

Отчет о деятельности аудиторской организации АО «АКГ «РБС» за 2018 год

| | |
|---|--|
| 1) Об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.) | Акционерное общество. Уставный капитал 1 000 000 (Один миллион) рублей. Акционеры: физические лица, граждане Российской Федерации. |
| 2) В случае, когда аудиторская организация входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети: сведения о сети (наименование, место расположения штаб-квартиры, адрес официального интернет-сайта) и о характере отношений между членами сети | Не входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети |
| 3) Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления) | Управление в АО «АКГ «РБС» осуществляется Общим собранием акционеров и Генеральным директором. Управление проектной деятельностью может осуществляться с участием заместителей Генерального директора, менеджеров департаментов, в том числе Департаментом аудиторских услуг в отношении оказания аудиторских услуг. Ответственным за функционирование системы контроля качества назначено лицо, обладающее достаточным надлежащим опытом и профессиональной компетентностью, а также необходимыми полномочиями для выполнения своих функций. Структура управления в АО «АКГ «РБС» предполагает разделение между структурными подразделениями таких функций, как информационное обеспечение, планирование, оперативное управление, накопление, преобразование и использование информации для достижения оптимальных результатов деятельности и качества аудиторских услуг. |
| 4) Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования | В АО «АКГ «РБС» разработаны и внедрены Правила внутреннего контроля – Внутрифирменное Положение аудиторской деятельности № 7 (ВПАД 7) «Внутренний контроль качества аудита». Правила внутреннего контроля устанавливает единые требования к организации и функционированию системы внутреннего контроля качества работ и услуг. Объектами Правил являются: <ul style="list-style-type: none"> • система контроля качества услуг аудиторской организации; • порядок осуществления контроля качества в процессе выполнения заданий по аудиту; • процедуры по контролю качества услуг. Требования Правил в отношении системы контроля качества являются обязательными для всех сотрудников при выполнении услуг, предоставляемых АО «АКГ «РБС». Объектами Правил являются: <ul style="list-style-type: none"> • система контроля качества услуг аудиторской организации; • порядок осуществления контроля качества в процессе выполнения заданий по аудиту; |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • процедуры по контролю качества услуг. <p>Руководство АО «АКГ «РБС» полагает, что системой контроля качества охвачены все аспекты деятельности: от подбора и подготовки персонала до выдачи итоговых документов заказчикам.</p> <p>Разработанная система контроля качества услуг обеспечивает разумную уверенность в том, что наша организация и наш персонал выполняют все требования законодательства, а также требования профессиональных и этических стандартов.</p> <p>По причине неотъемлемых ограничений абсолютный уровень уверенности в том, что все случаи нарушения нормативно-правовых актов в сфере аудита будут предотвращены или выявлены, является практически недостижимым.</p> |
| <p>5) Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку</p> | <p>Протоколом Комиссии по контролю качества СРО ААС об утверждении результатов ВККР № 22-15 от 30.12. утверждено проведение внешней проверки качества работы АО «АКГ «РБС».</p> <p>Предметом проверки являлось соблюдение требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов за период 2011-2014гг.</p> |
| <p>6) Наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит;</p> | <p>ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» НКО "Инкахран" Банк "Сберегательно-кредитного сервиса" АО АКБ "Международный финансовый клуб" Банк "Таврический" АКБ "Пересвет" ПАО "Бест Эффорте банк" ООО«Реестр-РН» ООО "ДИНК-ИНВЕСТ" ПАО «Клиринговый центр МФБ» ПАО«Санкт-Петербургская биржа» ПАО"Саратовский нефтеперерабатывающий завод" "Саратовский НПЗ" ПАО"РН-Западная сибирь" АО "Открытие Холдинг" «Корпорация развития Республики Ингушетия» (АО "КРПИ") АО"ННП "Старт" им. А.И. Яскина" АО«Курорты Северного Кавказа»</p> |
| <p>7) Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости</p> | <p>Руководство АО «АКГ «РБС» настоящим подтверждает, что внедренная система контроля качества оказываемых услуг нацелена на соблюдение требований, предусмотренных:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции последующих изменений и дополнений); • Кодексом профессиональной этики аудиторов, подготовленным на основе Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров (МФБ); • Международными стандартами аудита; • Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. <p>Процедуры и правила независимости АО «АКГ «РБС» описаны в Правилах внутреннего контроля – Внутрифирменном Положении аудиторской деятельности</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>№ 7 (ВПАД 7) «Внутренний контроль качества аудита» и других внутренних положений, который разработаны на основе указанных выше документов, периодически обновляется и утверждается руководством.</p> <p>АО «АКГ «РБС» проводит процедуру ежегодного подтверждения независимости всех сотрудников, вовлеченных в оказание профессиональных услуг, в отношении своих клиентов.</p> <p>В соответствии с внутренними положениями АО «АКГ «РБС» в рамках каждого задания проводится процедура принятия клиента, включающая подтверждение независимости и отсутствия конфликта интересов как на уровне аудиторской организации, так и на уровне ее руководителей.</p> <p>Каждый сотрудник, участвующий в оказании услуг, в электронном или письменном виде подтверждает свою независимость в отношении конкретного клиента.</p> |
| <p>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";</p> | <p>В рамках соблюдения требований трудового законодательства об обеспечении постоянного повышения квалификации сотрудников, закона «Об аудиторской деятельности», требований саморегулируемой организации аудиторов в отношении всех аудиторов в АО «АКГ «РБС» действует порядок прохождения программы обучения и повышения квалификации. В соответствии с законодательством минимальная продолжительность обучения не может составлять менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов ежегодно.</p> <p>Сотрудники аудиторского подразделения АО «АКГ «РБС», имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, в обязательном порядке проходят обучение по программам утверждаемым саморегулируемыми организациями аудиторов в объеме от 40 часов в год, и получают соответствующие сертификаты.</p> |
| <p>9) Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)</p> | <p>Вознаграждение руководителей аудиторских групп устанавливается исходя из уровня квалификации и опыта работа в аудите. Базовая часть вознаграждения устанавливается в соответствии со штатным расписанием. Дополнительные выплаты могут быть начислены в порядке и в соответствии с условиями, установленными трудовым договором, иными локальными нормативными документами АО «АКГ «РБС».</p> <p>Основными критериями выступают сложность проектов и качество их реализации, интенсивность работы.</p> <p>Вознаграждение руководителей аудиторских групп не может быть поставлено в зависимость от результатов выполненных аудиторских заданий (вида сформированного мнения в аудиторском заключении).</p> |
| <p>10) Описание мер, принимаемых аудиторской организацией, по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы</p> | <p>Во избежание угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности в АО «АКГ «РБС» в соответствии с Международным стандартом контроля качества (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», Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций разработаны процедуры по обеспечению ротации руководителя задания.</p> <p>Процедуры включают ежегодную проверку отсутствия угрозы,</p> |

| | |
|--|--|
| | возникающей в связи с длительным взаимодействием с аудируемым лицом руководителя задания, а также его замену при длительности оказания услуг одному и тому же клиенту в течение 7 лет. |
| 11) Сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от: | 212 580 тыс.руб. |
| а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной: | 84 343 тыс.руб. |
| - организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем; | 13 003 тыс.руб. |
| - прочих организаций; | |
| б) предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью: | 128 234 тыс.руб. |
| - аудируемым лицам; | 127 515 тыс.руб. |
| - прочим организациям. | 722 тыс.руб. |