

**Раскрытие информации о деятельности
ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» за 2021 год**

1. Информация об аудиторской организации:

- а) Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт»,
- б) **Адрес:** 350040, г.Краснодар, ул.Ким,д.155 оф.2,3
- в) **Телефоны:** (8861) 227-18-10, 227-18-11,
- г) **E-mail:** info@kubfinexpert.ru , **сайт** kubfinexpert.ru
- д) ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» - член СРО ААС, ОРНЗ 11606055388.
- е) Дата внесения сведений в реестр СРО ААС – № 7962 от 11 ноября 2016 года

3. Информация о структуре ООО Акционерная компания «Кубаньфинэксперт» с указанием всех её органов управления и их основных функций, а так же ФИО единоличного исполнительного органа. Органами управления ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» в соответствии с Уставом являются:

- Высший орган управления – Общее собрание участников.
 - Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
- Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» - аудитор.

1) Генеральный директор, Тлехурай Валентина Николаевна, подотчетна общему собранию участников ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт».

Генеральный директор отчитывается перед общим собранием участников ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» не реже одного раза в год.

Генеральный директор осуществляет свою деятельность в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», уставом Общества, настоящим положением, другими внутренними документами и трудовым контрактом, заключенным им с ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт».

Генеральный директор избирается общим собранием участников ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» из числа участников Общества или других лиц сроком на три года.

Генеральный директор осуществляет текущее руководство деятельностью Общества. При этом он совершает любые действия, необходимые для реализации данной функции, кроме решения вопросов, отнесенных к компетенции других органов управления Общества.

Генеральный директор Общества Тлехурай Валентина Николаевна осуществляет следующие полномочия:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- издает приказы о назначении на должность работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и назначает дисциплинарные взыскания;
- организует работы и принимает личное участие в аудиторских проверках клиентов Общества.
- утверждает внутрифирменные стандарты, методики, шаблоны, формы рабочих документов и прочие документы необходимые для организации и осуществления аудиторской деятельности Общества;
- организует работу по внутрифирменному контролю качества общества;
- осуществляет иные полномочия по оперативному руководству деятельностью Общества, не отнесенные гражданским законодательством Российской Федерации или уставом Общества к компетенции общего собрания участников Общества, совета директоров Общества и правления Общества;
- совместно с трудовым коллективом обеспечивает соблюдение трудовой и производственной дисциплины, способствует развитию трудовой мотивации, инициативы и активности сотрудников Общества;
- утверждает штатное расписание Общества, другие локальные нормативно-правовые акты, организует проведение аттестаций и обучение сотрудников;
- решает вопросы, касающиеся финансово-экономической и производственно-хозяйственной деятельности Общества, в пределах, предоставленных ему законодательством прав;
- обеспечивает по требованию уполномоченных государственных органов и иных организаций предоставление сведений и отчетности о деятельности Общества в установленном законодательством и внутренними документами Общества порядке;
- обеспечивает сохранность материальных ценностей, принадлежащих Обществу;
- обеспечивает соблюдение законности в деятельности Общества и осуществлении его хозяйственно-экономических связей, использование правовых средств для финансового управления и функционирования в рыночных условиях, укрепления договорной и финансовой дисциплины, регулирования социально-трудовых отношений;
- защищает имущественные интересы Общества в суде, арбитраже, органах государственной власти и управления;
- выявляет факты взятки и коммерческого подкупа должностных лиц, третьих лиц и аудиторов в процессе

выполнения аудиторского задания;

-представляет интересы Общества во взаимоотношениях с гражданами, юридическими лицами, с учреждениями, организациями, государственными органами власти и управления;

-заключает и расторгает от имени Общества любые виды договоров, в том числе трудовые;

-утверждает Правила внутреннего трудового распорядка и другие локальные нормативно-правовые документы Общества, относящиеся к его компетенции;

4. Информация о лицах, связанных с ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт»

а) ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» не имеет филиалов и представительств;

б) ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» не имеет дочерних организаций;

в) у ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» отсутствует организация, по отношению к которой она является дочерней;

г) доля уставного капитала ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» принадлежащая аудиторам (физическим лицам), являющимся работниками ООО «Аудит БЕЗ границ» по основному месту работы составляет **92 процента**;

д) бенефициарным владельцем ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» является Глехурой Валентина Николаевна, гражданка РФ, постоянно проживающая в РФ;

е) иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» не имеет;

ж) ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» не является членом российской и (или) международной сети аудиторских организаций.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения ООО «Аудит БЕЗ границ» требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:

а). Заявление исполнительного органа о соблюдении ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» по состоянию на 1 января 2022 г.

ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» разработало и в настоящее время применяет эффективные меры, необходимые для соблюдения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» соблюдает Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренные Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации, что подтверждается результатами внешнего контроля качества работы ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт»; аудиторы ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» не менее одного раза в год проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, в соответствии с законодательством РФ.

Для обеспечения принципа независимости, установленного ст. 8 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» установило принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что организация, ее работники и иные лица, которые должны соблюдать независимость, соблюдают независимость в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Все работники ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» знакомятся с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности и принятых СРО ААС.

ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» и все работники ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность во всех случаях соблюдают требования к независимости, содержащиеся в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций: независимость мышления и независимость поведения.

В момент приема на работу работники информируются о требованиях независимости, честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности, а также о нормах профессионального поведения.

Работники ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» ежегодно предоставляют лицу, ответственному за функционирование системы внутреннего контроля качества работы, письменное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости.

Работники ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» перед началом выполнения задания инструктируются о необходимости немедленно сообщать руководителю аудита об обстоятельствах и отношениях, которые создают или могут создавать угрозу независимости.

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 генеральным директором ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт». Генеральный директор ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» подтверждает, что в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» проводится внутренняя проверка соблюдения правил независимости.

б) Описание системы вознаграждения руководства ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений.

В ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» обязанности руководящих сотрудников установлены таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Поощряется качественная работа, то есть работа, осуществляемая в полном соответствии с положениями законодательства Российской Федерации об аудите, международными стандартами аудита, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. То есть одним из ключевых критериев при оценке работы, повышении в должности и поощрении установлена полнота выполнения требований в отношении качества.

При определении размера и характера вознаграждений полученных от какого-либо аудируемого лица, составляет существенную часть от общей суммы всех вознаграждений, получаемых ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт», генеральный директор следит, чтобы общая сумма вознаграждений, полученных от какого-либо аудируемого лица, не составляла существенную часть от общей суммы всех вознаграждений, получаемых аудиторской организацией, чтобы исключить зависимость от данного аудируемого лица.

Размер и характер вознаграждения аудитора могут создать угрозы личной заинтересованности, шантажа. При оценке уровня возникшей угрозы директор ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» рассматриваются, значимость аудируемого лица, с количественной и/или качественной точек зрения, для ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт».

Примером меры предосторожности в ответ на указанные угрозы личной заинтересованности, шантажа является увеличение количества клиентов ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» для сокращения зависимости от данного аудируемого лица.

Для предотвращения угрозы личной заинтересованности, шантажа генеральный директор ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» следит за тем, чтобы вознаграждение, полученное от какого-либо аудируемого лица, не составляло существенную часть доходов одного руководителя аудита, полученных от клиентов по возглавляемым им заданиям, или не составляло существенную часть всех доходов ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт».

При оценке уровня возникшей угрозы рассматриваются, в частности, следующие факторы:

- а) значимость аудируемого лица, с количественной и/или качественной точек зрения, для данного руководителя аудита или ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт»;
- б) степень зависимости вознаграждения данного руководителя аудита, от суммы вознаграждений, полученных от аудируемого лица.

Генеральный директор предпринимает следующие меры предосторожности в ответ на указанные угрозы личной заинтересованности, шантажа в частности:

- а) увеличивает количества клиентов данного руководителя аудита для сокращения зависимости от данного аудируемого лица;
- б) проводит надлежащим проверяющим лицом, не участвовавшим в задании по аудиту, проверки выполненной работы.

ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» не осуществляет аудиторские проверки общественно значимым аудируемым лицам.

В случае, когда общая сумма вознаграждений значительно превышает 15%, генеральный директор ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» должен определить, является ли угроза настолько значимой, что контроль качества после представления аудиторского заключения не сможет свести угрозу до приемлемого уровня. В таких обстоятельствах должен быть проведен контроль качества перед представлением аудиторского заключения.

В дальнейшем, если вознаграждение ежегодно продолжает превышать 15%, то генеральный директор ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» должна ежегодно:

- а) раскрывать и обсуждать вопросы, указанные в пункте 2.3.Т. Правил независимости, с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица;
- б) выполнять требования, указанные в подпункте (б) пункта 2.3.Т. и пункте 2.4.Т. Правил независимости.

В случае, когда значительная часть вознаграждения за аудит предыдущего периода остается не выплаченной до представления аудиторского заключения за текущий год, может возникнуть угроза личной заинтересованности. Генеральный директор ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» требует от аудируемого лица погашения задолженности до представления аудиторского заключения.

Если значительная часть вознаграждения, подлежащая выплате аудируемым лицом, остается продолжительное время не выплаченной, генеральный директор ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» должна определить:

- а) может ли задолженность рассматриваться в качестве займа аудируемому лицу;
- б) будет ли уместным ее повторное назначение в качестве аудитора данного аудируемого лица, продолжение выполнения задания по аудиту.

ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» не должно принимать прямо или косвенно условное вознаграждение за выполнение задания по аудиту или другим услугам.

в). Описание мер, принимаемых в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» в целях обеспечения ротации руководителей аудита:

В случае привлечения аудитора к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица

на протяжении длительного периода времени могут возникнуть угрозы близкого знакомства, личной заинтересованности.

Несмотря на то, что понимание аудируемого лица и его окружения является фундаментальным условием для обеспечения качества аудита ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт». угроза близкого знакомства может возникнуть в результате длительного взаимодействия аудитора в качестве участника аудиторской группы с:

а) аудируемым лицом и его деятельностью;

б) руководством аудируемого лица;

в) бухгалтерской (финансовой) отчетностью, в отношении которой ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» будет выражать мнение, либо финансовой информацией, формирующей основу указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с тем, что угроза личной заинтересованности может возникнуть в связи с опасением аудитора потерять долгосрочного клиента или заинтересованностью аудитора в поддержании тесных личных взаимоотношений с членами руководства аудируемого лица, лицами, отвечающими за его корпоративное управление, что может оказать неприемлемое влияние на суждения аудитора, ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» при оценке уровня указанных угроз рассматривает:

а) факторы, касающиеся аудитора, привлеченного к заданию по аудиту, в частности:

- общая продолжительность взаимоотношений с аудируемым лицом, включая наличие соответствующих взаимоотношений в период предыдущего трудоустройства данного аудитора в другой аудиторской организации;

- период времени, в течение которого данный аудитор являлся участником аудиторской группы, а также характер функций данного аудитора в аудиторской группе;

- степень руководства, проверки и надзора за работой данного аудитора со стороны более старшего персонала;

- возможность данного аудитора, в зависимости от его старшинства, оказывать влияние на результат аудита, например, путем принятия ключевых решений или руководства работой других участников аудиторской группы;

- близость личных взаимоотношений между данным аудитором и руководством аудируемого лица, лицами, отвечающими за его корпоративное управление;

- характер, частота и масштаб взаимодействия данного аудитора с руководством аудируемого лица или лицами, отвечающими за его корпоративное управление.

б) факторы, касающиеся аудируемого лица, в частности:

- характер и сложность вопросов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, а также изменения в таких вопросах;

- недавние изменения в составе руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление;

- недавние структурные изменения в организации аудируемого лица, которые влияют на характер, частоту и масштаб возможного взаимодействия между лицом, привлеченным к заданию по аудиту, и руководством аудируемого лица, лицами, отвечающими за его корпоративное управление.

Сочетание двух или более факторов может повысить или понизить значимость угроз. Например, угрозы близкого знакомства, возникшие с течением времени в связи с усиливающимися тесными взаимоотношениями между аудитором, привлеченным к заданию по аудиту, и членом руководства клиента, будут ниже в случае ухода с должности соответствующего члена руководства и возникновения новых взаимоотношений.

ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» применяет следующие меры предосторожности в ответ на угрозы близкого знакомства, личной заинтересованности:

а) изменение функции аудитора в составе аудиторской группы либо характера и масштаба задач, выполняемых данным лицом;

б) проведение надлежащим проверяющим лицом проверки работы, выполненной соответствующим участником аудиторской группы;

в) регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания.

В случае, если ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» приходит к выводу, что угрозы являются настолько значимыми, что в качестве меры предосторожности должна быть произведена ротация аудитора, то в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» установлен надлежащий период времени, в течение которого данное лицо не будет являться членом аудиторской группы, не будет осуществлять проверку качества выполнения задания по аудиту, а также не будет оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту. Данный период времени (период невовлечения для Руководителя аудита составляет 2 последовательных года через каждые 7 лет суммарно, для Контролера качества и для лица, оказывающего прямое влияние на результат задания по аудиту также составляет 2 последовательных года через каждые 7 лет суммарно) является достаточным по продолжительности, чтобы позволить устранить угрозы независимости в связи с близким знакомством или личной заинтересованностью или свести их до приемлемого уровня.

В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, то в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» установлен надлежащий период времени, в течение которого аудитор не должен выполнять любую из следующих функций, в том числе если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, превышающего суммарно семь лет («период

вовлечения»):

а) руководителя аудита;

б) лица, назначенное ответственным за проверку качества выполнения задания;

в) другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.

Если аудитор выступал в качестве руководителя аудита семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет.

Если аудитор выступал в качестве лица, ответственного за проверку качества выполнения задания семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года.

Если аудитор выступал в качестве другого (отличного от указанных выше) ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

Если аудитор выполнял последовательно несколько функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, и выступал в качестве руководителя задания четыре или более лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет.

Если лицо выполняло последовательно несколько функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, и выступало в качестве лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, четыре или более лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года.

Если в течение периода вовлечения лицо выполняло функции лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, и руководителя задания четыре или более лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года.

Если лицо выполняло функции ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, в любом ином, отличном от указанных выше пунктах сочетании, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

При определении количества лет вовлечения лица в качестве ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, продолжительность взаимоотношения с аудируемым лицом должна включать период, в течение которого данное лицо являлось для того же самого аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, в период предыдущей деятельности данного лица в другой аудиторской организации.

В ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» установлены следующие ограничения на деятельность в период невовлечения:

В течение периода невовлечения в аудит, лицо не должно:

а) быть участником аудиторской группы или лицом, ответственным за проверку качества задания;

б) осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям, оказывающим влияние на задание по аудиту, за исключением проведения обсуждений с аудиторской группой по вопросам проделанной работы или сформированных выводов в последнем году вовлечения данного лица в аудит, когда такие вопросы являются релевантными для аудита текущего года;

в) отвечать за руководство или координирование профессиональных услуг, оказываемых аудиторской организацией соответствующему аудируемому лицу, а также за надзор за взаимоотношениями аудиторской организации с данным аудируемым лицом;

г) осуществлять любую иную функцию или деятельность в отношении соответствующего аудируемого лица, включая участие в оказании услуг, не обеспечивающих уверенность, в результате которых данное лицо могло бы:

- осуществлять значительное или частое взаимодействие с руководством аудируемого лица, лицами, отвечающим за его корпоративное управление;

- оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту.

В случае, если лицо, которое выступало в качестве руководителя аудита в течение четырех лет с последующим невовлечением в аудит в течение трех лет, может впоследствии являться для того же самого аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита по аудиту, только три дополнительных года, что суммарно составит период вовлечения в семь лет. После этого данное лицо не должно вовлекаться в аудит.

В качестве исключения из запрета, в редких случаях и вследствие непредвиденных внешних обстоятельств ключевые лица, осуществляющие руководство аудита, чье продолжающееся участие в аудиторских заданиях может быть особенно важным для качества аудита, могут с согласия лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, продолжить выполнять функции лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту, один дополнительный год, при условии, что угрозы независимости могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия мер предосторожности.

Например, ключевое лицо, осуществляющее руководство аудита, может продолжить выполнять свои функции в составе аудиторской группы в течение дополнительного года, если вследствие непредвиденных событий требуемая ротация становится невозможной (в результате серьезного заболевания нового руководителя аудита, назначение которого планировалось в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт», др.). ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» должно обсудить с

лицами, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, причины, по которым запланированная ротация является невозможной, а также меры предосторожности, необходимые для снижения возникающих угроз независимости.

В случае, когда аудируемое лицо становится общественно значимой организацией, период времени, в течение которого работник являлся для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита, до того, как аудируемое лицо стало общественно значимой организацией, должно быть принято во внимание для определения надлежащего момента ротации. Если данный работник являлся для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита, в течение периода в пять лет суммарно или менее до того момента, как аудируемое лицо стало общественно значимой организацией, то период времени, в течение которого данное лицо может продолжать являться ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита, до ротации, составляет семь лет за вычетом количества лет, в течение которых данное лицо ранее являлось ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита. В качестве исключения из запрета: если данное лицо являлось для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита, в течение периода в шесть лет суммарно или более до того момента, как аудируемое лицо стало общественно значимой организацией, то данное лицо может с согласия лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, оставаться в этом прежнем качестве не более двух лет.

6. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт»:

а) Заявление руководителя ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, её соответствии МСКК1.

В ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» создана и функционирует эффективная система внутреннего контроля качества, соответствующая масштабам деятельности организации и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Система внутреннего контроля качества работы построена в соответствии с требованиями 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 МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

Система внутреннего контроля качества услуг ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» устанавливает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

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

Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита, которые установлены в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» следующие:

- а) работники должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
- б) работники должны владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- в) работники должны документировать результаты аудита, оформлять результаты в виде рабочих документов;
- г) состав аудиторской группы формируется с учетом имеющегося опыта у работников по проведению аудита в организациях соответствующих отраслей;
- д) руководитель аудита должен в достаточной мере направлять работу работников, осуществлять текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;
- е) в случае необходимости осуществляются консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
- ж) работа как с потенциальными, так и с существующими клиентами должна постоянно проводиться. При решении вопроса о заключении договора или продолжении отношений решение принимается исходя из соображений независимости аудиторской организации, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица;
- з) проводится регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

Все работники ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» и приняли на себя ответственность за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

В целях выполнения требований Федерального закона N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путем, и финансированию терроризма» и Международных стандартов аудита, в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» разработаны и эффективно работают процедуры по обеспечению качества аудиторской работы в целом.

Разработаны и утверждены в установленном порядке Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, внутрифирменные стандарты, программы, внутренние положения, инструкции, иные документы для надлежащей организации контроля качества аудита;

Действующая в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» система внутреннего контроля качества аудита включает политику и процедуры по обеспечению качества аудиторской работы в целом в отношении:

- а) профессиональных требований к сотрудникам ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт»
- б) профессиональной компетентности сотрудников ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт»
- в) поручения заданий аудиторам
- г) контрольных полномочий
- д) консультирования
- е) работы с аудируемыми лицами
- ж) ориентации на потребности клиента
- з) мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля качества аудита и проверки осуществления внутреннего контроля в целях ПОДФТ

Политика и конкретные процедуры контроля качества работы соответствуют:

- а) размеру и характеру деятельности
- б) организационной структуре
- в) затратам и доходам

Принципы и процедуры системы внутреннего контроля доводятся до сведения каждого работника путем:

- а) предоставления копии Правил осуществления внутреннего контроля качества работы ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт», Правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, внутрифирменных стандартов, внутренних положений, инструкций, иных документов;
- б) проведения обучающих семинаров и инструктажей;
- в) обучения в процессе работы;
- г) обсуждения итогов обзорных проверок качества отдельных заданий;
- д) консультаций с руководителями аудита относительно вопросов, связанных с контролем качества задания;
- е) оценки исполнения работником своих обязанностей;
- ж) признания заслуг работника за надлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

Руководитель ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» официально заявляет, что в ООО «Аудит БЕЗ границ» эффективно функционирует система внутреннего контроля в результате чего ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» выдает аудиторские заключения и отчеты, соответствующие условиям конкретных заданий.

б) Сведения о внешних проверках деятельности ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт», проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация:

Деятельность ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» регулярно проверяется и контролируется соответствующими государственными органами, а также саморегулируемой организацией аудиторов. ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» успешно прошло процедуры внешней проверки качества работы, получив:

1. Свидетельство № 647-21/12-1662 выдано Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) на основании решения Комиссии по контролю качества от 24.12.2021г. (протокол №27-21) об утверждении результатов проведенной внешней проверки качества работы за период с 2016 по 2020 гг.

Выявлены несущественные нарушения:

1. Аудиторская организация в целом соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.
2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований.
3. Требуется отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.

7. Информация об аудиторах, работающих в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» по трудовому договору:

- а) численность аудиторов, работающих в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» по основному

месту работы – 3 чел., по совместительству аудиторов – нет., доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается) – 100%;

б) по состоянию на 1 января 2022 года аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» - нет

в) Заявление руководства ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» о соблюдении аудиторами, работающими в ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» регулярно контролирует укомплектованность штата компетентными сотрудниками таким образом, чтобы обеспечить оказание услуг существующим клиентам и учитывать предполагаемое увеличение числа клиентов.

Для обеспечения контроля качества ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» имеет высококвалифицированных сотрудников. Для этого в соответствии с Положением о подготовке персонала, Положением об аттестации персонала и Программой привлечения квалифицированного персонала и непрерывного профессионального образования сотрудников, ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» помимо тщательного отбора кадров, проводит постоянное повышение квалификации сотрудников всех уровней, включающее:

- Обязательное 40 часовое повышение квалификации аудиторов с получением сертификатов в соответствии с Федеральным законом № 307 от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности».

Оплата за обязательное повышение квалификации производится в соответствии с Программой привлечения квалифицированного персонала и непрерывного профессионального образования сотрудников ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт»

- Обязательное посещение семинаров и вебинаров, проводимых министерствами, ведомствами, налоговыми органами и СРО ААС - не реже 1 раза в год для каждого сотрудника.
- Обязательное участие в работе внутрифирменных семинаров, проводимых для специалистов фирмы не реже 1 раза в месяц.

В работе внутрифирменных семинаров рассматривается информация о текущих новшествах и изменениях в законодательстве РФ, проводится разбор сложных методологически и неоднозначно решаемых законодательно проблем, выявленных в ходе работы у клиентов для принятия «мнения фирмы» по данным вопросам.

- Проведение не реже 1 раза в 3 года тестирования всех аудиторов для принятия решения руководством фирмы о соответствии их занимаемой должности и возможности роста в соответствии с должностными инструкциями, утвержденными руководством фирмы.

Также ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» применяет такие методы, как наставничество и обучение на рабочем месте.

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» услуг:

а) общественно значимым организациям аудиторские услуги в течение не менее одного года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация ООО Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» не оказывала.

б) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация – 7892,6 тыс. руб.

в том числе, выручки от оказания аудиторских услуг – 2304,5 тыс. руб.

выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 5588,1 тыс. руб.;

в) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация, с указанием, в том числе:

величины выручки от оказания аудиторских услуг – 0 тыс. руб.;

выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 0 тыс. руб.