

**Отчет аудиторской организации ООО «АКК «Кроу Аудэкс» за год,
окончившийся «31» декабря 2019 г.**

дата публикации: «28» февраля 2020 года

1. Сведения об организационно-правовой форме ООО «АКК «Кроу Аудэкс» и распределению долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками:

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью;

Участники общества: физические лица (доля участников физических лиц – 100%, доля участников физических лиц – аудиторов 100%).

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» - член саморегулируемой организации аудиторов:

СРО НП «РКА» - с 25.02.2015 по 29.09.2016 г.

СРО РСА - с 30.09.2016 г. по 06.02.2020 г.

СРО ААС – с 11.02.2020 г. по н/в.

Аудиторская организация до 31 декабря 2019 года не входила в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной.

С января 2020 года ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом Crowe Global, международного объединения, образованного в соответствии с законодательством Швейцарии.

Crowe Global - это интегрированная сеть профессиональных аудиторских и консалтинговых фирм. Crowe Global занимает восьмое место в мире по величине аудиторской и консалтинговой сети, насчитывающей более 200 независимых бухгалтерских и консалтинговых фирм в более чем 130 странах мира. Каждая фирма-член признана лидером рынка в своей стране и стремится к безупречному качеству и стандарту. Кроме того, Crowe Global является членом Форума фирм. Участники Форума призваны демонстрировать свою приверженность соблюдению и поощрению последовательного применения высококачественных аудиторских практик во всем мире.



Каждая фирма-член Crowe Global является отдельным и независимым юридическим лицом. ООО «АКК «Кроу Аудэкс» и ее дочерние предприятия не несут ответственности и не принимают на себя обязательств, связанных с любыми действиями или бездействием Crowe Global или любого другого члена Crowe Global.

Головной офис компании Crowe Global расположен по адресу: 488 Madison Avenue, New York, NY 10022.

Номер телефона Crowe Global +1 (212) 808-2000, факс (212) 808-2020.

2. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления).

В течение 2019 года изменения в системе корпоративного управления ООО «АКК «Кроу Аудэкс» не происходили. Ознакомиться с подробным описанием действующей системы корпоративного управления можно в Отчете аудиторской организации ООО «АКК «Аудэкс» за год, окончившийся «31» декабря 2018 г.

3. Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования.

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» отличает понимание специфики бизнеса, качество услуг и комплексный подход к решению задач клиентов.

В Компании внедрена система контроля качества, позволяющая совершенствовать процесс оказания услуг, утверждены внутренние методики и документы, изменяемые по мере модернизации практики выполнения проектов.

Система внутреннего контроля качества работы ООО «АКК «Кроу Аудэкс» построена в соответствии с требованиями федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 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», МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО «АКК «Кроу Аудэкс» и ее сотрудники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги, прочие задания в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований, внутренних документов по аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выпущенные ООО «АКК «Кроу Аудэкс», соответствуют условиям конкретных заданий и носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

В соответствии с требованиями Международных стандартов в ООО «АКК «Кроу Аудэкс» приняты Правила внутреннего контроля качества.

Принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей, установлены Корпоративным Кодексом Компании «Кроу Аудэкс». Эти принципы и процедуры предусматривают ответственность руководства Компании за систему контроля качества услуг в Компании.

В разделе Корпоративного Кодекса «Наши ценности» раскрыты принципы, на которых основывается оказание аудиторских услуг в Компании. Среди принципов первое место занимает качество работы сотрудников Компании.

«В основу миссии положены следующие ценности:

Качество. Качество работы сотрудников является самым главным условием успешного развития Компании.

Наиважнейшей целью деятельности Компании «Кроу Аудэкс» является достижение высокого качества выполнения всех заданий. Каждый сотрудник должен осознавать, что он несет персональную ответственность за качество оказываемых услуг.

Клиент, в первую очередь, заинтересован в получении высокопрофессиональной услуги, и именно за этим он обращается в ООО «АКК «Кроу Аудэкс». ООО «АКК «Кроу Аудэкс», со своей стороны, делает всё для того, чтобы не только поддерживать достигнутый высокий уровень качества услуг, но и постоянно повышать его, ориентируясь на мировые стандарты качества в сфере оказания аудиторских и консалтинговых услуг».

Руководство ООО «АКК «Кроу Аудэкс» оказывает значительное влияние на культуру производства Компании. Поддержание культуры производства, ориентированной на качество, зависит от четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны всех уровней руководства Компании, демонстрирующих важность системы контроля качества услуг в ООО «АКК «Кроу Аудэкс» и необходимость оказания аудиторских услуг в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований, внутренних документов по аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выпущенные ООО «АКК «Кроу Аудэкс», соответствуют условиям конкретных заданий и носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Такие действия и распоряжения руководства ООО «АКК «Кроу Аудэкс» способствуют поддержанию культуры производства, в которой ценится и поощряется высококачественная работа. Информация о них доводится до сведения работников ООО «АКК «Кроу Аудэкс» посредством обучающих семинаров, совещаний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов или информационных сообщений. Указанные распоряжения содержатся во внутренних документах Компании, в том числе в методических материалах, а также учтены в процедурах оценки результатов индивидуальной работы и уровня профессиональной компетентности как руководителей Компании, так и специалистов.

Ответственность за осуществление контроля качества несут все сотрудники ООО «АКК «Кроу Аудэкс». Все сотрудники ООО «АКК «Кроу Аудэкс» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО «АКК «Кроу Аудэкс» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

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











Управление Федерального казначейства по Республике Татарстан провело плановую внешнюю проверку качества работы за период деятельности с «01» января 2015 года по «31» марта 2018 года (акт внешней проверки качества работы от «31» мая 2018 года).

Результат проверки: качество работы ООО «АКК «Кроу Аудэкс» в целом соответствует требованиям Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов. Система контроля качества услуг (заданий) ООО «АКК «Кроу Аудэкс» обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО «АКК «Кроу Аудэкс» и его работники проводят аудит в соответствии с требованиями нормативных правовых актов российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности.

СРО РСА провела контрольные процедуры внешнего контроля качества работы за период с «01» января 2016 года по «31» декабря 2018 года (Свидетельство № 227/19, протокол Комитета по контролю качества СРО РСА от «08» ноября 2019 г. № 47-19).

Результат процедур: аудиторская организация в целом соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.

5. Ниже приведен перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «АКК «Кроу Аудэкс» в 2019 году был проведен обязательный аудит:

-  АО «Центр цифровых технологий»
-  ПАО «Таттелеком»
-  ПАО «Туймазинский завод автобетоновозов»
-  ПАО «НЕФАЗ»
-  АО «Республиканский агропромышленный центр инвестиций и новаций»
-  АО «Радиоприбор»
-  АО «Корпорация экспорта Республики Татарстан»
-  АО «Казанский электротехнический завод»
-  АО «Региональный инжиниринговый центр промышленных лазерных технологий «КАИ-Лазер»
-  АО «Мобильная государственная связь»



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

В целях соблюдения сотрудниками ООО «АКК «Кроу Аудэкс» основополагающих требований аудита (независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики) сотрудники, вне зависимости от наличия квалификационного аттестата аудитора, обязаны придерживаться норм профессиональной этики, установленных Кодексом этики.

Сотрудники ООО «АКК «Кроу Аудэкс» информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в ООО «АКК «Кроу Аудэкс». Не менее одного раза в год ООО «АКК «Кроу Аудэкс» получает письменные подтверждения соблюдения ее политики и процедур в области независимости от всего персонала организации, который должен быть независим в соответствии с этическими требованиями.

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» и все сотрудники ООО «АКК «Кроу Аудэкс» должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Независимость сотрудников ООО «АКК «Кроу Аудэкс» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «АКК «Кроу Аудэкс» выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы ее независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению или сведению до приемлемого уровня.

В ООО «АКК «Кроу Аудэкс» применяются следующие, существующие в структуре управления и заложенные в ее процедурах контроля, меры предосторожности:

-  правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе проверки;
-  политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер

предосторожности по их устранению или, если они оказываются значимыми, сведению до приемлемого уровня;

- ✚ внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ООО «АКК «Кроу Аудэкс»;
- ✚ правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между сотрудниками или ООО «АКК «Кроу Аудэкс», с одной стороны, и аудируемым лицом, с другой стороны;
- ✚ привлечение сотрудников, не связанных с проверкой, к оказанию аудируемому лицу иных услуг;
- ✚ своевременное доведение информации о правилах и процедурах ООО «АКК «Кроу Аудэкс» и о любых изменениях к ним до сведения всех сотрудников ООО «АКК «Кроу Аудэкс» и организация их обучения;
- ✚ выведение из проверки сотрудников, финансовая заинтересованность которых в аудируемом лице или отношения которых с аудируемым лицом могут создать угрозу независимости ООО «АКК «Кроу Аудэкс».

Директор ООО «АКК «Кроу Аудэкс» подтверждает, что ООО «АКК «Кроу Аудэкс» 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».

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает специалистов департамента аудита, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию.

Во внутренних документах ООО «АКК «Кроу Аудэкс», предусмотрены процедуры, обеспечивающие развитие навыков и профессиональной компетентности:

- ✚ профессиональное образование;
- ✚ постоянное профессиональное обучение;

- ✚ приобретение опыта в процессе работы;
- ✚ обучение менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

Учебно-методологический отдел в соответствии со Стратегическими целями Департамента аудита и Программой оперативных мероприятий разрабатывает и обеспечивает выполнение Учебного плана.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов Департамента аудита является строго обязательным. Неучастие специалиста в образовательном мероприятии рассматривается как нарушение трудовой дисциплины и учитывается при подведении итогов работы специалистов Департамента за месяц в соответствии с Положением по оплате труда специалистов Департамента аудита.

Специалисты, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходили в обязательном порядке обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, в объеме не менее 40 часов в год.

Директор ООО «АКК «Кроу Аудэкс», подтверждает, что все сотрудники Компании, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по утвержденным программам повышения квалификации, в объеме не менее 20 часов за 2019 год.

8. Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения).

Руководители проверок являются работниками ООО «АКК» Кроу Аудэкс» и система их вознаграждения регулируется соответствующим Положением об оплате труда.

Вознаграждение руководителей проверок состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за месяц, надбавок, компенсаций и доплат. Предложения по окончательной сумме вознаграждения руководителей проверок предоставляются на утверждение Директору по аудиту после оценки работы каждого руководителя проверок за соответствующий период.

При оценке учитывается следующее:

- ✚ качество работы руководителя проверки и обслуживания клиентов;
- ✚ достижение запланированных показателей доходности;
- ✚ лидерские качества и приверженность ценностям Компании.

9. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы.

Для соблюдения работниками требования независимости при непосредственном оказании аудиторских услуг и своевременного распознавания угрозы близкого знакомства руководство ООО «АКК «Кроу Аудэкс»:

- ✚ анализирует взаимоотношения ООО «АКК «Кроу Аудэкс» с клиентами с целью выявления случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения ущерба в виде угрозы близкого знакомства;
- ✚ в случае каждого последующего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица при необходимости производит замену в составе аудиторской группы из числа рядовых членов группы и/или контролеров качества;
- ✚ производит периодическую (не реже одного раза в 7 лет) смену руководителя аудиторской проверки задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица, в случае необходимости;
- ✚ производит периодическую (не реже одного раза в 7 лет) смену руководителя аудиторской проверки задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица, являющегося организацией, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

При установлении критериев, позволяющих выявить необходимость принятия мер безопасности в отношении угрозы независимости или иного негативного влияния на качество выполнения задания, ООО «АКК «Кроу Аудэкс» учитывает:

- ✚ характер задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса;
- ✚ продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.

Политика ротации руководителей проверок по аудиту ООО «АКК» Аудэкс», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Мы отслеживаем ротации руководителей проверок, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно-значимого хозяйствующего субъекта (включая аудируемых лиц, являющихся организацией, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам) и осуществляем ее не реже, чем один раз в семь лет, таким образом, чтобы с клиентами работали руководители проверок, обладающие необходимыми знаниями и навыками, которые позволят не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

В связи с утверждением новой редакции Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрена Советом по аудиторской деятельности «19» декабря 2019 года, протокол № 51) нами подготовлены поправки к внутренним стандартам, вступающие в силу с «01» марта 2020 года.

10. Сведения о выручке ООО «АКК «Кроу Аудэкс» за прошлый 2019 отчетный год, в том числе о суммах, полученных от (в тыс. руб.):

проведения обязательного аудита организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем	проведения обязательного аудита прочих организаций	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	В том числе, аудируемым лицам	В том числе, прочим организациям	Итого выручка за 2019 год
5 701,6	36 686,3	6 905,7	2 300,0	4 605,7	51 826,8