


Отчет о результатах деятельности за 2018 год





На основании решения Совета по аудиторской деятельности от 19 июня 2015г. (Протокол № 13 раздел XIII) ООО АКФ «Гранд» публикует сведения о своей аудиторской деятельности за 2018 год.

№ пп	Показатель	Информация
1	Сведения об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.)	Общество с ограниченной ответственностью, уставный капитал состоит из долей 3-х физических лиц: - аудитор 1 – 77,78; - аудитор 2 – 16,67 %; - физическое лицо – 5,55 %
2	Вхождение в сетевую организацию	Не является членом сетевой организации
3	Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления)	1. Общее собрание – стратегическое управление, утверждение годовых отчетов. 2. Генеральный директор – текущее управление деятельностью, проведение аудиторских проверок, осуществление контроля качества. 3. Заместитель генерального директора – замещение генерального директора, проведение аудиторских проверок, методология, осуществление контроля качества. 4. Главный бухгалтер, функции бухгалтера, эксперта. 5. Персонал 5.1. Юрист – юридическое сопровождение деятельности, участие в проверках. 5.2. Аудитор – проведение аудиторских проверок, руководство группой, консультирование; 5.3. Эксперт – проведение проверок в составе группы, консультирование; 5.4. Помощник аудитора – участие в проверках в составе группы; 5.5. Прочий персонал

4.	<p>Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования</p>	<p>Система внутреннего контроля качества ООО АКФ «Гранд» разработана, утверждена и функционирует в соответствии со следующими стандартами:</p> <p>МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности", МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита", и 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", Внутрифирменным стандартом «Правила внутреннего контроля качества услуг ООО АКФ «Гранд» от 31.12.2016 (МСА).</p> <p>Система контроля качества ООО АКФ «Гранд» состоит из следующих элементов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязанности руководства по обеспечению качества услуг; - контроль за соблюдением этических требований; - принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества; - кадровая работа; - выполнение задания; - мониторинг; - рассмотрение жалоб
<p style="text-align: center;">Заявление об эффективности системы внутреннего контроля ООО АКФ «Гранд»</p> <p style="text-align: center;">Настоящим заявлением подтверждаю, что система внутреннего контроля ООО АКФ «Гранд» функционирует эффективно.</p> <p>Генеральный директор  И.В. Клюкина</p>		
5	<p>Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и</p>	<p>По 2016 год, Управление федерального казначейства по Хабаровскому краю</p>

Приложение № 1
к Внутрифирменному стандарту «Раскрытие информации» от 31.12.2016 (МСА)

	наименование органа (организации), проводившего данную проверку	
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	В соответствии с Внутрифирменным стандартом «Раскрытие информации» от 31.12.2016 (МСА) информация не подлежит раскрытию на сайте. Данная информация, по усмотрению руководства, может быть предоставлена заинтересованным лицам по письменному запросу
7	Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости	<p>В соответствии с Внутрифирменным стандартом «Правила внутреннего контроля качества услуг ООО АКФ «Гранд» от 31.12.2016 (МСА) и Внутрифирменным стандартом «Правила независимости ООО АКФ «Гранд» от 31.12.2016 (МСА) в целях соблюдения независимости работников ООО АКФ «Гранд» при приеме на работу оформляются бланки «Независимость» и «Заявление о независимости». Заявление в последующем оформляется всеми сотрудниками ежегодно, «Независимость» перед каждой проверкой.</p> <p>Заявления о независимости подшиваются и хранятся в отдельной папке, бланк «Независимость» подшивается и хранится в рабочем файле.</p> <p>Каждый сотрудник ООО АКФ «Гранд» обязан довести до руководства сведения о своем конфликте интересов в той или иной организации по мере его возникновения, а также об известных и ставших известными ему фактах возникновения угрозы независимости иных лиц, работающих в ООО АКФ «Гранд» соответствующей докладной запиской</p>

<p>Заявление о мерах, принимаемых ООО АКФ «Гранд», для обеспечения своей независимости.</p> <p>Настоящим заявлением подтверждаю, что в ООО АКФ «Гранд» разработаны и применяются Правила независимости, включающие способы и методы выявления угроз независимости и меры по их устранению.</p> <p>Генеральный директор  И.В. Клюкина</p>		
8	<p>Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторской организацией требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»</p>	<p>В соответствии с Внутрифирменным стандартом «Правила внутреннего контроля качества услуг ООО АКФ «Гранд» от 31.12.2016 (МСА) в целях соблюдения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности все аудиторы ООО АКФ «Гранд» ежегодно проходят повышение квалификации в объеме 40 часов. Также, периодически проводятся внутрифирменные семинары по изменениям законодательства, практике аудита. По возможности, на курсы повышения квалификации направляются работники, не являющиеся аудиторами. Периодически изменяется состав аудиторской группы для возможности повышения квалификации ассистентов путем наставничества разных руководителей</p>
<p>Заявление о ежегодном повышении квалификации аудиторами ООО АКФ «Гранд»</p> <p>Настоящим заявлением подтверждаю, что все аудиторы ООО АКФ «Гранд» ежегодно проходят курсы повышения квалификации в соответствии с требованиями ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».</p> <p>Генеральный директор  И.В. Клюкина</p>		
9	<p>Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)</p>	<p>Вознаграждение выплачивается в соответствии со штатным расписанием</p>
10	<p>Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы</p>	<p>В соответствии с Внутрифирменным стандартом «Правила внутреннего контроля качества услуг ООО АКФ «Гранд» от 31.12.2016 (МСА) в целях устранения угрозы «привычности»</p>

		<p>производится ротация аудиторов.</p> <p>Критерии, позволяющие своевременно распознать возникшую угрозу «привычности»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - руководитель проверки назначается более 7-ми лет подряд; - руководитель проверки участвует в аудите более 7-ми лет подряд; - члены группы участвуют в аудите более 7-ми лет подряд; - динамика количества выявленных отклонений за 7 последовательных лет значительно уменьшилась при сохранившемся объеме трудозатрат на аудит; - при рассмотрении спорных ситуаций по результатам аудита (проверок иных органов) руководитель проверки и (или) члены группы принимают сторону заказчика независимо от решения. <p>Во избежание угрозы «привычности» руководитель проверки (задания) и члены аудиторской группы не могут назначаться и участвовать в проверке более 7 лет подряд. Контроль последовательности назначения осуществляется в Реестре проверок в электронном виде и отражается в бланке «Независимость». Также периодически производится ротация контроллеров осуществляющих обзорную проверку.</p> <p>При возникновении обстоятельств, свидетельствующих о нарушении принципов независимости и объективности, данный сотрудник не допускается к участию в выполнении данного задания (исключается из группы) о чем составляется соответствующий протокол и вносится запись в электронный журнал «Реестр проверок»</p>
11	Сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:	В соответствии с Внутрифирменным стандартом «Раскрытие информации» от 31.12.2016 (МСА) информация не подлежит раскрытию на сайте. Данная информация, по усмотрению руководства, может быть предоставлена заинтересованным лицам по

Приложение № 1
к Внутрифирменному стандарту «Раскрытие информации» от 31.12.2016 (МСА)

		письменному запросу
11.1	проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной: - организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем; - прочих организаций.	-
11.2	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: - аудируемым лицам; - прочим организациям.	-

Генеральный директор



Клюкина И.В.