

## Отчет о деятельности АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" за 2018 год

«01» марта 2019 г.

Настоящий отчет соответствует предписаниям Рекомендаций аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте, одобренных Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г., протокол № 13.

### **1. Сведения об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.)**

Организационно-правовая форма: Акционерное общество.

В уставном (складочном) капитале АО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ» не участвуют аудиторские организации.

Уставный капитал состоит из 50 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. Доля физических лиц - аудиторов составляет 100% в т.ч. доля работника аудиторской организации по основному месту работы составляет 100%.

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся вопросы по внесению изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции, реорганизация Общества, ликвидация Общества и другие вопросы, предусмотренные Уставом Общества. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Генеральный директор осуществляет оперативное руководство работой Общества, обладает правом первой подписи на финансовых документах Общества, без доверенности действует от имени Общества, а также осуществляет иные функции, предусмотренные Уставом Общества.

Генеральный директор Общества - Бутовецкий Виталий Борисович.

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

Политика и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" и ее персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования, а также в том, что заключения и иные отчеты, выпущенные Обществом или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных

обстоятельства, закреплены во внутреннем положении "Система внутрифирменного контроля качества АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" ("СВКК").

СВКК устанавливает единые требования к системе контроля качества услуг в аудиторской организации и распространяется на все задания, относящиеся к аудиторской деятельности. Установленная политика и конкретные процедуры внутреннего контроля качества являются обязательными к исполнению всем работникам Общества.

Исполнительный орган заявляет, что в АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" создана и эффективно функционирует система внутреннего контроля качества работы, соответствующая масштабам деятельности компании и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации, 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", МСА № 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" и других применимых нормативных правовых актов.

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

В 2017 году АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства (акт от 25.09.2017 № 18).

**5. 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 алфавитном порядке):**

- АО «ОКОС».

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

В основе нашего подхода к оказанию аудиторских услуг лежат фундаментальные принципы профессиональной этики, разработанные Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) и закрепленные в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров (IESBA Code), а также в действующих на территории Российской Федерации Кодексе профессиональной этики аудиторов и Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности.

Политика и процедуры, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ", ее работники и, если применимо, другие лица, на которых распространяется требование к независимости, соблюдают указанное требование, когда это требуется применяемыми этическими нормами, закреплены во внутреннем положении "Политика независимости". Данная политика регламентирует порядок выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозы независимости, принятия надлежащих мер для устранения или снижения таких угроз до приемлемого уровня или (если необходимо) отказа от выполнения задания, а также порядок доведения требования о независимости до сведения работников и иных лиц, на которых распространяется такое требование.

При решении вопроса о том, следует ли принимать то или иное задание, проводится внутренняя проверка соблюдения независимости. Контроль за соблюдением независимости компанией, ее работниками и, если применимо, другими лицами, на которых распространяется требование к независимости, осуществляет уполномоченное лицо компании. Все работники обязаны своевременно уведомлять уполномоченное лицо об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости, для того чтобы можно было принять надлежащие меры.

В Обществе существует порядок подтверждения соблюдения установленных для аудиторских организаций принципов и процедур независимости, конфиденциальности, надлежащей репутации, а также контроля за ним, суть которого сводится к тому что все работники, а также субподрядчики и привлеченные эксперты и консультанты, участвующие в процессе оказания аудиторских услуг, должны ежегодно на основании перечня аудируемых лиц заполнять Заявление о соблюдении кодекса этики, принципа независимости, аудиторской тайны, надлежащей репутации, профессиональной компетентности и должной тщательности.

Исполнительный орган заявляет, что АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" полностью соблюдает требования к независимости, установленные статьей 8 "Независимость аудиторских организаций, аудиторов" Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и принимает для этого все необходимые меры, в том числе, проводит внутренние проверки соблюдения независимости.

**7. 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»:**

Исполнительный орган заявляет, что все аудиторы АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" соблюдают требование, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", и проходят в обязательном порядке ежегодное обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой они являются.

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

Система вознаграждения руководителей заданий, руководителей аудиторских групп устанавливается трудовыми договорами, включает постоянную и переменную части вознаграждения. Система дополнительного поощрения сотрудников основана на объективной оценке уровня компетентности, качества выполнения заданий и производительности труда каждого специалиста.

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

АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" выполняет требования по ротации руководителей аудита, установленные Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В случае привлечения старшего персонала аудиторской группы к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени могут возникнуть угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности, потенциально влияющие на объективность и профессиональный скептицизм.

Значимость угроз должна быть оценена и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

Примерами таких мер предосторожности являются, в частности:

- ротация такого лица в составе аудиторской группы;
- изменение функции такого лица в составе аудиторской группы либо характера и масштаба задач, выполняемых данным лицом;
- проведение третьим лицом, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, проверки работы такого лица;
- регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания;
- проверка качества выполнения задания в рамках проведения аудита.

В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, лицо не должно выполнять любую из следующих функций, в том числе, если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, превышающего суммарно семь лет («период вовлечения»):

- руководителя задания;
- лица, назначенное ответственным за проверку качества выполнения задания;
- другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.

#### **10. сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год.**

Выручка АО аудиторская фирма "БАЛТАУДИТ" за 2018 год – 2957 тыс. руб., в том числе:

А) выручка от проведения аудита составила 1 573 тыс. руб., в том числе от обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности 1 573 тыс. руб., из них организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»: –178 тыс. руб.

Б) выручка от 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 составила 1 220 тыс. руб., в том числе аудируемым лицам – 12,5 тыс. руб.