

ОТЧЁТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» ЗА 2016 ГОД

1. Сведения об организационно-правовой форме и распределении долей уставного капитала между собственниками

Организационно-правовая форма аудиторской организации - общество с ограниченной ответственностью.

Участниками общества являются юридические лица и физическое лицо: доля физического лица - аудитора составила 52 %, доля юридических лиц – 48 %.

ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций от 11.11.2016 № 1046-Ю/16, ОГРЗ 11606054927).

2. Участие аудиторской организации в составе сети аудиторских организаций, в том числе международной сети

ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» не входит в сеть аудиторских организаций, в том числе в международную сеть.

3. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации

В течение 2016 года действовала описанная ниже система корпоративного управления ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» (далее – Общество).

Органами управления Обществом в соответствии с Уставом являлись:

высший орган Общества - общее собрание участников Общества,

единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

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

В Обществе 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 «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» построена в соответствии с требованиями федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» и № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В соответствии с требованиями законодательства в ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» приняты Правила внутреннего контроля качества.

Общество путём принятия Правил внутреннего контроля качества устанавливает систему контроля качества услуг (заданий) с целью обеспечения разумной уверенности в том, что аудиторская организация и её работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, международными стандартами аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчёты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

Правила внутреннего контроля качества разработаны с учетом специфики деятельности Общества, зависящей от масштаба и организации её деятельности, оказывающей влияние на принципы и процедуры, разработанные Обществом самостоятельно на основе требований международных стандартов аудиторской деятельности.

Правила внутреннего контроля качества и связанные с ними внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности Общества оформляются документально.

Каждый работник Общества несет персональную ответственность за качество услуг.

Каждый работник Общества обязан соблюдать установленные внутрифирменными правилами и стандартами аудиторской деятельности принципы и процедуры. До сведения каждого работника

доводятся принципы и процедуры контроля качества услуг, а также цели, для достижения которых они установлены.

Руководство Общества признает важность обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг.

Руководство Общества принимает на себя обязанности по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией.

Руководство Общества принимает на себя обязанности по обеспечению этических требований.

Руководство Общества принимает на себя ответственность за систему контроля качества услуг в аудиторской организации.

Руководством устанавливается принцип поддержания внутренней культуры Общества, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей.

ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» постоянно поддерживает достигнутый высокий уровень качества услуг, а также повышает его, ориентируясь на мировые стандарты качества в сфере оказания аудиторских и консалтинговых услуг.

Руководство аудиторской организации признает в качестве наиважнейшей цели деятельности аудиторской организации достижения высокого качества выполнения всех заданий.

Коммерческие соображения не должны преобладать над качеством выполняемой работы.

Руководство признает целесообразность направления средств на развитие и документирование принципов и процедур контроля качества услуг.

Все сотрудники ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами независимости, установленными в ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ», и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

Генеральный директор ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» подтверждает эффективность функционирования системы внутреннего контроля качества аудиторской организации.

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

Внешняя проверка качества работы Общества осуществлена саморегулируемой организацией Ассоциация «Аудиторская палата России» (АПР) за период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2014 года (заключение от 10.07.2015 г. № 113 СРО).

6. *Перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых в 2016 году был проведен обязательный аудит:*

Аудит общественно значимых организаций в 2016 году не проводился.

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

Сотрудники ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ».

ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» и все сотрудники Общества должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Общество выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы её независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению.

Сотрудники Общества, обязанные соблюдать независимость в соответствии с этическими требованиями, не менее одного раза в год предоставляют Обществу письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости. Получая подтверждения независимости и принимая соответствующие меры в случае нарушения независимости, Общество наглядно демонстрирует своим работникам, насколько важное значение она придает вопросам независимости.

Генеральный директор ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» подтверждает, что ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» 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»

Законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, предусмотрены процедуры, обеспечивающие развитие навыков и профессиональной компетентности: профессиональное образование, постоянное профессиональное обучение.

Аудиторы в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации.

Генеральный директор ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ» подтверждает, что все сотрудники Общества, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации в объеме не менее 40 часов ежегодно.

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

Система вознаграждения в Обществе регулируется соответствующим Положением об оплате труда. Вознаграждение руководителей аудиторского задания не зависит от вида выпущенного заключения.

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

Политика ротации руководителя проверок по аудиту соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Мы отслеживаем ротации руководителей проверок, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта и осуществляем её не реже, чем один раз в семь лет, чтобы не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

11. Сведения о выручке за 2016 год:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Обязательный аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем	0,0
Обязательный аудит прочих организаций	797
Предоставление услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в том числе:	
- аудируемым лицам;	0,0
- прочим организациям	45 803
Итого выручка за 2016 год, тыс. руб.	46 600