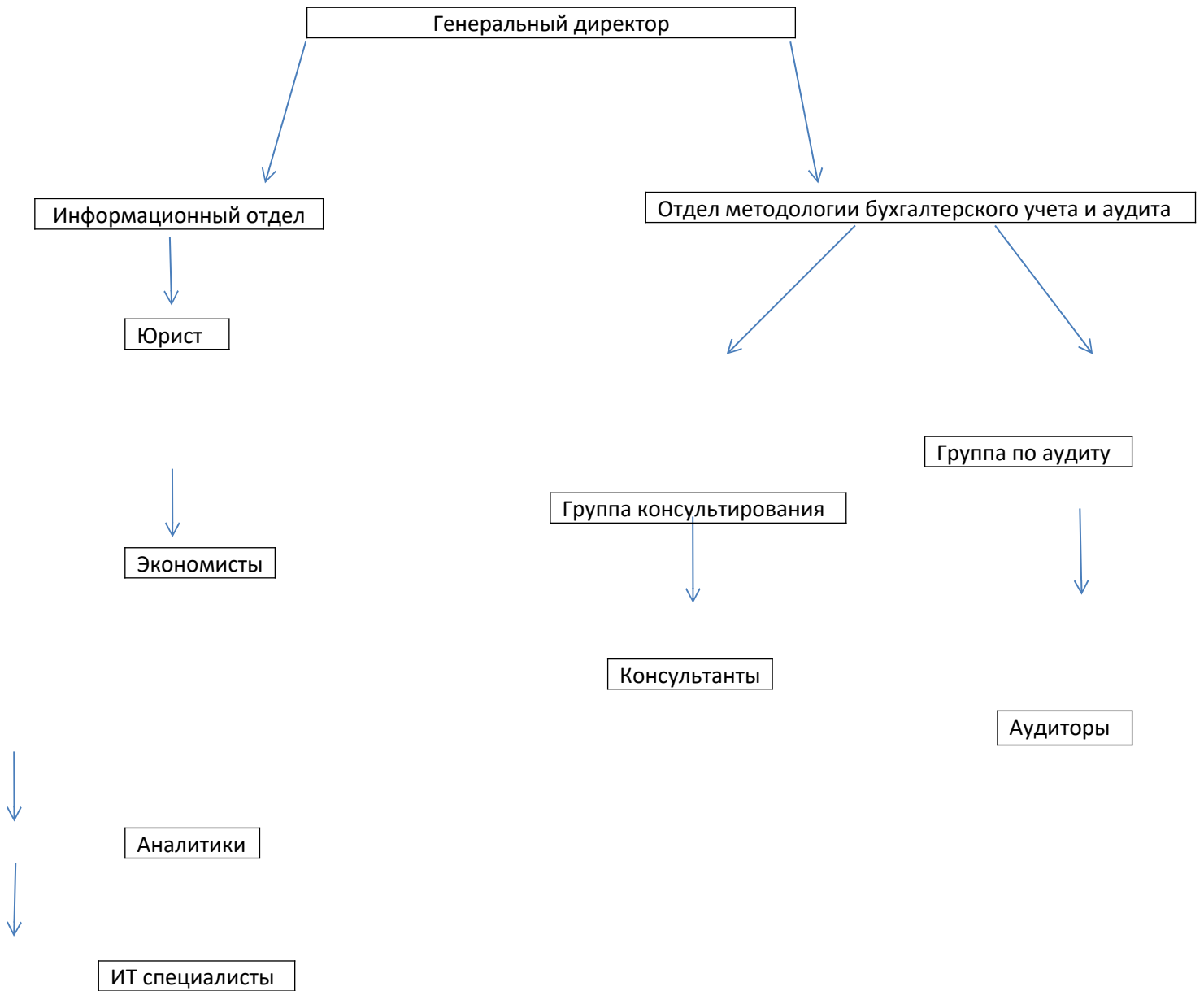


Структура аудиторской организации



Основные функции:

Генеральный директор

- осуществляет руководство всей текущей деятельностью Организации и решает все вопросы, отнесенные Уставом и действующим законодательством Российской Федерации к компетенции исполнительных органов обществ с ограниченной ответственностью;
- обеспечивает выполнение обязательств Организации перед бюджетом и контрагентами по хозяйственным договорам;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Организации, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием участников.

Отдел методологии бухгалтерского учета и аудита

- отвечает за разработку внутрифирменных стандартов, обеспечивающих качество аудиторских услуг, представляемых аудиторской Организацией. Для достижения этой цели используются три направления:

- 1) разработка внутренних нормативов деятельности:
 - формирование внутренних документов аудита;
 - разработка моделей документооборота аудиторских документов и взаимодействия внутри команды.
- 2) обеспечение квалификационного уровня сотрудников:
 - формирование исходных квалификационных требований для претендентов на работу в Организацию;
 - формирование системы повышения квалификации сотрудников;
- 3) выполнение контрольных функций за исполнением внутренних нормативов сотрудниками Организации.

Группа консультирования

Кроме оказания консультационных услуг клиентам оказывают функции обеспечения отдела аудита специалистами (экспертами), необходимыми для качественного проведения аудиторской проверки. В своей структуре имеет:

- группу финансового и управленческого консультирования;
- группу налогового консультирования;
- группу экспертов.

Сотрудники этого отдела могут быть привлечены для участия в аудиторской проверке при необходимости обеспечения аудиторских доказательств экспертными оценками.

Группа аудита

Имеет тесные структурные связи с отделом методологии, информационным отделом и отделом консультирования.

Осуществляет непосредственное проведение аудиторской проверки.

Информационный отдел

Юрист

проверяет соответствие законодательству нормативно-правовых документов Организации и аудируемых лиц.

ведет мониторинг действующего законодательства и нормативных актов.

производит оформление, ведение дел в судах общей юрисдикции.

ИТ специалист

- использует отраслевую информацию на начальном этапе подготовки оказания услуг для определения отраслевых рисков, выявляет рейтинговое положение клиента в отрасли и знакомит с деятельностью его основных конкурентов;

- обеспечивает достоверность, защиту информации и своевременность ее представления;

- осуществляет установку, настройку, техническое сопровождение и обслуживание оборудования и программного обеспечения организации;

- осуществляет информационно-техническую поддержку;

- обеспечивает функционирование сайта Организации и защиту системной информации.

Лица, связанные с аудиторской организацией

Доли в уставном капитале 100 % принадлежат аттестованным аудиторам, в том числе:

- 50% - аудиторам, являющимися работниками по основному месту работы;
- 50% - аудиторам, работающим по совместительству.

Бенефициарными владельцами аудиторской организации являются ее учредители.

Профессиональная этика и независимость аудиторской организации

В целях обеспечения надлежащего качества аудиторских услуг, соблюдения требований норм профессиональной этики и независимости аудиторов соблюдаются:

- Правила независимости аудиторов ООО «НАА»;
- Кодекс профессиональной этики аудиторов ООО «НАА».

Меры, принимаемые аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, основаны на следующих положениях:

- статья 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- "Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций" (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019, протокол N 51).

Учредители, должностные лица и сотрудники аудиторской организации знают, понимают и выполняют требования и ограничения, установленные вышеуказанными документами, а также неукоснительно соблюдают установленные процедуры, направленные на соблюдение правил независимости.

Внутренние проверки соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации проводятся при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, контроля качества оказываемых аудиторских услуг, мониторинга (инспекции) завершенных аудиторских заданий, а также путем получения ежегодных заявлений сотрудников в адрес руководства о соблюдении правил независимости.

Руководство аудиторской организации заявляет о соблюдении принципа независимости в отношении всех организаций, которым были выданы аудиторские заключения.

Система вознаграждения в аудиторской организации

Вознаграждение сотрудников осуществляется в соответствии с Положением о заработной плате и Положением о премировании.

Ротация руководителей аудита

Ротация руководителей аудита осуществляется в соответствии с Положением о ротации старшего персонала – руководителей заданий по аудиту.

Контроль и надзор за деятельностью (качества работы) аудиторской организации

Контроль (надзор) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации осуществляется в соответствии с Внутренним правилом «Контроль качества при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Необходимость использования Правила обуславливается требованиями законодательства по аудиторской деятельности к качеству предоставляемых услуг:

- Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.
- МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;
- Кодекс профессиональной этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г. протокол N 47).

- "Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций" (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019, протокол N 51)

Требования данных внутренних Правил являются обязательными для всех штатных работников ООО «НАА», а также для работников, привлекаемых для выполнения работ на договорной основе.

Правила применяются при оказании аудиторских услуг, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

При изменении организационной структуры и внесении изменений в законодательные и нормативные акты, регламентирующие аудиторскую деятельность Правила подлежат пересмотру и в них вносятся изменения и дополнения.

Целями Правил является обеспечение:

- качества проводимого аудита;
- эффективности предоставляемой услуги;
- документального подтверждения результатов проведенной аудиторской проверки;
- обоснованности оценки результатов на всех этапах проведения аудиторских проверок.

Руководство ООО «НАА» несет ответственность за разработку, внедрение, мониторинг и обеспечение соблюдения на постоянной основе правил и процедур обеспечения качества предоставляемых аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, основанных на принципах независимости и профессиональной этики аудиторов.

Процедуры контроля качества на уровне проводимого аудиторского задания, обеспечивают разумную уверенность аудитора в том, что

- проводимый аудит соответствует профессиональным стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям;

- выпущенное аудиторское заключение имеет надлежащий характер в конкретных обстоятельствах проводится в соответствии с Внутренним правилом «Контроль качества при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации проведена в 2021 году Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество».

Аудиторы, работающие в аудиторской организации

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в аудиторской организации по трудовым договорам работают 8 человек, в том числе

- по основному месту работы – 3 человека, что составляет 37,5% от общего числа работающих аудиторов;

- по совместительству – 5 человек, что составляет 62,5% от общего числа работающих аудиторов.

Все аудиторы, работающие в аудиторской организации, соблюдают требования, предусмотренные статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и проходят ежегодное обучение по программам повышения квалификации.