



ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

о деятельности ООО «Что делать Аудит»
за 2019 год

Содержание



Организационно-правовая форма и уставный капитал



Участие в сети аудиторских организаций, в том числе международных



Система корпоративного управления ООО «Что делать Аудит»



Система внутреннего контроля качества ООО «Что делать Аудит»



Заявление генерального директора об эффективности функционирования системы внутреннего контроля качества аудиторской организации.



Сведения о последних внешних проверках качества работы ООО «Что делать Аудит»



Перечень общественно значимых хозяйствующих субъектов (ОЗХС), в которых проведен обязательный аудит



Заявление генерального директора о независимости ООО «Что делать Аудит»



Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».



Сведения о принятой системе вознаграждения руководителей аудиторских групп



Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы



Структура выручки ООО «Что делать Аудит» за 2019 год



Организационно-правовая форма и уставный капитал

Настоящий годовой отчет Общества с ограниченной ответственностью «Что делать Аудит» (сокращенное наименование ООО «Что делать Аудит», член СРО РСА с 14.11.2018 по 26.12.2019, ОРНЗ 11803064174; член СРО ААС с 27.12.2019, ОРНЗ 11906111182) о деятельности за 2019 год составлен в соответствии с Рекомендациями аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте, одобренными Советом по аудиторской деятельности 19.06.2014 (протокол № 13).

Реквизиты ООО «Что делать Аудит»:

| | |
|---------------------------------|--|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Что делать Аудит» |
| Сокращенное наименование | ООО «Что делать Аудит» |
| ОГРН | 1187847306129 |
| ИНН/КПП | 7841078400/ 784101001 |
| Генеральный директор | Зейкан Оксана Ласловна |
| Адрес | 191123, г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 36, лит. А, помещение 32-Н пом. 24 |
| Телефон: | (812) 33-444-88 |
| e-mail: | audit@spb.4dk.ru |
| Расчетный счет | 40702810455230147461 |
| Кор. счет | 30101810500000000653 |
| Банк получателя | СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" г. Санкт-Петербург |
| БИК | 044030653 |



Участие в сети аудиторских организаций, в том числе международных

ООО «Что делать Аудит» не является членом сети аудиторских организаций, в том числе международных.



Система корпоративного управления ООО «Что делать Аудит»

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников.

Генеральный директор О.Л.Зейкан имеет действующий квалификационный аттестат аудитора.



В ООО «Что делать Аудит» разработан механизм внутреннего контроля качества работы, призванный обеспечить разумную уверенность в том, что аудиторская организация и ее работники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и применимых профессиональных стандартов, а также что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные ООО «Что делать Аудит», соответствуют условиям конкретного задания.

Функционирование системы внутреннего контроля качества услуг, оказываемых ООО «Что делать Аудит», регламентируется Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, международными стандартами аудиторской деятельности, а также следующими внутрифирменными документами:

- Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы;
- Положением по обеспечению выполнения требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- Регламентом проведения процедур разработки и пересмотра внутрифирменных стандартов ООО «Что делать Аудит»;
- Положением о методическом совете ООО «Что делать Аудит»;
- Положением о рассмотрении запросов, обращений, жалоб и претензий;
- Положением о конфиденциальности.

Все документы по вопросам внутрифирменного контроля качества оказываемых услуг являются обязательным для исполнения сотрудниками ООО «Что делать Аудит» и надлежащим образом доведены до их сведения. Это подразумевает понимание и соблюдение сотрудниками требований внутренних документов и выполнение ими соответствующих процедур в своей повседневной деятельности.

Система контроля качества услуг устанавливает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

1. обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;
2. этические требования;
3. принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества, принятие и выполнение конкретных заданий;
4. кадровая работа;
5. выполнение задания;
6. мониторинг;
7. обзорные проверки;
8. документирование и хранение документации по заданию.

Общими требованиями к системе внутреннего контроля качества аудита, которые установлены в ООО «Что делать Аудит», являются:

- сотрудники ООО «Что делать Аудит» должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
- сотрудники ООО «Что делать Аудит» должны владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- состав аудиторской группы формируется с учетом имеющегося у сотрудников ООО «Что делать Аудит» опыта по проведению аудита в организациях соответствующих отраслей;
- в достаточной мере направляется работа сотрудников, осуществляется текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;
- в случае необходимости проводятся консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
- постоянно проводится работа как с потенциальными, так и с существующими клиентами; вопрос о заключении договора или продолжении сотрудничества решается исходя из соображений независимости аудиторской организации, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица;
- проводится регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.



Заявление генерального директора об эффективности функционирования системы внутреннего контроля качества аудиторской организации.

Руководство аудиторской организации несет ответственность за систему контроля качества, обладая достаточным опытом, компетенцией и полномочиями для выполнения этих функций. Руководство аудиторской организации заявляет об ответственности за разработку, внедрение, мониторинг и соблюдение на постоянной основе правил и процедур обеспечения качества предоставляемых услуг, основанных на принципах независимости и профессиональной этики аудиторов, и учитывающих требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, международных стандартов аудиторской деятельности.

Все применяемые процедуры направлены на поддержание и постоянное улучшение качества предоставляемых услуг и основаны на соблюдении следующих принципов:

- независимости, честности, объективности и конфиденциальности, соблюдения норм профессионального поведения;
- профессиональной компетентности, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- привлечения к проверкам сотрудников, имеющих специальную подготовку и опыт, знающих специфику деятельности аудируемого лица;
- привлечения экспертов и других специалистов, обладающих надлежащими знаниями, для оказания консультаций;
- осуществления текущего контроля на всех этапах проверки, с целью обеспечения разумной уверенности в том, что работа выполнена качественно и соответствует целям и задачам проводимой аудиторской проверки.

В ООО «Что делать Аудит» создан Методический совет, возглавляемый генеральным директором.

Деятельность Методического совета ориентирована на решение следующих основных задач:

- формирование системы управления качеством аудита, внедрение новых подходов и приемов контроля качества услуг для повышения ее эффективности;
- инициирование и реализация процесса разработки новых внутрифирменных документов (стандартов, положений, инструкций, методик, регламентов и т.д.), регулирующих деятельность аудиторской организации, а также изменений и дополнений к действующим внутрифирменным документам, в том числе с использованием передовых технологий и автоматизированных программ;
- создание условий для непрерывного профессионального роста сотрудников и повышения кадрового потенциала;
- выработка согласованного мнения по проблемным вопросам бухгалтерского и налогового учета, аудита и сопутствующих аудиту услуг, права и правоприменительной практики, оценки имущественных комплексов и последующего доведения этого мнения до всех сотрудников;
- информирование специалистов по вопросам компетенции Методического совета;
- накопление, систематизация и обобщение практического опыта сотрудников в сфере аудита, создание необходимых условий для передачи этого опыта молодым специалистам.

В ООО «Что делать Аудит» на выборочной основе проводится наблюдение за эффективностью применения установленных процедур системы внутреннего контроля качества, в том числе соответствия действующим стандартам аудиторской деятельности, утвержденным Минфином РФ, и внутрифирменным стандартам (методикам) порядка:

- выполнения работниками профессиональных требований;
- приема на работу новых работников;
- повышения квалификации работников аудиторской организации;
- поручения заданий работникам аудиторской организации;
- выполнения порученных заданий работниками аудиторской организации;
- оформления рабочих документов работниками аудиторской организации;
- подготовки итоговых документов по результатам оказания аудиторских услуг;
- оценки потенциальных клиентов;
- привлечения внешних консультантов и экспертов;
- выполнения контролером качества своих функций.

Перечень лиц, ответственных за функционирование системы внутреннего контроля качества работы в ООО «Что делать Аудит», утвержден приказом генерального директора.

Услуги, оказываемые ООО «Что делать Аудит», также соответствуют требованиям системы добровольной сертификации ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015), что подтверждается Сертификатом соответствия, выданным Органом по сертификации «Институт сертификации организаций» Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (Решение № 0853 от 24.09.2019).

Кроме того, гражданская ответственность при осуществлении ООО «Что делать Аудит» своей профессиональной деятельности застрахована в АО «АльфаСтрахование», страховая сумма составляет 30 000 000 рублей.

В целом, соблюдение принципов и выполнение процедур, предусмотренных системой внутреннего контроля качества, способствует поддержанию внутренней культуры организации, направленной на признание того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей.



Сведения о последних внешних проверках качества работы
ООО «Что делать Аудит»

Дата, по состоянию на которую проведена последняя внешняя проверка качества работы аудиторской организации: 31.12.2017 г.

Наименование органа, проводившего данную проверку: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (СРО РСА).

Дата, по состоянию на которую проведена последняя внешняя проверка качества работы аудиторской организации: 31.05.2019 г.

Наименование органа, проводившего данную проверку: Управление Федерального казначейства по г.Санкт-Петербургу.



Перечень общественно значимых хозяйствующих субъектов (ОЗХС), в которых проведен обязательный аудит

В 2019 году ООО «Что делать Аудит» проводило аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимого хозяйствующего субъекта (ОЗХС), обязательный аудит которого предусмотрен частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»: АО «Региональный навигационно-информационный центр по Ленинградской области».



Заявление генерального директора о независимости ООО «Что делать Аудит»

Для обеспечения принципа независимости, установленного статьей 8 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, в ООО «Что делать Аудит» установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что организация, ее работники и иные лица, которые должны соблюдать независимость, соблюдают ее в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Концептуальный подход к независимости, применяемый в аудиторской организации, описан в «Правилах независимости аудиторов ООО «Что делать Аудит», принятых на основе Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики, а также в соответствующих внутрифирменных документах.

При принятии на работу сотрудник в обязательном порядке знакомится с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики и всеми внутрифирменными документами ООО «Что делать Аудит».

Выявление и оценка угроз независимости, а также определение действий аудиторской организации для устранения таких угроз или сведения их до приемлемо низкого уровня производится при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества с ним. Результаты этих процедур документируются в «Анкете для оценки независимости аудиторской организации в отношении аудируемого лица» и в «Решении о принятии на обслуживание клиента или продолжении сотрудничества».

Оценка выполнения требования независимости на уровне каждого сотрудника, участвующего в выполнении задания, осуществляется в следующем порядке: после формирования аудиторской группы и назначения лица, выполняющего обзорную проверку качества выполнения задания (в необходимых случаях), сотрудники анализируют обстоятельства и отношения, связанные с конкретным клиентом, и подписывают «Заявление о независимости аудитора» по установленной форме.

Кроме того, ежегодно, не позднее 1 декабря, все работающие аудиторы представляют письменное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости в отношении всех аудируемых лиц, принятых на обслуживание на текущую дату, с обязательством сообщить руководству ООО «Что делать Аудит» о риске потери независимости в случае его возникновения.



Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Все аудиторы, являющиеся сотрудниками ООО «Что делать Аудит», выполняют требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в части ежегодного обучения по программам повышения квалификации, утвержденным СПО аудиторов



Сведения о принятой системе вознаграждения руководителей аудиторских групп

Принятая в ООО «Что делать Аудит» система оплаты труда включает должностные оклады и премии за качество выполнения должностных обязанностей.



Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

В соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Концепцией качества аудита (ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита), стандартами, принятыми в ООО «Что делать Аудит», одной из мер безопасности в отношении угрозы «привычности» или иного негативного влияния на качество выполнения задания является смена руководителя аудиторской проверки и ведущих работников, участвующих в аудиторской проверке одного и того же клиента, а также смена лица, отвечающего за контроль качества выполнения задания. Особое внимание такой ротации уделяется в отношении аудита общественно значимых хозяйствующих субъектов.

Ротация руководителей аудиторских проверок происходит не реже 1 раза в 7 лет, для контроля за соблюдением этого требования стандартов в ООО «Что делать Аудит» регулярно ведется так называемый План ротации руководителей аудиторских проверок. При этом при назначении на задания новых руководителей принимается во внимание уровень их знаний и навыков, чтобы не допустить снижения качества предоставляемых услуг.



Структура выручки ООО «Что делать Аудит» за 2019 год

| Показатель | Сумма, тыс. руб. (без НДС) |
|--|----------------------------|
| Выручка всего, в том числе: | 35 418,3 |
| Проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной | 28 935,6 |
| Проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗХС | 128,0 |
| Проведение аудита прочих организаций - обязательный аудит - инициативный аудит | 26 350,5 2 585,1 |
| Предоставление сопутствующих аудиту услуг | 0 |
| Предоставление 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: | 6 482,7 |
| - Аудируемым лицам | 189,4 |
| - Прочим организациям | 6 293,3 |

Генеральный директор
ООО «Что делать Аудит»



О.Л.Зейкан