания, участником группы, консультантом) в течение двух последующих лет.

Сведения о выручке АО «Консалтингаудит «Уральский союз» за 2021 год, в том числе о суммах, полученных от:

а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной (тыс. руб.) – 78 417:

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем (тыс. руб.) – 765;

-прочих организаций (тыс. руб.) – 77 652;

б) предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с деятельностью услуг (тыс. руб.) – 50 941:

-аудируемым лицам (тыс. руб.) - 0;

- прочим организациям (тыс. руб.) – 50 941.

Генеральный директор **М.В. Ризванова**