

**Отчет аудиторской организации ООО «СВЭБ», за год,
окончившийся 31 декабря 2017г.**

1. Сведения об организационно-правовой форме ООО «СВЭБ» и распределению долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками:

Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью;

Участники общества – физические лица, доля участников физических лиц составляет 100%.

Сведения об аудиторской организации:

- ООО «СВЭБ», юридический и фактический адрес: РФ, 420066, РТ, г. Казань, ул. Абсалямова, д. 13

Сведения о выручке от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной) организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», за прошлый 2017 отчетный год:

Выручка	Сумма, тыс.руб.
Обязательный аудит	4 124

ООО «СВЭБ» проводило обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций только на территории Российской Федерации.

2. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления):

**Положение
об организационной структуре
ООО «СВЭБ»**

1. ООО «СВЭБ» осуществляет следующие основные направления деятельности и бизнес-проекты по оказанию услуг:

Код направления	Направление	Виды услуг
1	Аудит финансовых	

	институтов	
	Кредитные организации	Обязательный аудит, Инициативный аудит, Сопутствующие аудиту услуги, Бухгалтерский и налоговый консалтинг
	Страховые организации	Обязательный аудит, Инициативный аудит, Сопутствующие аудиту услуги, Бухгалтерский и налоговый консалтинг
	Прочие финансовые институты	Обязательный аудит, Инициативный аудит, Сопутствующие аудиту услуги, Бухгалтерский и налоговый консалтинг
2	Общий аудит	Обязательный аудит, Сопутствующие аудиту услуги.
		Инициативный аудит
		Бухгалтерский и налоговый консалтинг
3	Ведение бухгалтерского учета 1С: БухОбслуживание	Бухгалтерский и налоговый учет

2. Перечень основных функций обеспечения направлений деятельности ООО «СВЭБ»

Код	Наименование направления	Функции обеспечения	Отв. Подразделение
1.	Работа по сбыту услуг	Поиск заказчиков для аудита, заключения договоров, определение цен.	Директор, Руководители направлений
		Поиск заказчиков, заключение договоров, определение цен других направлений	Директор, Руководители направлений
		Планирование и осуществление мероприятий по рекламе фирмы	Директор, зам. директора, руководители отделов
		Планирование и осуществление мероприятий по рекламе работы отделов.	Руководители направлений

2.	Планирование, осуществление работ и контроль за качеством Оказанных услуг	Составление плана работ на период	Руководители направлений отделов
		Контроль за выполнением плана	Руководители направлений
		Осуществление работ по своим направлениям деятельности	Руководители направлений
3.	Финансово-экономическая работа	Планирование доходов от аудиторской деятельности	Руководители направлений
		Планирование доходов от других видов деятельности	Директор, зам. директора, руководители направлений
		Планирование расходов	Директор, зам. директора, руководители направлений
		Составление сводного бюджета	Директор
		Подготовка фактических данных по доходам и расходам	Бухгалтерия, Нач. направлений
		Контроль за поступлением ден. средств, работа с дебиторами	Бухгалтерия, руководство
		Работа с банками, налоговыми и другими контролирующими органами	Директор, бухгалтерия
4.	Общехозяйственные работы	Осуществление бартерных операций и взаимозачетов	Директор
		Осуществление закупок канцелярских товаров, хозяйственного инвентаря, подготовка праздничных мероприятий	Директор, офис менеджер
		Программное обеспечение, обеспечение компьютерной техникой, организация работы сети, защита информации на технических носителях.	Директор, Системный администратор
5.	Работа с персоналом	Работа по подбору кандидатов и представлению их руководству.	Нач. направлений
		Разработка планов приема на работу новых сотрудников	Нач. направлений

	Разработка системы мотивации труда, оптимизации заработной платы и премирования	Директор, Руководители направлений
	Разработка штатных расписаний и должностных обязанностей по отделам	Директор, Руководители направлений
	Утверждение штатных расписаний и должностных обязанностей	Директор
	Ведение работы по учету кадров.	бухгалтерия

3. Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования.

ООО «СВЭБ» отличает понимание специфики бизнеса, качество услуг и комплексный подход к решению задач клиентов.

В Обществе 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 Международной стандарт 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"

и основывается на Правилах осуществления внутреннего контроля качества аудиторских услуг ООО «СРЕДНЕ-ВОЛЖСКОЕ ЭКСПЕРТНОЕ БЮРО» .

ООО «СВЭБ» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что Общество 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 Обществом соответствуют условиям конкретных заданий.

ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА И ПРОЦЕДУРЫ

Цели в области контроля качества

Главной целью системы контроля качества Общества является предоставление гарантии того, что само Общество, его сотрудники и связанные с ним лица полностью соблюдают требования нормативных актов Российской Федерации в области регулирования аудиторской деятельности.

Создавая систему контроля качества, Общество признало, что главным приоритетом является оказание высококачественных профессиональных услуг, обеспечивающих

достоверность финансовой отчетности и служащих интересам общества, акционеров и инвесторов.

Профессиональные Требования

Настоящие Правила учитывают требования соответствующих стандартов системы контроля качества, в том числе:

безоговорочные требования – требования, которые Общество обязано выполнять во всех случаях, в которых существуют обстоятельства;

предположительно обязательные требования - требования, которые Общество обязано выполнять во всех случаях, в которых существуют обстоятельства. В редких случаях Общество может уклониться от выполнения предположительно обязательного требования, предоставив документы, обосновывающие целесообразность такого уклонения и альтернативные процедуры, выполненные в сложившейся ситуации, которые будут являться достаточными для достижения целей выполнения предположительно обязательного требования.

Документация и передача информации о методике и процедуре контроля качества

Настоящие Правила устанавливают принципы контроля качества, принятые в аудиторской организации, и процедуры в отношении каждого элемента системы контроля качества.

Являясь внутренним нормативным документом, настоящие Правила находятся в постоянном доступе для каждого сотрудника Общества. Доведение настоящих Правил до сотрудников Общества осуществляется в соответствии с порядком, установленным Регламентом по управлению нормативными документами Общества «СРЕДНЕ-ВОЛЖСКОЕ ЭКСПЕРТНОЕ БЮРО».

До сведения вновь принятых работников положение о контроле качества следует доводить в процессе проведения вводного инструктажа. Кроме того, требование о знании и соблюдении положения о контроле качества следует включить в текст должностных инструкций работников аудиторской организации.

Факт доведения до сведения работников аудиторской организации Правил и любых изменений в нем фиксируется документально в Листе ознакомления,

Лист ознакомления может быть составлен как на бумажных носителях (Приложение 6 к настоящим Правилам), так и формироваться в электронном виде с использованием специализированного программного обеспечения, при условии наличия автоматических средств персонализации и обеспечения необходимой отчетности.

Каждый сотрудник, ознакомившийся с настоящим документом в установленном порядке, несет личную ответственность за качество аудита, поскольку, как ожидается, знаком и следует методике на практике.

СИСТЕМА КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА

Общество создало эффективную систему контроля качества, позволяющую быть обоснованно уверенными в том, что само Общество и его персонал соответствуют требованиям профессиональных стандартов, законодательных и регулирующих актов, а также в том, что Общество и руководитель аудиторской проверки делают отчеты, надлежащего качества.

Элементы Системы контроля качества

Система контроля качества аудиторских услуг Общества включает в себя следующие

элементы:

Ответственность руководства по обеспечению качества;
Обязанности руководителя аудиторской проверки по обеспечению качества проведения аудита;
Соблюдение этических требований;
Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию;
Формирование аудиторской группы;
Выполнение задания;
Обзорные проверки качества выполнения задания
Мониторинг.

Принципы и процедуры контроля качества аудиторских услуг Общества «СРЕДНЕ-ВОЛЖСКОЕ ЭКСПЕРТНОЕ БЮРО» оформлены документально и доведены до сведения работников аудиторской организации путем:

электронной системы ознакомления (или предоставления электронной копии правил);
проведения обучающих семинаров;
обучения в процессе работы;
обсуждения итогов обзорных проверок качества отдельных заданий;
консультаций с руководителями заданий относительно вопросов, связанных с контролем качества задания;
оценки исполнения работником своих обязанностей.

Руководство аудиторской организации признает важность обратной связи с работниками по вопросам контроля качества услуг и поощряет работников, высказывающих мнения, замечания и предложения в отношении вопросов контроля качества услуг.

Обязанности и ответственность руководителя Общества по обеспечению качества услуг
Руководство Общества взяло на себя обязательства и ответственность за поддержание, и постоянное улучшение системы контроля качества аудита.

Руководство Общества понимает важность взятых на себя обязательств и осуществляет постоянное их доведение до сотрудников посредством:

использования общего информационного пространства в рамках внутреннего портала и применяемого при оказании услуг специализированного программного обеспечения по автоматизации профессиональной деятельности (программа «Аудит Стандарт», версия 3);
совещаний сотрудников и руководства Общества;
использования электронной почты и телефонной связи;
доведения информации в рамках системы делопроизводства (ознакомление с приказами, распоряжениями, протоколами);
организации регулярных мероприятий по повышению квалификации сотрудников;
проведения обучающих мероприятий;
ознакомления новых сотрудников с внутренними нормативными и организационно-распорядительными документами.

Факт доведения до сведения работников организации адресованных им распоряжений и поручений подлежит фиксации с использованием бумажных и электронных средств документооборота.

Мероприятия, выполняемые Руководством Общества нацелены на обеспечение: выполнение аудиторских процедур в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями регулирующих нормативных актов; подготовку аудиторских заключений надлежащего качества. Общество придерживается принципа, согласно которому коммерческие соображения не преобладают над качеством выполняемой работы.

Одним из ключевых критериев при оценке работы сотрудников при повышении в должности и поощрении является полнота выполнения требований в отношении качества услуг.

При заключении договора на оказание аудиторских услуг, в стоимость услуг в обязательном порядке включаются расходы, связанные с документированием процедур контроля качества работы по выполнению аудиторского задания. Общие расходы на организацию и выполнение принципов и процедур внутреннего контроля качества общества предусматриваются в составе общехозяйственных расходов.

Лицо, ответственное за организацию и функционирование системы внутреннего контроля качества работы, назначается приказом Руководства Общества. Назначаемое ответственным за функционирование системы контроля качества Общества «СРЕДНЕ-ВОЛЖСКОЕ ЭКСПЕРТНОЕ БЮРО»» лицо должно обладать опытом работы в аудите в должности руководителя не менее 3(трех) лет, иметь аттестат аудитора.

Лицо, ответственное за организацию и функционирование системы внутреннего контроля имеет право знакомиться со всеми документами, связанными с оказанием услуг, получать разъяснения от сотрудников организации, запрашивать иную информацию, необходимую для выполнения своих обязанностей, давать оценку квалификации сотрудников, выполняющих аудиторские задания относительно понимания и соблюдения применяемых в Обществе стандартов и методик.

Лицо, ответственное за организацию и функционирование системы внутреннего контроля ежегодно предоставляет отчеты в отношении вопросов, касающихся качества аудита, руководству и собственникам аудиторской организации, а также руководителям заданий.

По существенным вопросам информация предоставляется руководству на безотлагательной основе. Все вопросы, связанные с контролем качества, рассматриваемые руководством и собственниками аудиторской организации, протоколируются.

Установленные Правилами принципы и процедуры ежегодно пересматриваются, и в случае необходимости в Правила вносятся изменения.

Руководство Общества гарантирует, что сотрудник (сотрудники), назначенные ответственными за систему контроля качества Общества, обладают достаточным опытом и способностью идентифицировать, понять и устранить проблемы контроля качества, а также то, что он (они) наделен(ы) необходимыми полномочиями.

Руководство организует внутренние обучающие мероприятия не реже 1 раза в квартал. Лицо ответственное за организацию и функционирование системы внутреннего контроля контролирует посещение сотрудниками обучающих мероприятий, дает разъяснения сотрудникам по интересующих их вопросам, связанным с исполнением требований стандартов, внутренних регламентов и процедур.

4. 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 2011 года по «31» декабря 2014 года, (Сертификат рег. №304, протокол Комитета по контролю качества СРО НП «РКА» от 11 декабря 2015 г.) 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 2013 года по 31 декабря 2015 года (Акт внешней проверки качества работы от 26 января 2016 года). Результат проверки: - качество работы ООО «СВЭБ» 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 ООО «СВЭБ» соответствуют установленным требованиям и соблюдаются ООО «СВЭБ» при осуществлении его деятельности.

5. Ниже приведен перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «СВЭБ» в 2017 году был проведен обязательный аудит:

ООО «КамКомБанк»

АО РНКО «НАРАТ»

ООО «АлтынБанк»

Банк «Йошкар-Ола» (ПАО)

«АК Барс» Банк (ПАО)

АО «Мамадышский водоканал»

АО «Татфлот»

АО «ГКБ № 12»

АО «КЗСК-Силикон»

АО «Ак Барс Основа»

АО «Ак Барс Девелопмент»

АО «Безопасность дорожного движения»

АО «Казань-Арена»

АО «Прибор»

ООО «Страховая компания АК БАРС МЕД»

ООО «АК БАРС Страхование»

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

ООО «СВЭБ» и все специалисты ООО «СВЭБ» должны быть независимы от аудируемого лица (включая аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в сеть) и третьих лиц. Независимость специалиста ООО «СВЭБ» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «СВЭБ» 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 «СВЭБ» 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 «СВЭБ»;
- правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между специалистом или ООО «СВЭБ», 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 «СВЭБ» и о любых изменениях к ним до сведения всех специалистов ООО «СВЭБ» 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 «СВЭБ».

Директор ООО «СВЭБ» подтверждает, что ООО «СВЭБ» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

6. 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 Международного стандарта 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"

Правил внутреннего контроля оказания аудиторских услуг 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.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов Общества является строго обязательным.

Специалисты, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым СРО НП «РКА».

Директор ООО «СВЭБ», 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 2015 год.

7. *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 «СВЭБ» 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 Общества.

8. *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 «СВЭБ», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Общество отслеживает ротации руководителей проверок, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно - значимого хозяйствующего субъекта и осуществляет 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.

9. Сведения о выручке ООО «СВЭБ» за 2017 отчетный год (в том числе по аудиту, в части законченных заданий, по которым выданы аудиторские заключения) в том числе о суммах, полученных от (данные приведены 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, аудиторским лицам	В том числе, прочим организациям	Итого выручка за 2017 год
ООО «СВЭБ»	4071	6 207	5398	1179	4219	15 676

Директор ООО «СВЭБ»

Фалалеев А.Н.

29.02.2018г.