**Общество с ограниченной ответственностью**

**Аудиторско- Консалтинговая фирма «АГАТ»**

**Отчет аудиторской организации о деятельности за 2019 год**

**Оглавление**

1. Общие сведения об аудиторской организации
2. Сведения о наличии у аудиторской организации права вести аудиторскую деятельность и оказывать аудиторские услуги отдельным категориям аудируемых лиц
3. Информация о сведениях о структуре аудиторской организации и лицах, связанных с ней
4. Сведения об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости
5. Сведения о контроле (надзоре) за деятельностью аудиторской организации
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».

Сведения об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому

договору

1. Сведения об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных услуг
2. **Общие сведения об аудиторской организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование  аудиторской организации | Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-Консалтинговая фирма «АГАТ» |
| Сокращенное наименование  аудиторской организации | ООО АКФ «АГАТ» |
| Организационно-правовая форма аудиторской организации: | Общество с ограниченной ответственностью |
| Адрес место нахождения: | 660018, Россия, г. Красноярск, пр. Свободный д.10, пом.150 |
| Почтовый адрес: | 660018, Россия, г. Красноярск, пр. Свободный д.10, пом.150 |
| Телефон: | +7(391)2972719 |
| E-mail: | [audit.agat@mail.ru](mailto:audit.agat@mail.ru) |
| Адрес официального Интерне-сайта | [www.auditagat.ru](http://www.auditagat.ru) |
| Номер и дата свидетельства о государственной регистрации | Серия 24 №002363381 от 18.09.2002г. |
| ОГРН | 1022401788265 |
| ИНН | 2460053904 |
| КПП | 246001001 |
| Распределение долей уставного капитала ООО АКФ «АГАТ» между собственниками: | -аудиторы (физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации)-100%. |
| Наличие Общества в сети аудиторских организаций | ООО АКФ «АГАТ» не входит в состав сети аудиторских организаций. |

1. **Сведения о наличии у аудиторской организации права вести аудиторскую деятельность и оказывать аудиторские услуги отдельным категориям аудируемых лиц**

|  |  |
| --- | --- |
| Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов | Дата записи 30.11.2016г. в реестре Саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС) ОРНЗ 11606064300. |
| Сведения обо всех ОРНЗ в Реестрах аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов предыдущих СРО за последние 5 лет (при наличии) | Период членства с 21.12.2009г. по 29.11.2016г.Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) ОРНЗ 10201002783 |
| Срок действия лицензии на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну | отсутствует |

1. **Информация о сведениях о структуре аудиторской организации и лицах, связанных с ней**

**Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления.**

Согласно Уставу ООО АКФ «АГАТ» (далее-Общество) высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Общее собрание участников Общества действует в пределах своей компетенции, определенной Уставом ООО АКФ «АГАТ» в соответствии с Федеральным законом об «Обществах с ограниченной ответственностью».

Решения, относящиеся к компетенции общего собрания Общества в ООО АКФ «АГАТ» принимаются единственным участником Общества единолично, так как Общество имеет одного участника.

Единоличным исполнительным органом Общества, осуществляющим руководство текущей деятельностью Общества, является генеральный директор, который избирается общим собранием участников Общества. Срок полномочий генерального директора составляет 5 (пять) лет. Генеральный директор может переизбираться неограниченное число раз. Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом Общества и законом к компетенции общего собрания участников Общества.

Коллегиальный исполнительный орган отсутствует.

**Сведения об учредителях (участниках) аудиторской организации.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Период, в котором являлись участниками | Доля в уставном капитале | Членство в саморегулируемой организации аудиторов |
| Буркова Татьяна Николаевна | с 2002 года  по настоящее время | 100% | Член СРО ААС:  ОРНЗ 21706001122, период членства с 09.01.2017г.. по настоящее время. Дата записи в реестре 09.01.2017г.  Член Аудиторская Палата России (Ассоциация):  ОРНЗ 20301024330, период членства с 28.12.2009г. по 28.12.2016г. |

**Сведения о единоличном исполнительном органе аудиторской организации.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Период, в котором являлись участниками | Доля в уставном капитале | Членство в саморегулируемой организации аудиторов |
| Буркова Татьяна Николаевна | с 2002 года  по настоящее время | 100% | Член СРО ААС:  ОРНЗ 21706001122, период членства с 09.01.2017г.. по настоящее время. Дата записи в реестре 09.01.2017г.  Член Аудиторская Палата России (Ассоциация):  ОРНЗ 20301024330, период членства с 28.12.2009г. по 28.12.2016г. |

**Лица, связанные с ООО Аудиторско-Консалтинговая фирма «АГАТ»**

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень филиалов и представительств | Филиалов и представительств нет |
| Перечень дочерних обществ аудиторской организации | Дочерних и зависимых обществ нет |
| Наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом | ООО Аудиторско-Консалтинговая фирма «АГАТ» не является дочерней (зависимой) по отношению к какой либо организации |
| Перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном капитале аудиторской организации | Организации не участвуют в уставном капитале ООО Аудиторско-Консалтинговая фирма «АГАТ» |
| Размер доли уставного капитала, принадлежащей аудиторам этой организации, с указанием размера доли, принадлежащей аудиторам, являющимися работниками организации по основному месту работы, и размера доли, принадлежащей аудиторам, работающим по совместительству | 100%-принадлежит аудитору Бурковой Татьяне Николаевне, работающей в ООО Аудиторско-Консалтинговой фирме «АГАТ» по трудовому договору по основному месту работы |
| Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества, страны постоянного проживания | Буркова Татьяна Николаевна, гражданка России, Россия |
| Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации | Нет |
| Наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация | ООО Аудиторско-Консалтинговая фирма «АГАТ» не является членом российской или международной сети аудиторских организаций |

**Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления)**

Согласно Уставу ООО АКФ «АГАТ» (далее-Общество) высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества действует в пределах своей компетенции, определенной Уставом ООО АКФ «АГАТ» в соответствии с Федеральным законом об «Обществах с ограниченной ответственностью». ООО АКФ «АГАТ». Решения, относящиеся к компетенции общего собрания Общества в ООО АКФ «АГАТ» принимаются единственным участником Общества единолично, так как Общество имеет одного участника.

Единоличным исполнительным органом Общества, осуществляющим руководство текущей деятельностью Общества, является генеральный директор, который избирается общим собранием участников Общества. Срок полномочий генерального директора составляет 5 (пять) лет. Генеральный директор может переизбираться неограниченное число раз. Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом Общества и законом к компетенции общего собрания участников Общества.

1. **Сведения об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости**

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

Генеральный директор ООО АКФ «АГАТ» подтверждает, что для обеспечения своей независимости в аудиторской организации соблюдаются все требования статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», «Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012г., протокол №6 (редакц.от 27.06.2018)

Концептуальный подход к осуществлению мер по обеспечению независимости а ООО АКФ «АГАТ» заключается в том, что в аудиторской организации с целью соблюдения этических требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в ООО АКФ «АГАТ» выявляются угрозы независимости, оценивается их значимость, принимаются меры предосторожности. Данный подход применяется ООО АКФ «АГАТ» в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы независимости м не позволяет аудиторской организации посчитать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций как недопустимая.

В ООО АКФ «АГАТ» проводятся внутренние проверки соблюдения независимости. При принятии клиента на обслуживание или продолжения сотрудничества с клиентом, в ходе выполнения аудиторских заданий, анализе завершенных заданий, при решении вопроса о том, может ли определенное лицо быть участником аудиторской группы ООО АКФ «АГАТ», руководствуясь принципами независимости, выявляет угрозы независимости и оценивает их, в том числе путем ежегодного получения от сотрудников аудиторской организации подтверждений о их независимости.

**Сведения и принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп** (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)

Вознаграждения сотрудников ООО АКФ «АГАТ», в том числе руководителей аудиторских групп, определяются в соответствии с Положением по оплате труда ООО АКФ «АГАТ». В организации применяется повременно-премиальная система оплаты труда. Размер заработной платы работников зависит от фактически отработанного времени. Наряду с заработной платой работникам за выполнение работы выплачивается материальное поощрение в порядке, предусмотренном Положением об оплате труда, с учетом эффективности производства, улучшения результатов финансово-экономической деятельности, отсутствия нарушений производственной дисциплины, правил охраны труда и техники безопасности.

**Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы.**

В соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20.09.2013, протокол №6 (ред. От 27.06.2018), в ООО АКФ «АГАТ» осуществляются действия по обеспечению ротации руководящего персонала в составе аудиторской группы.

Угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности, потенциально влияющие на объективность и профессиональный скептицизм лица, могут возникнуть, а их значимость может возрасти в случае привлечения лица к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени.

В отношении заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) организаций, включая общественно-значимые хозяйствующие субъекты, а также заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, в ООО АКФ «АГАТ» установлено, что одно и то же лицо не будет являться членом аудиторской группы, не будет осуществлять проверку качества выполнения задания по аудиту, а также не будет оказывать прямого влияния на результат задания по аудиту в течении периода, превышающего суммарно семь лет. Указанное ограничение периода времени позволит устранить угрозы независимости в связи с близким знакомством или личной заинтересованностью или свести их до приемлемого уровня.

1. **Сведения о контроле (надзоре) за деятельностью аудиторской организации**

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

Внутренний контроль качества в ООО АКФ «АГАТ» в 2019 году осуществлялся в соответствии с Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы в ООО АКФ «АГАТ» (далее-Правила), разработанными в соответствии с требованиями федерального закона «Об аудиторской деятельности», Международного стандарта контроля качества 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», Международного стандарта аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Правила осуществления внутреннего контроля качества работы устанавливают единые требования к внутреннему контролю качества работы ООО АКФ «АГАТ».

Контроль качества работы осуществляется применительно как к деятельности организации в целом, так и к выполнению каждого отдельного задания. Правила применяются при оказании аудиторских (в том числе сопутствующих аудиту) услуг, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Цель внутреннего контроля качества работы в ООО АКФ «АГАТ»-это внедрение и поддерживание системы контроля качества, позволяющей получить разумную уверенность в том, что ООО АКФ «АГАТ» и его персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; заключения и отчеты, выпущенные ООО АКФ «АГАТ», носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Требования осуществления внутреннего контроля качества работы являются обязательными для всех штатных работников ООО АКФ «АГАТ», а также для специалистов, привлекаемых для выполнения работ на договорной основе. С целью получения разумной уверенности в том, что принципы и процедуры внутреннего контроля качества понятны и применяются на практике, Правила доведены под подпись до сведения сотрудников ООО АКФ «АГАТ».

Генеральный директор Общества подтверждает, что установленные Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы процедуры, обеспечивают эффективность функционирования системы контроля качества и надлежащее применение принципов и процедур контроля качества в ООО АКФ «АГАТ».

**Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку.**

Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциацией «Содружество» (СРО ААС) проведена внешняя проверка качества работы за период с 2012 по 2016гг. (дата по состоянию на которую проведена проверка-31 декабря 2016 года, дата утверждения результата проверки-31 октября 2017 года).

Решением Комиссии по контролю качества от 31 октября 2017 года (протокол №14-17) Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) утвердила результат проверки внешнего контроля качества работы за проверяемый период с 2012 по 2016гг., в соответствии с которым ООО АКФ «АГАТ» соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава СРО ААС.

1. **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».**

**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».**

Генеральный директор ООО АКФ «АГАТ» подтверждает, что в соответствии с требованиями п.9 ст.11 федерального закона «Об аудиторской деятельности» все сотрудники ООО АКФ «АГАТ», имеющие квалификационный аттестат аудитора, ежегодно проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым Саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются (Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциации «Содружество» -СРО ААС).

**Сведения об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору**

|  |  |
| --- | --- |
| Численность аудиторов, работающих в аудиторской организации по основному месту работы и по совместительству, доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору | По состоянию на 31.12.2019 года всего 6 аудиторов:  1 аудитор работал на основании трудового договора по основному месту работы-16,67 % от общей численности аудиторов,  5 аудиторов -по совместительству-83,33% от общей численности аудиторов. |
| Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный Саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». | По состоянию на 31.12.2019 года.:  1 аудитор работал на основании трудового договора по основному месту работы |
| Принципы кадровой политики аудиторской организации | Кадровая политика ООО АКФ «АГАТ» направлена на обеспечение кадровым составом, владеющим необходимыми знаниями, опытом, соблюдающим этические принципы, способным выполнять задания в соответствии с Международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации. Развитие навыков и профессиональной компетентности работников осуществляется посредством:  а) профессионального образования;  б)постоянного профессионального обучения, в том числе проведением семинаров и тренингов;  в)приобретения опыта в процессе работы;  г) обучении менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы. |

1. **Сведения об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных услуг**

**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 ООО АКФ «АГАТ» в 2019 году отсутствовали завершенные задания по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В 2019 году ООО АКФ «АГАТ» на основании заключенных договоров приступило к проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год следующих организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:

-Акционерное общество «Ачинское дорожное ремонтно-строительное управление»,

-Акционерное общество «Большемуртинское дорожное ремонтно-строительное управление»,

-Акционерное общество «Каратузское дорожное ремонтно-строительное управление».

**Сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год.**

Выручка за 2019 год всего: 6017,0 тыс. руб., в том числе:

- проведение ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3750,0 тыс. руб.,

-организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем-0 тыс. руб.,

-прочих организаций (инициативный)-199,0 тыс. руб.,

-предоставления услуг, отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг-2068,0 тыс. руб.

ООО АКФ «АГАТ» в 2019 году не оказывало услуги по аудиту консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

28 февраля 2020 года.