

Раскрытие информации о деятельности ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» за 2018 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 ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» (структура и основные функции органов управления).

Органами управления ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» в соответствии с Уставом являются:

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

В ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «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.

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, ФПСАД (если применимо), 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, рабочие документы (постоянные и переменные файлы клиентов), аудиторские доказательства, осуществляет проверку представленных документов на соответствие МСА, ФПСАД (если применимо) 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 ЗАО «Консалтинг аудит «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.¹

Описание системы внутреннего контроля качества ЗАО «Консалтинг аудит «Уральский союз», включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования.

ЗАО «Консалтинг аудит «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;
- приверженность закону и отказ от любых коррупционных действий.

¹ Федеральное казначейство.

Наиважнейшей целью деятельности ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» является достижение высокого качества выполнения всех заданий, в связи с чем в ЗАО «Консалтинг-аудит «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 ЗАО «Консалтинг-аудит «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 ЗАО «Консалтинг-аудит «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 ЗАО «Консалтинг-аудит «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 аудиторской проверки 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 ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» контролирует практическое применение принципов и подходов ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» к осуществлению аудита в соответствии с требованиями применимых стандартов аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов.

Руководитель ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» несет ответственность за систему контроля качества работы и за обеспечение качества предоставляемых аудиторских услуг в ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз».

Руководителем ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» назначено лицо ответственное за функционирование системы внутреннего контроля качества работы, обладающее достаточным опытом и профессиональной компетентностью.

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

В ЗАО «Консалтинг-аудит «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 ЗАО «Консалтинг-аудит «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 ЗАО «Консалтинг-аудит «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 ЗАО «Консалтинг-аудит «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 ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз».

Руководитель ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» официально заявляет, что по результатам проведенного мониторинга системы внутреннего контроля качества работы за 2018 год сделан вывод о том, что в ЗАО «Консалтинг-аудит «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 ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» выдает аудиторские заключения и отчеты, соответствующие условиям конкретных заданий.

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

ЗАО «Консалтинг-аудит «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 надзора².

Наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой)

² 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.

отчетности которых ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» в 2018 году был проведен обязательный аудит.

За 2018 год, было выдано 7 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%: - 7.

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

Все работники ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз».

ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» и все работники ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» и ответственности за их нарушение.

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

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

ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» или уполномоченным им лицом при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества.

Руководитель ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» подтверждает, что в ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» проводится внутренняя проверка соблюдения независимости.

Заявление исполнительного органа ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» об исполнении аудиторами ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» ежегодно направляются на обучение по программам повышения квалификации в соответствии с приказом, утверждаемым руководителем ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» подтверждает, что все работники ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз», являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, в объеме не менее 40 часов за 2018 год.

Сведения о принятой в ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» применяется дифференцированный подход к мотивации работников ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз». В связи с тем, что мотивация трудовой деятельности часто ассоциируется с денежным вознаграждением или иной материальной выгодой, в ЗАО «Консалтинггаудит «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 ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз», которые определяются в процессе постоянного взаимодействия руководителя ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» и работников ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз».

Система вознаграждения руководителей проверок ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» основывается на качестве выполнения заданий.

Описание принимаемых ЗАО «Консалтинггаудит «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 (не реже одного раза в семь лет) ротации в отношении аудируемых лиц.

Политика ротации руководителей проверок по аудиту ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, смена руководителей проверок производится не реже, чем один раз в 7 лет.

Сведения о выручке ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» за 2018 год, в том числе о суммах, полученных от:

а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной (тыс. руб.) – 74 125:

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем (тыс. руб.) – 5 105;

-прочих организаций (тыс. руб.) – 69 020;

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.) – 1 965:

-аудируемым лицам (тыс. руб.) - 0;

- прочим организациям (тыс. руб.) – 1 965.

Генеральный директор



М.В. Ризванова