

1. Сведения об организационно-правовой форме и распределении уставного капитала

- ООО «Газаудит»- общество с ограниченной ответственностью»
- Участниками являются 2 физических лица:

Колосова Татьяна Васильевна - принадлежит 51 % Уставного капитала, является аудитором
Чесноков Иван Васильевич - принадлежит 49% Уставного капитала

2. ООО «Газаудит» не входит в состав сети аудиторских организаций.

3. Структура органов управления Общества:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом;
- Дирекция, являющаяся коллегиальным исполнительным органом.
Функции Совета директоров Общества осуществляет Общее собрание участников.

3.1. Общее собрание участников - высший орган управления

К компетенции Общего собрания относятся следующие вопросы:

- 1) определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- 2) утверждение устава общества, внесение в него изменений или утверждение устава общества в новой редакции, принятие решения о том, что общество в дальнейшем действует на основании типового устава, либо о том, что общество в дальнейшем не будет действовать на основании типового устава, изменение размера уставного капитала общества, наименования общества, места нахождения общества;
- 3) образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним,
- 4) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- 5) принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;
- 6) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества);
- 7) принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- 8) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- 9) принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- 10) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- 11) одобрение сделок с заинтересованностью
- 12) принятие решения о создании филиалов и представительств
- 13) другие сделки, отнесенных законодательством РФ к компетенции общего собрания участников

3.2. Исполнительные органы Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляют Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом, и Дирекция Общества, являющаяся коллегиальным исполнительным органом. Генеральный директор и члены Дирекции подотчетны общему собранию участников Общества.

Генеральный директор решает все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников или к компетенции Дирекции, в том числе:

- принимает решения по вопросам, связанным с подготовкой, созывом и проведением общего собрания участников Общества;
- совершает сделки от имени Общества и распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим уставом;
- выдает доверенности от имени Общества, в том числе с правом передоверия;
- открывает в банках расчетный, валютный и другие счета;
- обеспечивает сохранности документов по личному составу;
- обеспечивает надлежащее хранение документов Общества в соответствии с Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- утверждает штатное расписание, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками Общества, применяет к работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;
- утверждает порядок, а также осуществляет ведение списка участников Общества, обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале Общества, о долях или частях долей, принадлежащих Обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале Общества, о которых стало известно Обществу;
- принимает решение об осуществлении Обществом преимущественного права покупки доли или части доли участника Общества по цене, устанавливаемой на основании балансовой стоимости активов общества на последнюю отчетную дату, или об отказе Общества от осуществления преимущественного права покупки указанной доли (части доли);
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества, несет ответственность за состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых участникам, кредиторам и другим лицам в соответствии с правовыми актами Российской Федерации и настоящим уставом;
- в своей работе руководствуется этикой аудиторов и отвечает за соблюдение этических норм и осуществляет необходимый контроль в данной области;
- проводит переговоры с потенциальными клиентами, предшествующие заключению договора на оказание услуг, а также заключает такие договоры;
- подписывает от имени аудиторской организации аудиторские заключения;
- несет ответственность за выраженное в форме аудиторского заключения мнение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента;
- несет ответственность за систему контроля качества услуг в аудиторской организации;
- несет персональную ответственность за:

-создание условий и организацию, обеспечивающих защиту сведений, составляющих государственную тайну;

-создание условий, при которых должностное лицо или работник знакомятся только с теми сведениями, составляющими государственную тайну, и в таких объемах, которые необходимы ему для выполнения его должностных (функциональных) обязанностей;

-несоблюдение установленных ограничений по ознакомлению со сведениями, составляющими государственную тайну.

- осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим уставом к компетенции общего собрания участников Общества.

4. Сведения о выручке ООО «Газаудит» за 2019 г.

Общая сумма – 19 465 тыс.руб.

В том числе суммы, полученные от:

- а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:
 - организаций, предусмотренных ч.3 ст. 5 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем - 2272 тыс.руб.;
 - прочих организаций – 15130 тыс.руб.;
- б) 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 – 23тысяч руб.;
 - прочим организациям – 2040 тысяч руб.

5. Внешний контроль качества работы ООО «Газаудит» проведен СРО ААС в ноябре 2019 года, выдано СВИДЕТЕЛЬСТВО № 1000-19/11-030 от 25 ноября 2019 года

На основании результатов проведенной проверки внешнего контроля качества работы за 2016-2018гг. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» удостоверила, что ООО «Газаудит» соблюдает требования ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава СРО ААС. **Внутренний контроль качества работы аудиторской организации эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований. Нарушения при проверке не выявлены.**

6. Система внутреннего контроля качества

Внутрифирменная система контроля качества, действующая в организации, обеспечивает и гарантирует высокое качество предоставляемых аудиторских услуг. Основные принципы системы внутреннего контроля качества в ООО «Газудите» установлены во внутрифирменном регламенте «Контроль качества услуг в аудиторской организации». Целью данного документа является установление требований к организации и функционированию внутрифирменной системы контроля качества аудита и достижение высокого качества оказания аудиторских услуг.

Система внутреннего контроля представляет собой процедуры, организованные и осуществляемые собственниками, руководством, а также другими уполномоченными сотрудниками ООО «Газаудит», для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей аудиторской организации с точки зрения ее соответствия действующему законодательству РФ.

Руководство ООО «Газаудит» в лице Генерального директора несет ответственность за функционирование системы контроля качества.

Достижение высокого качества выполнения всех заданий является основной целью деятельности аудиторской организации.

7. Правила независимости

В организации введены в действие «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций при оказании аудиторских услуг», исполнение требований которых обеспечивает постоянно действующая комиссия по независимости, в обязанности которой входит проверка соблюдения независимости.

Члены аудиторской группы, как и другие специалисты, руководители и должностные лица Общества, прямо или косвенно участвующие в проведении аудита имеют возможность объективно и честно выражать свое мнение, основанное на независимости мышления и поведения, быть свободными от личных, финансовых и иных отношений с учредителями (участниками), руководителями и другими должностными лицами аудируемого лица, заинтересованными в положительных результатах аудита.

Генеральный директор обеспечивает условия для выражения независимого суждения всеми участниками Общества, даже если их мнение не совпадает с мнением руководства и лица, ответственного за результаты аудита. При этом вырабатывается общее мнение, при необходимости рассматриваются сложные вопросы по принципу «круглого стола», либо привлекаются другие компетентные специалисты для консультаций.

В Обществе утверждены и введены в действие «Процедуры, обеспечивающие независимость», и «Меры предосторожности для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня», также создана Комиссия по независимости для проведения контрольных процедур и оценке значимости нарушений, приводящих к угрозе независимости.

Оформляются листы независимости на всех требуемых уровнях лицами, определенными Правилами независимости и внутрифирменным регламентом «Контроль качества услуг в аудиторской организации».

При принятии на работу в ООО «Газаудит» все новые сотрудники в обязательном порядке знакомятся со всеми локальными документами, действующими в фирме, в том числе с «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций при оказании аудиторских услуг» и «Процедурами, обеспечивающие независимость», о чем делается отметка в листе ознакомления.

Выявление и оценка обстоятельств и отношений на уровне организации, которые создают угрозы независимости, а также определение действий для устранения угроз или сведения их до приемлемо низкого уровня, производится первично Генеральным директором при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества на основании имеющейся у него информации о клиенте. Результаты этих процедур документируются в документе «Принятие клиента на обслуживание».

Аудиторы и специалисты, участвующие в проведении аудита, в письменной форме подтверждают отсутствие угрозы соблюдению личной независимости во всех отношениях, предусмотренных Законом №307-ФЗ и «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций», и гарантируют соблюдение независимости на протяжении всего времени действия договора с клиентом на проведение аудита»

В декабре каждого года в Обществе формируется список потенциальных клиентов, с которыми планируется заключение договоров на аудиторские услуги на следующий период.

Список формирует юрисконсульт и размещает в папке «Общая для всех» «список потенциальных клиентов на_текущий_год»

Сотрудники фирмы, принимающие участие в оказании аудиторских услуг, знакомятся с этим списком и оформляют «Заявление о соблюдении Правил независимости по списку потенциальных клиентов на текущий год» в отношении каждого потенциального клиента. Заявления хранятся в папках личных дел сотрудников Общества.

Ответственный сотрудник осуществляет проверку независимости сотрудников от аудируемых лиц. Результаты оформляются «Оценочными листами проверки независимости сотрудников».

По каждой аудиторской проверке перед началом формирования группы и перед выдачей аудиторского заключения всеми членами группы, ответственным лицом оформляются листы независимости, формы которых находятся в файле рабочих документов в разделе «в разделе N «Независимость»».

Независимый контролер, осуществляющий проверку качества выполнения задания, оформляет листы независимости до его назначения распоряжением генерального директора.

- Все выявленные факты несоблюдения профессиональных стандартов или этических принципов при выполнении задания документируются руководителями заданий и незамедлительно доводятся до сведения Генерального директора в произвольной форме с описанием обстоятельств нарушения и предпринятыми мерами. Меры дисциплинарного воздействия применяются к нарушителю на основании приказа генерального директора.
- В Обществе создана Комиссия по независимости для проведения контрольных процедур и оценке значимости нарушений, приводящих к угрозе независимости. Руководитель аудиторского задания при обнаружении угрозы независимости должен действовать в соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций» и исполнять «Процедуры, обеспечивающие независимость», утвержденные в Обществе.

Другие процедуры в отношении контроля соблюдения независимости (с тем, чтобы с разумной уверенностью понимать, что сотрудники и само Общество соблюдает независимость) включают (МСКК 1, п.21,22):

- ✓ доведение куратором до вновь принятых работников требований, правил и процедур по независимости, а также с порядком применения этих требований в определенных обстоятельствах.
- ✓ доведение до сведения всех сотрудников, занятых в оказании профессиональных услуг персоналом требования независимости и условия ее соблюдения для конкретных услуг (внутрифирменные семинары, беседа при приеме на работу).
- ✓ информирование персонала о возможных обстоятельствах возникновения угрозы нарушения независимости, и надлежащих мерах предосторожности, об условиях отказа от задания (внутрифирменные семинары, беседы о приеме на работу);
- ✓ информирование персонала об обязанности незамедлительно сообщать обо всех случаях нарушения этических принципов и независимости;
- ✓ информирование персонала обо всех фактических случаях нарушения независимости (внутрифирменные семинары), обо всех случаях нарушения установленных политик и процедур в области СКК;
- ✓ получение подтверждений независимости в письменной форме как физических лиц-участников аудиторских групп, так и независимости юридического лица-Общества перед началом проведения процедур каждого задания по аудиту, задания по обзорной проверке, задания, обеспечивающего уверенность. . После подписания подтверждения сотрудник, участвующий в аудите, обязан соблюдать независимость на протяжении выполнения всего задания по аудиту, обо всех

угрозах нарушения этических принципов, в том числе независимости, которые могут возникнуть в ходе выполнения задания, каждый сотрудник обязан незамедлительно информировать руководителя задания;

- ✓ поддержание в актуальном состоянии настоящих Правил и надлежащее информирование персонала обо всех их изменениях;
- ✓ обязанность руководителей задания незамедлительно информировать руководство аудиторской организации обо всех случаях нарушения этических принципов, независимости, установленных политик и процедур.

8. Повышение квалификации

В организации действует Положение «Порядок повышения квалификации сотрудников фирмы». Аудиторы, имеющие квалификационные аттестаты, проходят обучение по программам повышения квалификации в объеме 40 часов в учебно-методических центрах. Ежегодно аудиторы составляют программу самообразования также в объеме 40 час в год. Ежеквартально проводятся семинары в соответствии с планами-графиками. На основании утвержденного в организации «Положения об аттестации» один раз в три года проводится аттестация сотрудников.

9. Система вознаграждения

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп, выполняющих аудиторские и иные задания, устанавливает их обязанности таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиям стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Продвижение по службе и размер вознаграждения руководителей аудиторских групп зависят от результатов аттестации, проведению контроля качества, т.е. от профессиональной компетентности сотрудника.

Соблюдение сотрудниками требований стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций является одним из показателей премирования, установленных Положением о премировании.

10. Организации, предусмотренные ч.3 ст. 5 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», с которыми заключены договоры на проведение обязательного аудита:

- АО «Ульяновская сетевая компания»
- ОАО «Самараэнерго»;
- ОАО «Корпорация развития Самарской области»;
- АО СК «Аскомед»;
- АО «Объединенная страховая компания»;
- ОАО «Самарская пригородная пассажирская компания»;
- АО «СамРЭК»

11. Меры по обеспечению ротации

Лицо, являющееся :

- а) руководителем задания;
- б) назначенным ответственным за проверку качества выполнения задания;
- в) другим ключевым лицом, осуществляющего руководство заданием по аудиту

не менее одного раза в 7 лет отстраняется от проведения аудита организации, не относящегося к общественно значимому хозяйствующему субъекту. Период невовлечения составляет 2 года.

Ротация вышеуказанных лиц в отношении общественно значимых хозяйствующих субъектов проводится строго в соответствии с требованиями, установленными Правилами независимости .