

## Отчет об аудиторской деятельности ООО фирма «Аудит ТД» за 2015 год

Общество с ограниченной ответственностью консультационно-информационная фирма «Аудит ТД» осуществляет аудиторскую деятельность с 1995 года.

Сведения об учредителях:

**Дербенева Татьяна Даниловна** генеральный директор, имеет квалификационный аттестат аудитора № К015870, доля в уставном капитале 51%.

**Дербенев Геннадий Иванович**, доля в уставном капитале 49%.

Свидетельство о государственной регистрации ООО консультационно-информационной фирмы «Аудит ТД» серия 16 № 002257381 от 10.10.2002 года выдано Инспекцией МНС России по городу Набережные Челны РТ, основной государственный регистрационный номер: 1021602017458.

ООО фирма «Аудит ТД» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство «Российская коллегия аудиторов» (СРО НП «РКА»), что подтверждается свидетельством о членстве № 888-ю от 01.12.2009г. ОРНЗ 10205001213

Достаточность обеспечения качества аудита и соблюдения стандартов аудита подтверждается Свидетельством СРО НП «Российская коллегия аудиторов» № 397 от 22 февраля 2013 года.

Последняя внешняя проверка качества оказания аудиторских услуг была проведена Росфиннадзором в марте 2014 года. Проверено качество оказываемых услуг по 31.12.2013 года.

### *Система корпоративного управления аудиторской фирмой «Аудит ТД».*

Генеральный директор

Директор  
по методологии  
и аудиту

Коммерческий  
директор

Директор по  
образованию

Финансовый  
директор

## ***Система внутреннего контроля качества аудиторских услуг***

Система контроля качества аудиторских услуг, оказываемых фирмой, включает следующие элементы:

- а) обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;
- б) этические требования;
- в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- г) кадровая работа;
- д) выполнение задания;
- е) мониторинг.

### **Обязанности руководства фирмы по обеспечению качества аудиторских услуг**

1. Генеральный директор приказом назначает ответственное лицо за организацию контроля качества аудиторских услуг, обладающее достаточным опытом работы в аудиторской фирме, а именно проработавшее в фирме в должности руководителя аудиторской группы не менее семи лет, имеющее квалификационный аттестат аудитора.

2. Лицо, ответственное за организацию контроля качества, разрабатывает принципы и процедуры, обеспечивающие оказание аудиторских услуг на должном уровне, способствующие поддержанию внутренней культуры, ориентированной на качество.

3. Коммерческий директор отвечает за принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с клиентом, которому ранее оказывались аудиторские услуги или сопутствующие аудиту услуги. Формирует состав аудиторской группы для реализации проекта исходя из необходимости обеспечения должного уровня качества оказания аудиторских услуг.

4. Директор по методологии и аудиту разрабатывает положение о департаменте аудита, в котором определены его основные функции, а также основные направления взаимодействия со структурными подразделениями ООО фирма «Аудит ТД».

5. Директор по методологии и аудиту разрабатывает должностные инструкции работников департамента аудита, в которых определяются требования к профессиональному уровню и образовательному уровню, а также основные права и обязанности, ответственность работников департамента аудита.

6. Директор по методологии и аудиту разрабатывает положение об оплате труда работников департамента аудита, в котором определяются принципы оплаты и стимулирования труда в зависимости от качества выполняемой аудитором (экспертом) работы.

7. Директор по методологии и аудиту в целях обеспечения качества аудита доводит до сведения работников департамента аудита информацию, касающуюся методики проведения аудита, бухгалтерского учета, налогообложения и пр. посредством обучающих семинаров, совещаний, формальных и неформальных бесед, электронной связи, телефонограмм и другими доступными способами.

8. Коммерческий директор отвечает за процесс сбора и накопления информации по соблюдению независимости руководства фирмы и работников фирмы, занятых при оказании аудиторских услуг.

9. Директор по образованию (директор «Академии бизнеса Аудит ТД») организует ежегодное прохождение курсов повышения квалификации аудиторами фирмы.

### **Этические требования**

1. При оказании аудиторских и сопутствующих аудиту услуг работники фирмы соблюдают основные принципы кодекса этики аудиторов, а именно:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и должная тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

2. В целях обеспечения независимости работников фирмы при принятии клиента на обслуживание, а также при осуществлении аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг выясняются следующие обстоятельства в отношении работников фирмы и членов их семей:

- имеется ли у работников фирмы финансовая заинтересованность в результатах аудиторской проверки.

- является ли кто-либо из работников фирмы собственником, членом совета директоров аудируемой организации.

- имеются ли займы (гарантии) работников фирмы, выданные (предоставленные) аудируемым лицом.

- заключались ли трудовые (и иные договоры) на выполнение бухгалтерских работ в последние три года до начала проверки.

- имеются ли личные контакты с руководством аудируемого лица

- занимает ли руководящие посты кто-либо из работников фирмы и членов их семей в организации, где проводится аудит.

Наличие (отсутствие) вышеуказанных обстоятельств фиксируется в «Заявлении о независимости аудитора», которое оформляется по каждому аудиторскому заданию и подписывается всеми членами аудиторской группы.

Работники фирмы своевременно сообщают руководству фирмы об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости.

3. В целях обеспечения независимости фирмы в лице ее руководства при принятии клиента на обслуживание, а также при осуществлении

аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг выясняются следующие обстоятельства в отношении руководства фирмы:

- имеется ли финансовая заинтересованность в результатах проводимой аудиторской проверки
- оказывались ли фирмой услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, по которой выдается аудиторское заключение
- связана ли фирма тесными деловыми отношениями с аудируемой организацией.
- является ли собственником либо аффилированным лицом по отношению к аудируемой организации.
- предоставлялись ли (получались ли) займы аудируемой организации (от аудируемой организации).

Наличие (отсутствие) вышеуказанных обстоятельств фиксируется в «Заявлении о независимости ООО фирма «Аудит ТД», которое оформляется ежегодно в отношении всех проектов текущего года и подписывается руководством фирмы.

4. В случае возникновения угрозы потери независимости необходимо принимаются меры по устранению угрозы или сведению ее к минимуму:

- а) руководитель аудиторской группы, а также иные лица, обязанные соблюдать независимость, обязаны своевременно сообщают руководству фирмы о любых нарушениях независимости, о которых им станет известно.
- б) руководитель аудиторской группы предоставляет информацию об объеме оказываемых услуг
- в) руководство фирмы оценивает угрозу нарушения независимости, принимает меры по ее устранению вплоть до отказа от выполнения задания.

5. При принятии клиента на обслуживание руководство фирмы оценивает степень возникновения угроз соблюдению основных принципов, в частности угрозы личной заинтересованности, угрозы самоконтроля, угрозы заступничества, угрозы близкого знакомства, угрозы шантажа.

Результаты такой оценки фиксируются в «Листе о согласии принятия клиента».

6. В случае назначения на одно и то же задание в течение длительного времени одних и тех же работников, осуществляющих руководство на разных уровнях, возникает угроза «привычности».

7. Для сведения к минимуму угроз, поименованных в пунктах 5 и 6, руководству фирмы принимает меры предосторожности:

- отстранение от проверки члена группы, относительно которого возникла угроза, назначение другого работника для выполнения задания.
- периодическая (не реже одного раза в 5 лет) ротация работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же хозяйствующего субъекта. Факт ротации руководителей аудиторских групп фиксируется в журнале ротации руководителей аудиторских групп.
- обсуждение этических проблем с руководящими работниками клиента

- раскрытие руководящим работникам клиента характера оказываемых услуг и размера взимаемой платы
- получение консультаций от независимой (третьей) стороны (например, СРО)
- поддержание высокого профессионального уровня работников аудиторской службы путем регулярного повышения квалификации.
- соблюдение стандартов аудиторской деятельности всеми участниками аудиторской группы

### **Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества**

1. При решении вопроса о принятии (непринятии) на обслуживание клиента оценивается честность руководства предполагаемого аудируемого лица, выявляется наличие сомнительных характеристик клиента (его собственников, руководящих лиц или деятельности).

2. Оценка клиента на честность оформляется посредством «Теста на соблюдение Федерального Закона от 07.08.2001 года №115 –ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем». Кроме того, осуществляется сбор информации коммерческим отделом о потенциальном клиенте на отсутствие его репутации непорядочного клиента, о чем делается отметка в первичной карте клиента.

3. Оценка на возможность выполнения задания посредством обладания необходимыми трудовыми ресурсами и временем производится коммерческим директором и директором по методологии и аудиту в устной форме.

4. Оценив потенциального клиента на честность, а также степень угроз основным принципам поведения аудитора, обеспеченность фирмы необходимыми возможностями, временем и ресурсами, руководство аудиторской фирмы принимает решение о принятии клиента на обслуживание или продолжение с ним сотрудничества.

Решение оформляется в «Листе о согласии принятия клиента», «Листе оценки приемлемости клиента».

## Кадровая работа.

1. Качество оказываемых услуг обеспечивается наличием кадрового состава, владеющего необходимыми знаниями, опытом, соблюдающего этические принципы, способного выполнять задания с соблюдением стандартов аудиторской деятельности.

2. Основные принципы при приеме работника в департамент аудита:

- претендент должен иметь высшее образование по специальности «Бухгалтерский учет» или «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», стаж работы по специальности не менее двух лет. Исключение по стажу для претендентов, окончивших высшее учебное заведение по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» с красным дипломом.

- претендент на должность «аудитора» должен иметь аттестат профессионального аудитора.

- претендент должен ответить с положительным результатом на вопросы теста, предложенного ему фирмой, не менее чем на 60 процентов.

Принимается решение о приеме (неприеме) на работу в качестве аудитора (эксперта).

4. Развитие навыков и профессиональной компетенции работников осуществляется посредством:

а) наличия профессионального образования. Все работники службы департамента аудита, принимающие участие в аудиторских проверках, имеют высшее профессиональное образование.

б) постоянного профессионального обучения. Ежегодно аудиторы повышают свою профессиональную квалификацию на курсах повышения квалификации аудиторов, организуемых не менее 40 часов на базе «Академии бизнеса Аудит ТД». Кроме того, участвуют в он-лайн семинарах, организуемых ООО «Аудит ТД -Гарант». В случае нахождения аудитора в командировке, ему предоставляется ссылка на электронный адрес, по которому можно просмотреть вебинар. Ежемесячно до всех аудиторов (экспертов) доводится в электронном виде обзор нормативных документов, писем Министерства финансов по бухгалтерскому учету и налогообложению, арбитражной практики.

При возникновении вопросов при проведении аудиторской проверки руководитель аудиторской группы имеет возможность обратиться в отдел консалтинга, получить устную консультацию.

При возникновении вопросов, не регламентированных четко нормативными документами либо по этим вопросам имеется двойное толкование, руководитель аудиторской группы обращается в методический совет фирмы, который вырабатывает «мнение фирмы».

Аудитор (эксперт) имеет доступ к библиотеке фирмы, где имеется необходимая профессиональная литература, периодические издания.

в) приобретения опыта в процессе работы. Аудитор (эксперт) повышает свой профессиональный уровень самостоятельно, прорабатывая

специализированную информацию. Каждый аудитор (эксперт) обеспечивается информационным пакетом «Гарант» на базе персонального компьютера («ноутбука»).

г) обучения менее опытных специалистов более опытными.

В фирме разработано и действует положение об оплате труда работников департамента аудита (аудиторов). В нем предусмотрены стимулирующие доплаты «за руководство аудиторской группой», «за обучение эксперта», «персональная надбавка» и др. Предусмотрена система премирования по результатам работы каждого работника исходя из его личного вклада с учетом качества проведения проверки, полноты и своевременности формирования аудиторского файла, наличия рекламаций клиента.

7. Фирмой учрежден профессиональный праздник «День аудитора» - первая пятница декабря. Ежегодно в этот день проводится подведение итогов аудиторской деятельности, где оценивается работа (вклад) каждого аудитора (эксперта). По итогам такой оценки определяется победитель в номинации «Лучший аудитор года».

Фотография победителя размещается на доске почета фирмы, победителю устанавливается «имиджевая» выплата на следующий год.

Другим аудиторам, достигшим успеха в аудиторской деятельности, вручаются ценные подарки.

### **Выполнение задания**

1. Обеспечение разумной уверенности в том, что задания выполняются в соответствии с требованиями аудиторских стандартов, начинается с формирования аудиторской группы для выполнения определенного задания.

Состав группы определяется исходя из интересов качества выполняемого задания, а именно: аттестованного аудитора, имеющего стаж работы в аудиторской фирме не менее трех лет и опыт работы в данной отрасли, и эксперта, не имеющего профессионального аттестата аудитора, но обладающего профессиональными знаниями.

2. Перед проведением аудиторской проверки проводится инструктаж членов группы о целях и задачах проверки, группа обеспечивается пакетом методических рекомендаций, стандартизированных форм рабочей документации, ссылок на нормативные документы по данной отрасли. Каждый аудитор обеспечивается «ноутбуком», на котором установлена справочно-правовая система «Гарант».

3. Руководитель аудиторской группы осуществляет:

- надзор за выполнением порученных заданий другим членом группы, руководителем которой он является. Определяет, есть ли необходимость в пересмотре характера задания, временных рамок и объема выполненной работы. Проверяет, соответствует ли выполненная работа нормативным правовым актам РФ и стандартам, насколько выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена, достаточны ли полученные доказательства, на которых основывается аудиторское

заключение. Анализирует рабочие документы, созданные членами группы, проведение анализа рабочих документов подтверждается подписью руководителя группы. Формирует мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, подготавливает аудиторское заключение.

4 Руководитель аудиторской проверки:

а) отвечает за организацию получения участниками аудиторской группы консультаций по сложным и спорным вопросам.

б) убеждается, что участники аудиторской группы имеют возможность получать соответствующие разъяснения и консультации от других более опытных участников аудиторской группы, а также лиц, имеющих соответствующие знания, полномочия и опыт, работающих в фирме.

К таким лицам, в частности, относятся работники отдела консалтинга по бухгалтерскому учету и налогообложению, экологического консалтинга, юридической службы, директор по методологии и аудиту, генеральный директор.

в) убеждается, что выводы, сделанные по результатам консультаций, были применены на практике.

5. В ходе проведения аудита аудитором оцениваются (идентифицируются) клиенты на наличие признаков недобросовестности, коррупции и действий, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем. Результаты такой оценки фиксируются в тестах («Тест на недобросовестность» и «Тест на соблюдение Федерального Закона от 07.08.2001 года №115 –ФЗ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», а также в разделе 6 «Карты Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой он осуществляет деятельность».

7. Приказом генерального директора назначено лицо, ответственное за проведение обзорных проверок выполнение задания.

Объем консультаций, связанных с выполнением задания, предоставляемых лицом, осуществляющим обзорную проверку, не превышает объем, создающий угрозу объективности суждений данного лица.

8. При обзорной проверке качества выполнения задания производится оценка значимых суждений, сформированных участниками аудиторской группы и выводов, формирующих аудиторское заключение.

9. Лицо, ответственное за проведение обзорной проверки анализирует выводы, отраженные во мнении о достоверности бухгалтерской отчетности, сформированного руководителем аудиторской группы, на их существенность, а также обоснованность их вынесения в аудиторское заключение.

10. Обзорные проверки качества задания проводятся до выдачи аудиторского заключения.

11. Документирование обзорных проверок осуществляется в Карте контроля качества аудиторских проверок/ процедура Обзорная проверка»

## Мониторинг

1. Цель мониторинга – оценка соблюдения стандартов аудиторской деятельности и требований нормативных правовых актов Российской Федерации, надлежащей организации контроля качества, в результате чего аудиторские заключения и иные отчеты соответствуют условиям конкретных заданий.

2. Ответственный за мониторинг – руководящий сотрудник фирмы или другое лицо, обладающее достаточным опытом и полномочиями, назначается отдельным приказом генерального директора.

3. В задачу ответственного за мониторинг лица входит:

- анализ учета изменений в ФСАД и нормативных правовых актах РФ, касающихся контроля качества,

- письменного подтверждения соблюдения принципов независимости,

- постоянного профессионального обучения

- вопросов, связанных с принятием на обслуживание нового клиента или продолжением сотрудничества

- выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества фирмы.

- доведение до сотрудников недостатков, выявленных в системе контроля качества.

- выборочная инспекция завершенных заданий.

4. Выборочная инспекция проводится в отношении одного завершеного задания каждого руководителя группы, выполненного за один год. Результаты выборочной проверки фиксируются в «Карте контроля качества аудиторской проверки».

5. Результаты мониторинга доводятся до сведения работников департамента аудита на общих собраниях.

## Заявления исполнительного органа ООО фирма «Аудит ТД»

1. Применяемая фирмой «Аудит ТД» система внутреннего контроля качества аудиторских услуг эффективно функционирует и позволяет оказывать аудиторские услуги на должном уровне.

2. Исполнительный орган принимает все меры по обеспечению независимости при осуществлении аудиторской деятельности. Все сотрудники департамента аудита и руководства аудиторской фирмы соблюдают принцип независимости при проведении аудиторских проверок и при принятии клиента на обслуживание.

Имеется документальное подтверждение независимости руководства фирмы, а также членов аудиторских групп.

3. Все аудиторы фирмы выполняют требование о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

### Сведения об организациях, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», где фирмой «АудитТД» проводился аудит в 2014 году

ОАО «Мензелинское племенное предприятие», ОГРН: 1051600003180.

ОАО «Бегишево», ОГРН: 1031630212602.

ОАО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Алабуга», ОГРН: 1061674037259.

### Сведения о выручке ООО фирма «Аудит ТД» за 2015 год

	Наименование показателя	Величина (тыс. руб.)
	<b>Выручка</b>	<b>21773,3</b>
	в том числе:	
<b>1.</b>	<b>Полученная от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	<b>14721,7</b>
	Из них:	
	- организаций, предусмотренной частью 3 статьи 5 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности»	<b>171</b>
	- прочих организаций	<b>14550,7</b>
<b>2.</b>	<b>Полученная от оказания сопутствующих аудиту услуг</b>	<b>48,0</b>
<b>3.</b>	<b>Полученная от предоставления услуг, связанных с аудиторской деятельностью (в т.ч. консультационных услуг по налогообложению)</b>	<b>7003,6</b>
	Из них:	
	- аудируемым лицам	<b>3986,5</b>
	- прочим организациям	<b>3017,1</b>

ООО фирма «Аудит ТД» с 2006 года входит в международную сеть аудиторско-консалтинговых фирм Nexia International со штаб-квартирой в Великобритании, Лондон (4 Harley Street London W1G 9PB)/ Подробная информация о сети по адресу [www.nexia.com](http://www.nexia.com)

В 2003 году создана региональная сеть Nexia International, объединяющая независимые аудиторские организации России и СНГ. Объединение произошло под брендом Группы «Нексия Си-Ай-Эс», расположенной по адресу Россия, Москва, ул. Большая Татарская д.7 корп.2. Подробная информация о сети по адресу [www.nexia-cis.com](http://www.nexia-cis.com)

В региональную сеть входят аудиторские организации:

<i>Аудиторская организация</i>	<i>Право осуществлять аудит БФО организаций по п.3 ст.5 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности»</i>	<i>Юридический адрес</i>	<i>Фактический адрес</i>
ООО «Нексия Пачоли»	имеет	г. Москва ул. Малая Полянка д.2	г. Москва ул. Большая Татарская д.7 корп.2
ООО «Группа Финансы»	имеет	г.Москва, ул.Нижегородская, д.70, корпус 2	г.Москва, ул.Нижегородская, д.70, корпус 2
ООО фирма «Аудит-ТД»		г. Набережные Челны, пос.ЗЯБ, улица квартал 27, д.2, а/я 37	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. им. Р.М. Низаметдинова, д. 23
ООО «Аудит-центр»	имеет	г. Хабаровск, ул. Калинина, 79	Хабаровский край, г. Хабаровск, кв-л ДОС (Большой Аэродром), д. 49, кв. 13
ООО АФ «ВЭА»	имеет	г. Челябинск, ул. Красная, 63	г. Челябинск, ул. Красная, д. 63
ООО Аудиторская компания «Мауэр»		г.Ростов-на-Дону, ул. Большая	Ростовская область, г. Ростов-

<b>Аудит»</b>		<b>Садовая, 176</b>	<b>на-Дону, ул. Доватора, д. 156в, к. 5а</b>
<b>ЗАО «Аудиторская фирма «Финансы-Н»</b>	<i>имеет</i>	<b>г.Новосибирск улица Галуцака дом 17 подъезд 11</b>	<b>г. Новосибирск, ул. Галуцака, д. 17, подъезд 11</b>
<b>ООО «Аудиторская служба «Партнёры»</b>		<b>Москва, ул. Пятницкая, д. 70/41</b>	<b>г. Москва, Бол. Овчинниковский пер., д. 16, оф. 419</b>
<b>ООО «Центр налоговых экспертиз и аудита»</b>	<i>имеет</i>	<b>г. Санкт - Петербург, ул. Сестрорецкая, дом 8, лит. А, пом. 22 Н</b>	<b>г. Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, д. 8, лит. А, оф. 22 Н</b>
<b>ООО «ЮКЕЙ-Аудит»</b>		<b>г.Пермь, ул. Советская, д. 74</b>	<b>г.Пермь, ул. Советская, д. 67 (4 этаж)</b>

Совокупная выручка отсутствует, так как входящие в сеть организации являются независимыми друг от друга юридическими лицами.

Перечень аудиторских организаций, входящих в сеть, и стран, в которых они осуществляют свою деятельность, приведен на сайте <http://www.nexia.com> в разделе About-us

**Генеральный директор  
ООО фирма «Аудит ТД»**

**Т.Д. Дербенева**