

Отчёт Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма ЦБА-ВОЛГА» о своей деятельности за 2019 год

1. Организационно правовая форма аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью. Единственным участником со 100% долей участия является физическое лицо - аттестованный аудитор (тип аттестата – единый аудит), член СРО РСА.

2. В международной сети аудиторских организаций ООО «Аф ЦБА-ВОЛГА» не состоит;

3. Органами управления Обществом являются:

- Единственный участник Общества принял на себя функции Общего собрания участников,

- Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества;

4. Основные принципы системы внутреннего контроля качества ООО «Аф ЦБА-ВОЛГА» и процедуры, необходимые для реализации этих принципов и контроля за их соблюдением, установлены «Положением о системе контроля качества аудиторских услуг», утвержденным Приказом Генерального директора, в отношении каждого элемента системы контроля качества.

Система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый руководством, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей аудиторской организации с точки зрения соответствия деятельности нормативным правовым актам. Целью деятельности системы контроля качества услуг в ООО «Аф ЦБА-ВОЛГА» является обеспечение разумной уверенности в том, что организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, международными стандартами аудита, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, заключения и иные отчеты, выданные организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

5. ООО «Аф ЦБА-ВОЛГА» прошла проверку Внешнего контроля качества в 2018 году со стороны СРО РСА за 2015-2017 г.г.

6. В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", ООО «Аф ЦБА-ВОЛГА» в 2019 году обязательный аудит не проводило.

7. Для обеспечения принципа независимости, установленного статьей 8 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций ООО «Аф ЦБА-ВОЛГА» устанавливает принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что организация и ее работники соблюдают независимость 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 во внутреннем локальном документе, принятом на основе Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики и сопутствующих внутренних документах. При изменении документов, касающихся политики независимости, все сотрудники знакомятся с обновленными документами под роспись. Выявление и оценка обстоятельств и отношений на уровне организации, которые создают угрозы независимости, а также определение действий для устранения угроз или сведения их до приемлемо низкого уровня, производится первично Генеральным директором при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества. Результаты этих процедур документируются в соответствующем рабочем документе.

8. Ежегодно формируется план повышения квалификации сотрудников. Во исполнение требований п.9 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» все аттестованные аудиторы – работники ООО «Аф ЦБА-ВОЛГА» проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, ежегодно в объеме не менее 40 часов.

9. Вознаграждение руководителей аудиторских групп определяется Положением об оплате труда, принятым в ООО «Аф ЦБА-ВОЛГА», в зависимости от объема и качества выполняемых работ по проведению аудиторских проверок и оказанию прочих услуг.

10. В Обеспечение ротации персонала, ООО «Аф ЦБА-ВОЛГА» разработала и применяет процедуры, направленные на устранение или снижение до приемлемого уровня угрозы «привычности», т.е. угрозы, возникающей при назначении на одно и то же задание, в течение длительного времени одних и тех же работников.