

**Отчет аудиторской организации
ООО «Центр аудита, консалтинга и экспертиз»
(ООО «ЦАКЭ») о деятельности за 2015 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудита, консалтинга и экспертиз» (ранее ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «ЦАКО») создано в 2005 году, зарегистрировано ИФНС России №2 по г. Краснодару 02.06.2005 года. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об обществе за основным государственным регистрационным номером 1052305720598. ООО «ЦАКЭ» не входит в состав сети аудиторских организаций.

Местонахождение аудиторской организации: 350020, Краснодарский край, г Краснодар, ул Шоссе Нефтяников, 5 / корпус 1, офис 15

ИНН/КПП: 2310103708/ 230801001; ОКПО: 77236500

Виды деятельности ООО «ЦАКЭ»:

74.12.2 Аудиторская деятельность

74.1 Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием

74.11 Деятельность в области права

74.12.1 Деятельность в области бухгалтерского учета

74.13.1 Исследование конъюнктуры рынка

74.13.2 Деятельность по изучению общественного мнения

74.15.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами

74.15.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями

80.42 Образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки

Членство ООО «ЦАКЭ» в профессиональных объединениях:

- С 2012 года - СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»: ОРНЗ 11206047093
- С 2009 по 2012 год - СРО НП «Гильдия аудиторов ИПБР», ОРНЗ 10604025077,
- НП «Аудиторская Палата Южного Региона»
- НП «Торгово-Промышленная Палата»

Лицензии.

Единая Лицензия № Е 007909 на осуществление аудиторской деятельности (приказ Минфина РФ от 19.06.2006г. № 204). Срок действия – до 19.06.2011 года.

Уставный капитал Общества составляет 300 000 (Триста тысяч) рублей. Доля уставного (складочного) капитала ООО «ЦАКЭ», принадлежащая аудиторам (физическим лицам) составляет 100 процентов.

Система корпоративного управления:

Единым исполнительным органом ООО «ЦАКЭ» является генеральный директор.

Генеральный директор подотчетен общему собранию участников ООО «ЦАКЭ».

Генеральный директор отчитывается перед общим собранием участников ООО «ЦАКЭ» 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 и Положением о генеральном директоре, утвержденными общим собранием учреди-

телей (протокол №2 от 16.07.2009г.), другими внутренними документами и трудовым договором, заключенным ООО «ЦАКЭ» с ним.

Генеральный директор избирается общим собранием участников ООО «ЦАКЭ» из числа участников Общества или других лиц сроком на пять лет.

Генеральным директором Общества может быть трудоспособное физическое лицо, не ограниченное в гражданской дееспособности, обладающее необходимыми профессиональными знаниями и опытом практической управленческой деятельности, которое может не являться участником Общества.

Специальные требования к кандидату на должность генерального директора – должен являться аудитором в соответствии с требованиями статьи 4 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

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 осуществляет следующие полномочия:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- подписывает финансовые и иные документы Общества;
- открывает в банках расчетный и другие счета, распоряжается имуществом и финансовыми средствами Общества в пределах своей компетенции;
- обеспечивает подготовку и представляет совету директоров и общему собранию участников годовой отчет, годовой бухгалтерский баланс, предложения о распределении чистой прибыли между участниками, информирует указанные органы о текущей финансовой и хозяйственной деятельности, организует выполнение решений общего собрания;
- руководит исполнительным персоналом Общества, утверждает организационную структуру и штатное расписание, организует учет и обеспечивает составление и своевременное представление бухгалтерской и статистической отчетности о деятельности Общества в налоговые органы, социальные фонды и органы государственной статистики;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- издает приказы (распоряжения), обязательные для персонала Общества, в том числе приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- 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.

С 17 июля 2009 года в соответствии с Уставом общества избрана на должность аудитор Шатилова Елена Викторовна (ОИД: 21206046756) сроком на 5 лет, в 2014 году переизбрана Общим собранием участников на следующий срок, до 16 июля 2019 года. Иные органы управления в Обществе не предусмотрены Уставом.

Внешний контроль качества работы аудиторской организации.

■ В 2013 году деятельность аудиторской организации была проверена уполномоченным органом (Росфиннадзором РФ). Вынесено предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований федеральных стандартов аудиторской деятельности.

■ В 2013 году пройден контроль качества СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество». В отношении ООО «ЦАКЭ» была проведена внеплановая выездная внешняя проверка качества работы за 2012г. На основании результатов проведенной проверки качества аудита НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС) удостоверяет, что аудиторская организация ООО «ЦАКЭ» соблюдает требования Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Выдан сертификат качества аудиторской деятельности №116-13/1-178. Срок действия сертификата установлен решением Комиссии по контролю за качеством от 28 ноября 2013г. с 28 ноября 2013г. по 27 ноября 2016г.

■ В 2010 году деятельность фирмы признана соответствующей действующему законодательству, регулирующему аудиторскую деятельность в РФ (Заключение СРО НП «Гильдия Аудиторов ИПБ» от 25.11.2010г. по результатам соблюдения аудитором требований стандартов аудиторской деятельности и профессиональной этики)

■ В 2007 году – Аудиторской Палатой России (АПЮР) аудиторская деятельность ООО «ЦАКО» признана соответствующей действующему законодательству, регулирующему аудиторскую деятельность в Российской Федерации, федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, правилам аудиторской деятельности НП «Аудиторская Палата России», общепринятым принципам осуществления аудиторской деятельности

Краткое описание системы внутреннего контроля качества ООО «ЦАКЭ»:

■ Обязанности руководства по обеспечению качества услуг.

- Назначение лица, ответственного за функционирование системы контроля качества услуг;

- проведение информирования о действиях и распоряжениях руководства работников ООО "ЦАКЭ" посредством информационных сообщений, обучающих семинаров, совещаний;

- установление должностных обязанностей руководящих сотрудников, с тем чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы;

- письменное фиксирование всех вопросов, связанных с контролем качества.

■ Этические требования

- соблюдение принципов профессиональной этики, установленных Кодексом этики аудиторов России, правилами профессионального поведения с целью исключения нанесения ущерба личной репутации, репутации ООО "ЦАКЭ", репутации СРО;

- соблюдение установленных этических норм;

- установление процедур извещения руководства ООО "ЦАКЭ" о нарушении установленных профессиональных этических норм.

■ Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества со старыми клиентами обеспечивается выполнением следующих:

- принимать новое задание только в том случае, когда существует уверенность относительно честности клиента и наличия возможностей, времени и ресурсов, позволяющих оказать услугу с соответствующим уровнем качества;

- проверять оценку существующих клиентов на предмет соответствия требованиям честности и отсутствия изменений условий, которые свидетельствовали бы о невозможности продолжать оказывать услуги надлежащего качества;

- заполнить разработанные рабочие документы для первоначальной оценки предполагаемого клиента;

- утверждены процедуры принятия нового клиента ООО "ЦАКЭ";

- заполнять по каждому новому заданию анкету по принятию клиента;

- рассматривать и утверждать анкету по принятию клиента у руководства ООО "ЦАКЭ".

В случае отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от дальнейшего сотрудничества с клиентом предусмотрены следующие процедуры:

- проведение обсуждения с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента мер, которые Компания может предпринять в сложившихся обстоятельствах;
- проведение обсуждения с уполномоченными лицами руководства клиента и представителями собственника клиента возможности отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от продолжения сотрудничества, а также причин отказа, если Компания считает такой отказ целесообразным;
- рассмотрение вопроса о наличии требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности или иных нормативных правовых актов Российской Федерации в отношении исключения или предоставления возможности ООО "ЦАКЭ" отказаться от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от продолжения сотрудничества с сообщением причин отказа соответствующим регулирующим органам;
- оформление документально значимых вопросов, их обсуждение, сделанные выводы с их аргументацией.

■ Кадровая работа

- принимать на работу сотрудников с учетом того, что необходимо обеспечить оказание услуг существующим клиентам, а также возможно увеличение числа клиентов;
- регулярно оценивать выполнение должностных обязанностей руководителями и сотрудниками ООО "ЦАКЭ";
- обеспечивать получение соответствующего профессионального обучения сотрудниками ООО "ЦАКЭ";
- посещать семинары и тренинги, способствующие профессиональному развитию руководителей и сотрудников ООО "ЦАКЭ";
- выполнять требования разработанных должностных инструкций для всех сотрудников ООО "ЦАКЭ";
- проводить собеседование и оценку соискателей, наиболее соответствующих требованиям, изложенным в должностных инструкциях.

■ Выполнение задания

- выполнять задания с использованием наиболее современных методик;
- проводить совещания руководителем группы с членами рабочей группы о сути предстоящего задания и поставленных перед ними задачах до начала выполнения задания;
- проверять (руководителям задания и другим членам аудиторской группы, имеющим руководящие полномочия) выполнение порученной ими работы;
- членам аудиторской группы сообщать руководителю задания о ходе выполнения задания и возникающих проблемах;
- руководителю задания следует своевременно проверять выполняемые работы, обращая внимание на области, требующие профессионального суждения, трудные или спорные места, области значительного риска и другие важные вопросы;
- оформлять документально в файле рабочих документов все изменения запланированного ранее подхода к выполнению задания;
- утверждать на этапе планирования процедуру проверки рабочих документов по заданию;
- проверять (более опытному члену аудиторской группы) любую выполненную работу.

■ Мониторинг

- непрерывно оценивать систему контроля качества, в т.ч. проводить периодические проверки качества отдельных завершенных заданий;
- поддерживать проведение проверок качества услуг со стороны профессиональных аудиторских объединений и надзорных органов;
- проводить проверку внутреннего контроля качества задания без уведомления руководителя задания;

- оценивать недостатки, выявленные в процессе мониторинга системы контроля качества, с тем чтобы определить, носят ли они систематический и значительный характер и требуются ли корректирующие действия;
- своевременно доводить выявленные в процессе мониторинга недостатки до сведения ответственных за выполнение задания лиц;
- доводить характерные для всех заданий участки для улучшения, определенные в процессе мониторинга, до сведения всех работников ООО "ЦАКЭ";
- учитывать результаты мониторинга при ежегодной оценке выполнения сотрудниками ООО "ЦАКЭ" своих обязанностей;
- проводить оценку отклонений, отмеченных в результате мониторинга, представлять отчет, а также свои рекомендации на рассмотрение руководства ООО "ЦАКЭ";
- определить, необходимы ли изменения системы внутреннего контроля качества услуг, и в случае необходимости разработать план действий и сроки его реализации;
- обеспечить своевременную реализацию запланированных мер по совершенствованию системы внутреннего контроля качества услуг;
- обеспечить своевременное оповещение о выявленных в результате мониторинга недостатках руководителей заданий и сотрудников ООО "ЦАКЭ";
- обеспечить предоставление информации о выявленных в процессе проверки отдельных заданий отклонениях лицам, ответственным за оценку выполнения сотрудниками своих обязанностей;
- представлять ежегодно отчет, обобщающий результаты мониторинга системы контроля качества, а также соответствующие рекомендации руководителям заданий и руководству ООО "ЦАКЭ".

Сведения о принятой системе вознаграждения руководителей аудиторских групп

Оплата труда сотрудников в аудиторской организации производится в соответствии с Положением об оплате и стимулировании труда работников, утвержденным генеральным директором Общества 26.07.2006г. (с дополнениями и изменениями). Указанное Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (ТК РФ), налоговым законодательством, Уставом и внутренними документами ООО "ЦАКЭ". Положение регламентирует порядок образования и использования фонда оплаты труда и выплат социального характера Общества и распространяется на всех работников Общества при выполнении ими трудовых обязанностей согласно заключенным с ними трудовым договорам. Оно имеет целью обеспечение комплексной социально-экономической оценки труда каждого работника, адекватной его способностям, профессиональной подготовке, деловой квалификации. Положением установлены повременно-премиальная и сдельно-премиальная системы оплаты труда (ППСОТ и СПСОТ). Основная профессия в организации - «аудитор».

Положением предусмотрена сдельная оплата комплексных бригад, сформированных приказом генерального директора из сотрудников аудиторской организации, участвующих в аудиторской деятельности, оказании сопутствующих аудиту услуг. Оплата каждого работника определяется его вкладом в работу комплексной бригады, участвующей в проведении аудиторской проверки, оказании сопутствующих аудиту услуг и распределяется между членами бригады по их взаимному согласию в зависимости от объема выполненной работы каждым членом бригады. Руководителю аудиторской группы (бригады) при распределении начисляется за руководство от 5% до 10% от общей суммы распределения в пределах общей суммы.

При назначении руководителей групп и определении размера их вознаграждений генеральный директор ООО «ЦАКЭ» следит, чтобы вознаграждения, полученные от аудируемого лица не составляли большую часть от всех доходов одного руководителя аудиторской группы, получаемых от аудируемых им лиц.

В ООО «ЦАКЭ» обязанности руководящих сотрудников установлены таким обра-

зом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Приняты такие принципы и процедуры в отношении оценки выполненной работы, вознаграждений и повышения в должности (включая систему поощрения) работников, которые демонстрируют приверженность фирмы к качеству оказываемых услуг. То есть одним из ключевых критериев при оценке работы, повышении в должности и поощрении установлена полнота выполнения требований в отношении качества.

Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

В целях выполнения Этических требований и сведения до приемлемого уровня угрозы «привычности», в ООО «ЦАКЭ» определена периодичность смены руководителя аудиторской группы и ведущих работников, участвующих в аудиторской проверке одного и того же аудируемого лица – 1 раз в 7 лет.

Основные итоги деятельности ООО "ЦАКЭ" за 2015 год:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2014 год	2015 год
Выручка аудиторской организации (без НДС и аналогичных обязательных платежей) – всего	2 218	2 268
а) Выручка от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:	1 380	1 917
– В том числе организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307 от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем	437	294
– Прочих организаций	943	1 623
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:	588	245
– Аудируемым лицам	0	0
– Прочим организациям	588	245

■ **Перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «ЦАКЭ» был проведен обязательный аудит:**

- **В 2014 году:** ОАО "Тимашевское ДРСУ", ОАО "Славянский райтоп", ОАО "Ейское ДСУ-2", ООО "Южная фондовая компания", ООО "Югинвестрегион", ООО "Интерград".
- **в 2015 году:** ОАО "Ейское ДСУ-2", АО КПКТИ "Культтехника", ООО "Югинвестрегион", ООО "Интерград".

Приложения на 5 листах

- 1) Заявление о мерах, принимаемых ООО «ЦАКЭ» для обеспечения своей независимости на 2 листах
- 2) Заявление об эффективности функционирования системы внутреннего контроля на 1 листе
- 3) Заявление об исполнении аудиторами ООО «ЦАКЭ» требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» на 2 листах

Генеральный директор



Е.В. Шатилова

Заявление о мерах, принимаемых ООО «ЦАКЭ» для обеспечения своей независимости

В соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций» (Одобрены Советом по аудиторской деятельности, протокол № 6 от 20 сентября 2012 г.), на основании:

Кодекса профессиональной этики аудиторов (Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4);

Рекомендаций комиссии Европейского Сообщества от 16 мая 2002 г., закрепленными в Постановлении о независимости аудиторов в ЕС (документ зарегистрирован под номером С (2002) 1873) (Текст Постановления имеет значимость для Европейской экономической зоны) (2002/590/ЕС), ООО «ЦАКЭ» разработаны Правила независимости аудиторов.

ООО «ЦАКЭ» предусмотрен «Перечень ситуаций, наносящих ущерб независимости аудиторов, а также рекомендации аудиторам по сохранению независимости».

Независимость ООО «ЦАКЭ» по отношению к аудируемой организации оценивается перед заключением договора, а аудиторов, включенных в группу по выполнению задания, по отношению к аудируемой организации регламентируется оформлением перед выполнением каждого аудиторского задания каждым аудитором и каждым членом группы аудиторов «Заявление об отсутствии обстоятельств и взаимоотношений, которые создают или могут создавать угрозы независимости (расписки аудитора)» и «Обязательства о конфиденциальности, свидетельство о независимости»

Руководство ООО «ЦАКЭ» с целью обеспечения независимости аудиторской организации выполняет следующие процедуры:

- выявляет и оценивает обстоятельства и взаимоотношения, которые создают угрозы независимости;
- оценивает информацию о выявленных нарушениях процедур независимости, если таковые имели место, и определяет, представляют ли они угрозу независимости для конкретного задания по аудиту;
- принимает соответствующие меры для устранения угроз независимости или сокращения их до приемлемо низкого уровня;
- документально оформляет выводы в отношении независимости, а также все имеющие отношение к этому вопросу рассуждения, аргументирующие эти выводы (например, составление анкет независимости при приеме, ежегодно и при принятии нового клиента).

Независимость ООО «ЦАКЭ» как аудиторской организации по отношению к аудируемой организации регламентируется оформлением ежегодных сведений от аудиторов.

В случае обнаружения руководителем аудиторской проверки угрозы независимости в отношении конкретного задания по аудиту, которую меры предосторожности не смогли устранить или сократить до приемлемо низкого уровня, руководитель аудиторской проверки должен проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников ООО «ЦАКЭ», с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности, которые гарантируют устранение угроз независимости или сокращение их до приемлемо низкого уровня, вплоть до отказа от выполнения задания.

В обязанности генерального директора ООО «ЦАКЭ» входит:

- доводить требования в отношении независимости до сведения работников, которые должны соблюдать такие требования;
- выявлять и оценивать обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости;
- предпринимать соответствующие действия для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторож-

ности или (если это необходимо) отказа от выполнения задания.

Руководители аудиторских групп предоставляют генеральному директору ООО «ЦАКЭ» надлежащую информацию о заданиях, включая объем оказываемых услуг, для того чтобы ООО «ЦАКЭ» могло оценить соблюдение своей независимости при работе с клиентом.

Сотрудники ООО «ЦАКЭ» своевременно сообщают руководству об обстоятельствах и отношениях, которые могут создать угрозу его независимости.

Все случаи нарушения независимости выявляются и ООО «ЦАКЭ» принимает соответствующие меры по их устранению т.е.:

а) все, кто обязан соблюдать требование независимости (аудиторы и ассистенты), незамедлительно сообщают генеральному директору ООО «ЦАКЭ» о любых нарушениях независимости, о которых им станет известно;

б) генеральный директор ООО «ЦАКЭ» своевременно сообщает о выявленных нарушениях этих принципов и процедур руководителю аудиторской группы, другим сотрудникам ООО «ЦАКЭ», имеющим к этому отношение, и иным лицам, обязанным соблюдать независимость, которые принимают соответствующие меры;

в) руководитель аудиторской группы, а также иные лица, обязанные соблюдать независимость, своевременно сообщают генеральному директору ООО «ЦАКЭ» о мерах, принятых для устранения нарушения, с тем чтобы он мог оценить необходимость применения дополнительных мер.

Ставшая известной информация о нарушении принципов и процедур независимости своевременно доводится до сведения руководителей аудиторских групп, других сотрудников, имеющих к этому отношение для принятия соответствующих мер. Соответствующие меры, предпринимаемые генеральным директором ООО «ЦАКЭ» и руководителем аудиторской группы включают такие действия, которые гарантируют устранение угроз независимости или сведение их до приемлемого уровня, вплоть до отказа от выполнения задания. Помимо этого, генеральный директор ООО «ЦАКЭ» включает вопросы независимости в обучающие программы для сотрудников, при планировании внутрифирменных семинаров по повышению квалификации для сотрудников аудиторской организации, участвующих в аудиторской деятельности.

В соответствии с «Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы» в ООО «ЦАКЭ», ежегодно проводится мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля качества.

Генеральный директор ООО «ЦАКЭ»



Е.В. Шатилова

Заявление об эффективности функционирования системы внутреннего контроля

В целях выполнения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и ФПСАД, утвержденных Правительством РФ, в ООО «ЦАКЭ» разработаны и эффективно работают процедуры по обеспечению качества аудиторской работы в целом.

1. Разработаны и утверждены в установленном порядке решением общего собрания участников Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ООО «ЦАКЭ», (Протокол №2 от 16.07.2009г.) и дополнения к ним (Протокол №2 от 22.12.2010г.), внутрифирменные стандарты, внутренние положения, инструкции, иные документы для надлежащей организации контроля качества аудита.

2. Действующая в ООО «ЦАКЭ» система внутреннего контроля качества аудита включает политику и процедуры по обеспечению качества аудиторской работы в целом в отношении:

- а) профессиональных требований к сотрудникам ООО «ЦАКЭ»
- б) профессиональной компетентности сотрудников «ООО «ЦАКЭ»
- 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

3. Политика и конкретные процедуры контроля качества работы соответствуют:

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

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

- предоставления копии Правил осуществления внутреннего контроля качества работы ООО «ЦАКЭ», внутрифирменных стандартов, внутренних положений, инструкций, иных документов;
- проведения обучающих семинаров;
- обучения в процессе работы;
- обсуждения итогов обзорных проверок качества отдельных заданий;
- консультаций с руководителями заданий относительно вопросов, связанных с контролем качества задания;
- оценки исполнения работником своих обязанностей;
- признание заслуг работника за надлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

Генеральный директор ООО «ЦАКЭ»



Е.В.Шатилова

**Заявление об исполнении аудиторами ООО «ЦАКЭ»
требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации,
установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона от 30.12.2008г.
№ 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»**

ООО «ЦАКЭ» 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 «ЦАКЭ» имеет высококвалифицированных сотрудников.

В 2015 году в штате аудиторской организации состояли **8 аттестованных аудиторов - членов СРО аудиторов**, в том числе аудиторы:

- - имеющий Диплом АССА по Международной Финансовой Отчетности (на русском языке);
- - член комиссии по стандартизации аудиторской деятельности и аудиторской практики СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» и председатель Комиссии по стандартизации аудиторской деятельности и аудиторской практики Краснодарского территориального отделения НП ААС по ЮФО и СКФО;
- - эксперт по контролю качества СРО НП ААС;
- - председатель управляющего совета Краснодарского регионального отделения МОО «Палата Налоговых Консультантов»;
- - являющиеся судебными экспертами;
- - являющиеся членами МОО «Палата налоговых консультантов»;
- - третейский судья Южно-российского третейского суда;
- - победитель конкурса на звание «Лучший аудитор Краснодарского края – 2008» и «Лучший аудитор Краснодарского края – 2006»;
- - награжденные серебряными и золотой медалями за личный вклад в развитие аудиторской профессии от СРО ПН ААС и за заслуги в развитии аудиторской профессии на Кубани, а также имеют благодарность и Почетную Грамоту Главы администрации (Губернатора) Краснодарского края.

Все сотрудники фирмы являются гражданами России.

С целью постоянного повышения профессионального уровня сотрудников аудиторской организации в соответствии с Положением о подготовке персонала, Положением об аттестации персонала и Программой привлечения квалифицированного персонала и непрерывного профессионального образования сотрудников, ООО «ЦАКЭ» помимо тщательного отбора кадров, проводит постоянное повышение квалификации сотрудников всех уровней, включающее:

■ Обязательное 40 часовое повышение квалификации аудиторов с получением сертификатов в соответствии с частью 9 статьи 11 Федерального закона № 307 от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности». В 2015 году все аудиторы-сотрудники аудиторской организации выполнили требования о ежегодном повышении квалификации, установленной частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

■ Оплата за обязательное повышение квалификации производится в соответствии с Программой привлечения квалифицированного персонала и непрерывного профессионального образования сотрудников ООО «ЦАКЭ».

■ Обязательное посещение семинаров (вебинаров), проводимых министерствами, ведомствами, налоговыми органами, профессиональными аудиторскими объединениями, ТПП, а также редакциями профессиональных изданий и справочно-информационных систем - не реже 1 раза в год для каждого сотрудника.

■ Обязательное участие всех аттестованных аудиторов и ассистентов (помощников) аудиторов в работе семинаров, проводимых ООО «ЦАКЭ» для своих клиентов в течение года.

■ Обязательное участие в работе внутрифирменных семинаров, проводимых для специалистов фирмы не реже 1 раза в месяц.

В работе внутрифирменных семинаров рассматривается информация о текущих изменениях в законодательстве РФ, их влиянии на БФО аудируемых лиц, проводится разбор сложных методологически и неоднозначно решаемых вопросов, выявленных в ходе проведения аудита и оказания консультационных услуг для выработки позиции аудиторской организации по этим вопросам с целью выработки оптимального решения.

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

Генеральный директор ООО «ЦАКЭ»



Е.В. Шатилова