

Отчет аудиторской организации ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз», за год, окончившийся 31 декабря 2015 года

1. Сведения об организационно-правовой форме Закрытого акционерного общества «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.

3. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (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 за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Общества, включающая в себя деятельность Ревизионной комиссии. Порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) определяется Уставом Общества.

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

Генеральный директор – основные функции:

- ✓ определяет общую концепцию развития Общества;
- ✓ отвечает за предоставление Общему собранию акционеров рекомендаций относительно деятельности Общества;
- ✓ обосновывает цели развития Общества;
- ✓ подготавливает конкретные программы развития Общества;
- ✓ 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 по 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 ФПСАД, 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 ФПСАД 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 Общества 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

✓

4. Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, 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;

¹ Функции упраздняемой Федеральной службы финансово-бюджетного по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» передаются Федеральному казначейству (Указ Президента РФ от 02 февраля 2016г. № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере»).

- 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.

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 ФПСАД № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», в ред. Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 № 557 и ФПСАД № 7 «Контроль качества выполнения задания по аудиту», в ред. Постановления Правительства РФ от 19.11.2008 № 863.

В ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» утверждены:

- Правила осуществления внутреннего контроля качества работы, которые устанавливают единые требования к внутреннему контролю качества работы ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз». Контроль качества осуществляется применительно как к деятельности организации в целом, так и к выполнению отдельных аудиторских заданий;

- Правила по соблюдению Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, в которых установлены принципы и процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» и ее работники² соблюдают независимость и этические требования в случаях, установленных Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;

- Правила по соблюдению корпоративной культуры и поведения, в которых установлены нормы профессионального поведения, а также ответственность за их нарушение, в том числе ответственность за нарушение принципов этики и независимости.

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 сотрудничества;
- 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 федеральными правилами (стандартами) и требованиями нормативных правовых актов, а также выдачу аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

Принципы внутреннего контроля качества аудита, характер, временные рамки, цели и конкретные процедуры, применяемые в ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» зависят от таких факторов, как объем и характер деятельности, территориальное расположение, организационная структура аудируемого лица, а также от факторов, связанных с соотношением затрат и выгод.

² Работники - руководящие сотрудники аудиторской организации и иные специалисты, участвующие в проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг.

Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита, которые установлены в ЗАО «Консалтинггаудит «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 (постоянных и переменных файлов);

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 сотрудничества 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 «Консалтинггаудит «Уральский союз» контролирует практическое применение принципов и подходов ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» к осуществлению аудита в соответствии с требованиями федеральных стандартов и требованиями нормативных правовых актов.

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

В целях обеспечения высокого качества выполнения работы руководитель ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз»:

- устанавливает обязанности работникам ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз»;
- устанавливает требования к соблюдению основных принципов этики и независимости при выполнении аудита;

- контролирует качество оказываемых аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг;

- заключает договора на аудит, сопутствующие и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги;

- контролирует соблюдение работниками ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» этических принципов и требований к независимости;

- поощряет и повышает в должности работников, качественно выполняющих работу;

- несет ответственность за выявление факта взятки и коммерческого подкупа должностного лица третьих лиц и аудиторов в процессе выполнения аудиторского задания. Подробные действия по противодействию коррупции внутри ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» и в ходе аудиторских заданий описаны в Правилах соблюдения требований законодательства о борьбе с коррупцией, утвержденных руководителем ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз»;

- несет ответственность за функционирование системы внутреннего контроля качества, направленной на обеспечение возможности выявления фактов подкупа иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок в процессе выполнения аудиторского задания. Подробные действия по противодействию подкупу иностранных должностных лиц в АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» и в ходе

аудиторских заданий описаны в Правилах по противодействию подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок при проведении аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

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

Ответственный за систему контроля качества аудиторских услуг осуществляет постоянный контроль над выполнением требований ФПСАД, 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.

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

В ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» на выборочной основе проводится наблюдение за эффективностью применения установленных процедур системы внутреннего контроля качества, в том числе соответствия действующим федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности и внутрифирменным правилам (регламентам).

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

Мониторинг системы внутреннего контроля проводится в следующем за отчетным годом, после окончания аудиторского сезона.

Текущее рассмотрение и оценка системы контроля качества охватывают следующие вопросы:

а) анализ учета в ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» соответствующих изменений в федеральных правилах (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 «Консалтинггаудит «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 «Консалтинггаудит «Уральский союз».

Руководитель ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» официально заявляет, что по результатам проведенного мониторинга системы внутреннего контроля качества работы за 2015 год сделан вывод о том, что в ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» своевременно учитываются соответствующие изменения в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности, федеральных правил 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 сотрудничества с уже существующим клиентом по конкретным заданиям. Лицу, осуществляющему мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля качества, не стало известно о недостатках в системе контроля качества услуг. В результате чего ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» выдает аудиторские заключения и отчеты, соответствующие условиям конкретных заданий.

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

СРО НП АПР провело контрольные процедуры внешнего контроля качества работы за период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2012 года, (Заключение № 227 от 20.12.2013 г., протокол Комитета по контролю качества СРО НП АПР от 20 декабря 2013 г. № 11). Результат процедур: деятельность ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» соответствует действующему законодательству, регулирующему аудиторскую деятельность в Российской Федерации, федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, правилам (стандартам) аудиторской деятельности СРО НП АПР, правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодексу профессиональной этики аудиторов.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (РОСФИНАДЗОР) провела плановую выездную внешнюю проверку качества работы за период с 01 января 2009 г. по 30 ноября 2014 г. (Акт внешней проверки качества работы от 26 декабря 2014 г.). Результат проверки: качество работы ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» в целом соответствует требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов. Система контроля качества услуг (заданий) ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» в состоянии обеспечить разумную уверенность в том, что ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» и ее работники проводят аудит в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными стандартами аудиторской деятельности.

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

Все работники ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» обязаны соблюдать требования Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности и принятых Саморегулируемой организацией аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России».

Все работники ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» обязаны ознакомиться с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности и принятых Саморегулируемой организацией аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России», а также с внутренними Правилами по соблюдению Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденными руководителем ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз».

ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» и все работники ЗАО «Консалтинг-аудит «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 «Консалтинг-аудит «Уральский союз» и ответственности за их нарушение.

Работники ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» ежегодно (не позднее 14 января каждого года) обязаны предоставлять лицу, ответственному за функционирование системы внутреннего контроля качества работы, письменное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости.

В случае возникновения риска потери независимости относительно клиентов ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» работники обязаны сообщить об этом руководителю

ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» в трехдневный срок с момента возникновения данного риска.

Работники ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз», работающие по трудовым и гражданско-правовым договорам, обязаны информировать руководителя ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» о следующих обстоятельствах:

- о том, являются ли они учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- о том, являются ли они близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- об оказании в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц;

- о наличии любой личной заинтересованности.

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

Руководитель аудиторской проверки, а также иные лица, обязанные соблюдать независимость, должны своевременно сообщать руководителю ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз», а также лицу, ответственному за функционирование системы внутреннего контроля качества, о выявленных угрозах и нарушениях, а также о мерах, принятых для устранения нарушений, с тем чтобы руководитель и лицо, ответственное за функционирование системы внутреннего контроля качества, могли оценить необходимость применения дополнительных мер.

Руководитель ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» подтверждает, что ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» соблюдает требования в отношении соблюдения

независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

7. 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».

В соответствии с требованием п. 9 ст. 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «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.

Аудиторы ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз» проходят повышение квалификации аудиторов в любой образовательной организации, включенной в Реестр образовательных организаций саморегулируемой организации аудиторов, в которой состоят аудиторы ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз».

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 2015 год.

8. Сведения о принятой в аудиторской организации 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».

Руководители проверок являются работниками ЗАО «Консалтинггаудит «Уральский союз», в связи с чем, вознаграждение руководителей проверок состоит из должностного

оклада. В ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» применяются дополнительные вознаграждения в виде премии по результатам работы за месяц, надбавок, и прочих доплат.

9. Описание принимаемых аудиторской организацией 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 «Консалтинг-аудит «Уральский союз» соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

В целях своевременного выявления угрозы «привычности», которая может возникнуть в результате назначения на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность, в течение длительного времени одних и тех же работников, осуществляющих руководство аудитом или иным заданием на разных уровнях, в ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» лицо, ответственное за функционирование системы внутреннего контроля качества, ведет список аудируемых лиц и руководителей задания по каждому аудируемому лицу. В конце каждого года проводится анализ списка на предмет установления руководителей задания на разных уровнях, участвующих в проверке аудируемого лица непрерывно в течение 5-6 лет. В зависимости от характера задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса, и продолжительности работы руководителей над конкретным заданием, выносятся на рассмотрение руководителю ЗАО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» предложения о ротации работников, осуществляющих руководство аудитом или иным заданием на разных уровнях, или о необходимости проведения обзорной проверки качества выполнения задания.

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

а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной (тыс. руб.) – 60 915;

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем (тыс. руб.) – 9 896,3;

- прочих организаций (тыс. руб.) – 51 018,7;

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 аудиторской деятельностью услуг (тыс. руб.) – 2 106;

- аудируемым лицам (тыс. руб.) – 1 008;

- прочим организациям (тыс. руб.) – 1 098.

Генеральный директор



М.В. Ризванова