

**Отчет аудиторской организации ООО «АКК «Аудэкс» за год,  
окончившийся 31 декабря 2018 г.**

дата публикации: «28» февраля 2019 года

**1. Сведения об организационно-правовой форме ООО «АКК «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 «Аудэкс» являлось членом СРО НП «РКА» с 25.02.2015 по 29.09.2016 г. С 30.09.2016 г. ООО «АКК «Аудэкс» является членом СРО «РСА».

**2. Аудиторская организация не входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной.**

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

В течение 2018 года, действовала описанная ниже система корпоративного управления ООО «АКК» Аудэкс».

*Органами управления Обществом в соответствии с Уставом являлись:*

-  Высший орган управления – общее собрание участников.
-  Единоличный исполнительный орган – Директор. Деятельность Директора регулируется нормами, изложенными в Уставе.

В ООО «АКК» Аудэкс» функционирует система контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, включающая в себя деятельность Ревизионной комиссии.

*В состав участников системы корпоративного управления в 2018 году включался следующий руководящий персонал:*

- ✚ *Управляющий партнер* - основные функции: определяет общую концепцию политики развития Общества, отвечает за предоставление Общему собранию участников и директору рекомендаций относительно деятельности организации, обосновывает цели развития, готовит предложения по освоению новых направлений бизнеса, разрабатывает рекомендации по бизнес - планированию в рамках общей стратегии, подготавливает конкретные программы развития, анализирует возможность финансового обеспечения программ, организует взаимодействие всех структур по реализации проектов развития Общества, разрабатывает методики по оперативному реагированию на кризисные и нестандартные ситуации, которые могут привести к срыву плана развития Общества и иным неблагоприятным последствиям, осуществляет организацию аудиторских проверок (участвуя в роли руководителя проверок), дает рекомендации в области политики управления качеством.
- ✚ *Руководители департаментов* (Департамент аудита, Департамент налогового и правового консалтинга) - основные функции: управление и контроль за операционной деятельностью соответствующих департаментов.
- ✚ *Директор по аудиту* – основные функции: организует производственно-хозяйственную деятельность Департамента аудита в соответствии с миссией и стратегией развития Компании, отвечает за разработку и реализацию стратегических и тактических планов Департамента аудита в рамках общей стратегии, организует производственную деятельность Департамента аудита, контролирует все текущие операционные вопросы, организует и контролирует проведение маркетинговой деятельности, управляет качеством оказываемых услуг, разрабатывает мероприятия по повышению качества оказываемых услуг, отвечает за принятие решений о приеме новых клиентов и/или продолжение работы с ними, участвует в реализации кадровой политики Компании и совершенствовании системы подбора на вакансию специалистов в Департамент аудита, отвечает за решение кадровых вопросов по найму работников всех уровней для выполнения заданий, осуществляет контроль за реализацией положений по оплате труда, о премировании, социальных выплатах и т.п., осуществляет сбор и оценку информации о качестве работы сотрудников, принимает решения о продвижении работников по службе, осуществляет организацию аудиторских проверок (участвуя в роли руководителя проверок).

- ✚ *Заместители директора по аудиту* – основные функции: организация и проведение аудиторских проверок, включая осуществление контроля за качеством проведения аудиторских проверок, работа с клиентами по вопросам сотрудничества, решение вопросов, связанных с соблюдением принципов независимости, честности, объективности, организация работы по вопросам консультирования.
- ✚ *Заместитель директора по аудиту, руководитель Учебно-методологического отдела* - основные функции: методологическое обеспечение оказания высококачественных аудиторских услуг, разработка и совершенствование методик оказания аудиторских услуг, организация и проведение обучения персонала Департамента аудита, обеспечение выполнения процедур внутреннего контроля качества и эффективного функционирования системы контроля качества, осуществление мероприятий, связанных с прохождением внешнего контроля качества работы со стороны СРО и уполномоченного органа.

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

ООО «АКК «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 «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 «Аудэкс» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО «АКК «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 «Аудэкс», соответствуют условиям конкретных заданий и носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

В соответствии с требованиями Международных стандартов в ООО «АКК «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 «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 «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 «Аудэкс». ООО «АКК «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 «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 «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 «Аудэкс», соответствуют условиям конкретных заданий и носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Такие действия и распоряжения руководства ООО «АКК «Аудэкс» способствуют поддержанию культуры производства, в которой ценится и поощряется высококачественная работа. Информация о них доводится до сведения работников ООО «АКК «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 «Аудэкс». Все сотрудники ООО «АКК «Аудэкс» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО «АКК «Аудэкс» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

***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 «РКА» провело контрольные процедуры внешнего контроля качества работы за период с «01» января 2014 года по «31» декабря 2015 года (Сертификат рег. № 484, протокол Комитета по контролю качества СРО НП «РКА» от «23» сентября 2016 г. №14/2016). *Результат процедур:* деятельность аудиторской организации соответствует

действующему законодательству, регулирующему аудиторскую деятельность, а также условиям членства в СРО НП «РКА».

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 «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 «Аудэкс» обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО «АКК «Аудэкс» и его работники проводят аудит в соответствии с требованиями нормативных правовых актов российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности.

**6. Ниже приведен перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «АКК «Аудэкс» в 2018 году был проведен обязательный аудит:**

-  АО «ОЛ СИЗОНС ОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ»;
-  АО «Казанский завод «Радиоприбор»;
-  АО «Республиканский агропромышленный центр инвестиций и новаций» (АО «РАЦИН»);
-  ОАО «Чистопольское предприятие тепловых сетей»;
-  ООО «Страховая компания «АК БАРС Мед»;
-  ООО «АК БАРС Страхование»;
-  ПАО «Таттелеком»;
-  АО «Корпорация экспорта РТ»;
-  АО «АССЕН»;
-  АО «Альметьевский завод «Радиоприбор»;

- ✚ ПАО «Казанский электротехнический завод» (ПАО «КЭТЗ»);
- ✚ АО «РИЦ промышленных лазерных технологий «КАИ-Лазер»;
- ✚ АО «Мобильная государственная связь»;
- ✚ ПАО «Туймазинский завод автобетоновозов»;
- ✚ ПАО «НЕФАЗ».

***7. 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 «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 «Аудэкс» информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в ООО «АКК «Аудэкс». Не менее одного раза в год ООО «АКК «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 «Аудэкс» и все сотрудники ООО «АКК «Аудэкс» должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Независимость сотрудников ООО «АКК «Аудэкс» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «АКК «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 «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 «Аудэкс»;
- ✚ правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между сотрудниками или ООО «АКК «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 «Аудэкс» и о любых изменениях к ним до сведения всех сотрудников ООО «АКК «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 «Аудэкс».

Директор ООО «АКК «Аудэкс» подтверждает, что ООО «АКК «Аудэкс» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

***8. 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 «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 СРО «РСА», в объеме не менее 40 часов в год.

Директор ООО «АКК «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 2018 год.

***9. 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» 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.

#### ***10. 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 «Аудэкс»:

- ✚ анализирует взаимоотношения ООО «АКК «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 «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 внесением изменений в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций от «27» июня 2018 года в части длительного взаимодействия персонала аудиторской организации с клиентами по аудиту и иным заданиям, обеспечивающим уверенность, нами подготовлены поправки к внутренним стандартам, вступающие в силу с «01» января 2019 года.

**11. Сведения о выручке ООО «АКК «Аудэкс» за прошлый 2018 отчетный год, в том числе о суммах, полученных от (в тыс. руб.):**

<p>проведения обязательного аудита организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем</p>	<p>проведения обязательного аудита прочих организаций</p>	<p>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</p>	<p>В том числе, аудируемым лицам</p>	<p>В том числе, прочим организациям</p>	<p>Итого выручка за 2018 год</p>
<p><b>5 280,2</b></p>	<p><b>38 527,4</b></p>	<p><b>2 967,2</b></p>	<p><b>811,0</b></p>	<p><b>2 156,2</b></p>	<p><b>46 774,8</b></p>