

## **Раскрытие информации о деятельности Акционерного общества «Аудиторская фирма «Уральский союз» за 2019 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 «Аудиторская фирма «Уральский союз» и распределении долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками.*

Организационно-правовая форма: акционерное общество.

Состав акционеров АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»:

Полковникова Лариса Ивановна – физическое лицо, доля акционера физического лица – 55% уставного капитала АО «Аудиторская фирма «Уральский союз», что составляет 275 (двести семьдесят пять) обыкновенных именных бездокументарных акций.

Полковников Виктор Васильевич - физическое лицо, доля акционера физического лица – 25% уставного капитала АО «Аудиторская фирма «Уральский союз», что составляет 125 (сто двадцать пять) обыкновенных именных бездокументарных акций.

Общество с ограниченной ответственностью «Союз» (ИНН 7709964495) – юридическое лицо, доля акционера юридического лица – 20% уставного капитала АО «Аудиторская фирма «Уральский союз», что составляет 100 (сто) обыкновенных именных бездокументарных акций.

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

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

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

В АО «Аудиторская фирма «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 – основные функции:**

- ✓ определяет общую концепцию развития АО «Аудиторская фирма «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 обучения персонала.

**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, 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 «Аудиторская фирма «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.<sup>1</sup>

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

В АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» создана и функционирует эффективная система внутреннего контроля качества, соответствующая масштабам деятельности организации и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации.

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,

---

<sup>1</sup> Федеральное казначейство.

обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

Система внутреннего контроля качества услуг АО «Аудиторская фирма «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.

Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита, которые установлены в АО «Аудиторская фирма «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.

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

Руководитель АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» официально заявляет, что в АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» эффективно функционирует система внутреннего контроля в результате чего АО «Аудиторская фирма «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 «Аудиторская фирма «Уральский союз», и наименование органа (организации), проводившего данную проверку.*

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

- на 31.12.2014г. - Саморегулируемая организация аудиторов НП «Московская аудиторская палата»;

- на 26.05.2016 г. - Федеральное казначейство;

- на 31.12.2017 г.- Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация);

- на 26.03.2018 г. - Федеральное казначейство;
- на 08.09.2019 г. - Федеральное казначейство.

*Наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» в 2019 году был проведен обязательный аудит.*

За 2019 год, было выдано 53 аудиторских заключений, организациям, предусмотренным ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в том числе:

Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%: - 53.

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

Для обеспечения принципа независимости, установленного ст. 8 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» устанавливает принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что организация, ее работники и иные лица, которые должны соблюдать независимость, соблюдают независимость в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

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

АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» и все работники АО «Аудиторская фирма «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 «Аудиторская фирма «Уральский союз» и ответственности за их нарушение.

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

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

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 «Аудиторская фирма «Уральский союз» или уполномоченным им лицом при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения отношений.

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

*Заявление исполнительного органа АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» об исполнении аудиторами АО «Аудиторская фирма «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, членом которой он является. 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 «Аудиторская фирма «Уральский союз» ежегодно направляются на обучение по программам повышения квалификации в соответствии с приказом, утверждаемым руководителем АО «Аудиторская фирма «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.

Аудиторы АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» проходят повышение квалификации аудиторов в любой образовательной организации, включенной в Реестр образовательных организаций саморегулируемой организации аудиторов, в которой они состоят.

Руководитель АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» подтверждает, что все работники АО «Аудиторская фирма «Уральский союз», являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, в объеме не менее 40 часов за 2019 год.

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

Система вознаграждения руководителей аудиторских проверок в соответствии с пп. «б» 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» устанавливает их обязанности таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Поощряется качественная работа, то есть работа, осуществляемая в полном соответствии с положениями законодательства Российской Федерации об аудите, стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

*Описание принимаемых АО «Аудиторская фирма «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 «Аудиторская фирма «Уральский союз» соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Необходимость ротации работников АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» закреплена во внутрифирменных правилах.

В АО «Аудиторская фирма «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 «Аудиторская фирма «Уральский союз» за 2019 год, в том числе о суммах, полученных от:*

а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной (тыс. руб.) – 166 998:

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем (тыс. руб.) – 23 557;

-прочих организаций (тыс. руб.) – 143 441;

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.) – 0:

-аудируемым лицам (тыс. руб.) – 0;

- прочим организациям (тыс. руб.) – 0.

**Генеральный директор**



**А.С. Миронов**