



**Отчет аудиторской организации ООО «АКК «Аудэкс»,
за год, окончившийся 31 декабря 2016 г.**

Отчет аудиторской организации ООО «АКК «Аудэкс», за год, окончившийся 31 декабря 2016 г.

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 2016 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 2016 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 внутрифирменные методики и стандарты, изменяемые по мере модернизации практики выполнения проектов.

Система внутреннего контроля качества работы аудиторской организации построена в соответствии с требованиями ФПСАД № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» и основывается на Внутреннем стандарте № 34 «Контроль качества услуг в ООО «АКК «Аудэкс».

ООО «АКК «Аудэкс» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что Компания и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними стандартами аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные Компанией, соответствуют условиям конкретных заданий. 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 специалистов Компании.

«В основу миссии положены следующие ценности:

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

Наиважнейшей целью деятельности Компании «Аудэкс» является достижение высокого качества выполнения всех заданий. Каждый работник 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 «Аудэкс». Компания, 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 Компании 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 Компании и необходимость оказания аудиторских услуг в соответствии с федеральными правилами (стандартами), внутренними стандартами и требованиями нормативных правовых актов, выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

Такие действия и распоряжения руководства Компании способствуют поддержанию культуры производства, в которой ценится и поощряется высококачественная работа. Информация о них доводится до сведения работников Компании посредством обучающих семинаров, совещаний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов или информационных сообщений. Указанные распоряжения содержатся во внутренних регламентах 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».

ТУ Росфиннадзора в Республике Татарстан провело плановую внешнюю проверку качества работы за период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2012 года (Акт внешней проверки качества работы от 05 июля 2013 года). Результат проверки: - качество работы ЗАО «АКК «Аудэкс» соответствует требованиям ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики auditors. Правила внутреннего контроля качества работы ЗАО «АКК «Аудэкс»

соответствуют установленным требованиям и соблюдаются ЗАО «АКК «Аудэкс» при осуществлении его 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 2016 году был проведен обязательный аудит:

- ПАО «Таттелеком»
- ОАО «Туймазинский завод автобетоновозов»
- ОАО «КОЗ «Эталон»
- ОАО «Мобильная государственная связь»
- ОАО «ИПП-Технопарк в сфере высоких технологий «Технополис Химград»
- АО «АССЕН»
- ОАО «НЕФАЗ»
- ООО «СК Ак Барс Мед»
- ООО «Ак Барс Страхование»
- ЗАО «Бугульминский комбинат хлебопродуктов №2»
- ЗАО «Бугульминский элеватор»
- ОАО «Корпорация экспорта РТ»
- ОАО «Корпорация развития Республики Татарстан»
- АО «Региональный инжиниринговый центр медицинских симуляторов «Центр медицинской науки»
- АО «Казанский химический научно-исследовательский институт»
- АО «Казанский электротехнический завод»
- АО «Региональный центр инжиниринга в сфере химических технологий»
- АО «Радиоприбор»
- АО «Республиканское производственное объединение «Таткоммунэнерго»
- ОАО «Содружество»
- АО «Таткоммунпромкомплект»
- АО «Центр прототипирования и внедрения отечественной робототехники»

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

ООО «АКК «Аудэкс» и все специалисты ООО «АКК «Аудэкс» должны быть независимы от аудируемого лица (включая аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в сеть) и третьих лиц. Независимость специалиста 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 специалистом или ООО «АКК «Аудэкс», с одной стороны, и аудируемым лицом, с другой стороны;
- привлечение специалистов, 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 специалистов ООО «АКК «Аудэкс» и организация их обучения;
- выведение из проверки специалистов, 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. В соответствии с положениями ФСАД №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», одноименного внутреннего стандарта, 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 обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым СРО НП «РКА» (с 30.09.2016 г. обучение проходит по программам повышения квалификации, утвержденным Правлением СРО «РСА» в связи с вступлением ООО «АКК «Аудэкс» в СРО «РСА»).

Директор ООО «АКК «Аудэкс», подтверждает, что все сотрудники Компании, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, утверждаемым Центральным Советом РКА, в объеме не менее 20 часов за 2016 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.

Действующее законодательство, нормативные документы и правила профессиональной независимости требуют от работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой, регулярной (не реже одного раза в семь лет) ротации в отношении клиентов, пользующихся аудиторскими услугами.

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 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.

11. Сведения о выручке ООО «АКК «Аудэкс» за прошлый 2016 отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:

(в тыс. руб.)

	организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем.	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 2016 год
ООО «АКК «Аудэкс»	4 567,8	35 834,5	3 253,9	370,3	2 883,6	43 656,2