**Отчет об аудиторской деятельности**

**ООО «АЛиСАН» за 2020 год**

*Отчет представлен в соответствии с требованиями Положения о членстве СРО ААС и «Рекомендациями аудиторским организациям по раскрытию информации на своём официальном интернет-сайте», одобренными Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 года, протокол №13*

1. **Общие сведения об аудиторской организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Полное и фирменное наименование: | **Общество с ограниченной ответственностью**  **«АЛиСАН»** |
| Сокращенное наименование: | **ООО «АЛиСАН»** |
| Место нахождения: | Российская Федерация 625026, город Тюмень, ул.Мельникайте, д.106, оф.257 |
| Телефоны: | (3452) 595-430, 595-431 |
| E-mail: | inf@alisan.ru |
| Адрес в сети Интернет: | http//www.alisan.ru |
| ИНН | 7202037246 |
| Распоряжение о регистрации | от 10.03.1995 года №185 Администрация Центрального р-на г.Тюмени |
| Государственная регистрация в ЕГРЮЛ: | 21.08.2002 года  Инспекция МНС России по г.Тюмени №3  Серия 72 №000161441 от 21.08.2002 года |
| Наименование саморегулируемой организации аудиторов: | Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» |
| Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: | Основной регистрационный номер (ОРНЗ) –11606061745 |
| Страхование ответственности | Профессиональная деятельность аудиторов застрахована в страховой компании: СПАО «РЕСО-Гарантия» г. Тюмень, страховой полис № 906/1697367275 от 16.03.2020 года |
| Контроль качества | Свидетельство СРО Ассоциация «Содружество» о проведенной внешней проверки качества работы №482-18/12-096 от 03.12.2018 года |
| Единоличный исполнительный орган (ЕИО) | Орлова Наталья Анатольевна – генеральный директор, аудитор (ОРНЗ 21606060508) |

1. **Участие в сети аудиторских организаций, в том числе международной сети**

ООО «АЛиСАН» не входит в сети аудиторских организаций и в международные сети.

**3. Система корпоративного управления (структура и основные функции органов управления)**

Организационно-управленческая структура: Генеральный директор, главный бухгалтер, руководитель по стратегическому развитию и управлению, руководитель по аудиту, контролер по стандартам аудита, аудитор.

Основные функции органов управления.

В соответствии с Уставом, высшим органом ООО «АЛиСАН» (далее Общество) является Общее собрание участников. Основными функциями Общего собрания участников Общества являются:

1)определение основных направлений в 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, 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)решение о согласии на совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность в соответствии со ст. 45 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

7)решение иных вопросов, предусмотренных Уставом общества и законодательством Российской Федерации.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Основными функциями Генерального директора Общества являются:

1)без доверенности действовать от имени Общества, в том числе представлять его интересы и совершать сделки;

2) назначение на должности работников Общества, их перевод и увольнение, применение мер поощрения и наложение дисциплинарных взысканий;

3)утверждение правил, процедур и других внутренних документов Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания участников;

4) осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5D2C2C387022FDC73932043DE73F7173CE32ECB2567ABB85197694BC89489E8052BA5FBBD6E4F8ACF9F8B9F034X8K4I) «Об обществах с ограниченной ответственностью», настоящим Уставом к компетенции Общего собрания участников Общества.

**4. Описание системы внутреннего контроля качества, включая заявление генерального директора об эффективности ее функционирования**

В Обществе установлены принципы и процедуры, связанные с системой контроля качества, обеспечивающие разумную уверенность в том, что они являются уместными, адекватными, эффективными и соблюдаются на практике. Эти принципы и процедуры включают текущий анализ и оценку системы контроля качества Общества, Общество устанавливает систему контроля качества услуг (заданий), обеспечивающую разумную уверенность в том, что Общество и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных актов Российской Федерации, Международных стандартов аудита, внутрифирменных стандартов, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные Обществом, соответствуют условиям конкретных заданий.

Под системой внутреннего контроля качества услуг понимается контроль, осуществляемый силами самого Общества на основе единого утвержденного регламента, охватывающего все виды обеспечения контроля, достаточного для снижения риска нарушения установленных норм и правил, предъявляемых к аудиту, предотвращения негативных последствий услуг для бизнеса клиента, оптимизации процесса оказания услуг.

Система внутреннего контроля качества работы аудиторской организации построена в соответствии с требованиями Международного стандарта аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» и основывается на внутрифирменных стандартах. Лицом, ответственным за функционирование системы контроля качества в Обществе, является контролер по стандартам аудита, который обладает достаточным надлежащим опытом и профессиональной компетентностью, а также необходимыми полномочиями для выполнения своих функций. Требования и обязанности контролера по стандартам аудита изложены в должностной инструкции.

Руководство Общества в лице генерального директора несет ответственность за функционирование системы контроля качества. Результаты ежегодного мониторинга, осуществляемого на непрерывной основе, а также результаты внешних проверок качества работы свидетельствуют об эффективности функционирования системы внутреннего контроля.

Проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществление обзорной проверки контроля качества выполнения задания, а также подписание аудиторского заключения в отношении организаций, поименованных в *пункте 3 статьи 5 Федерального закона РФ от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»*, осуществляется лицом, уполномоченным руководителем Общества, имеющим действительный квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии со *статьей 11 Федерального закона РФ от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».*

**5. Внешняя проверка качества работы аудиторской организации**

Внешняя проверка качества работы Общества в 2020 году не проводились. Последняя проверка качества работы была проведена в декабре 2018 года СРО ААС, по результатам которой выдано свидетельство СРО Ассоциация «Содружество» о проведенной внешней проверке качества работы №482-18/12-096 от 03.12.2018 года.

**6. Перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых был проведен обязательный аудит**

В 2020 году Обществом проведен аудит одной организации, включенной в перечень, предусмотренный *пунктом 3 статьи 5 Федерального закона РФ от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»* – ООО Специализированный застройщик «Инвестиционная строительная компания «ЭНКО».

**7. Заявление генерального директора о мерах, принимаемых Обществом для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости**

Применение принципа независимости Общества, а также подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости регламентированы внутрифирменными стандартами. Для соблюдения сотрудниками Общества требования независимости при непосредственном оказании аудиторских услуг руководство Общества:

а) ведет список клиентов, которым оказываются аудиторские услуги с целью ежегодной проверки на наличие (отсутствие) аффилированности, оказания услуг несовместимых с аудитом, иные аспекты соблюдения независимости, возможность соблюдения этических принципов при сотрудничестве с клиентом, на основе которого подтверждается возможность (невозможность) заключения договора на следующий период с данными клиентами с точки зрения соблюдения принципа независимости;

б) анализирует взаимоотношения Общества с клиентами с целью выявления случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения ущерба (ответственное лицо – контролер по стандартам аудита, руководитель организации);

в) Общество периодическую (не реже одного раза в 7 лет с невозможностью участвовать в проведении аудита в отношении аудируемой организации в течение 2-х лет) смену руководителя, осуществляющего руководство аудиторской проверкой бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица.

Руководство Общества подтверждает, что Общество соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

С целью соблюдения и подтверждения принципа независимости, а также других этических принципов: – учредители (участники) ежегодно, руководитель и все специалисты при принятии на работу, а также ежегодно подписывают обязательство сотрудников Общества по соблюдению кодекса этики и независимости и сохранению аудиторской тайны. Данное обязательство включает соблюдение всех этических требований. Ответственный – контролер по стандартам аудита. Все лица, участвующие в аудиторской проверке (руководитель аудиторской группы, члены аудиторской группы, включая аудиторов) до выхода на проверку, подписывают заявления о независимости и других этических принципов. Перед выдачей аудиторского заключения дает заявление генеральный директор, подтверждая тем самым независимость Общества перед аудируемым лицом.

**8. Заявление генерального директора об исполнении аудиторами Общества требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности**»

Аудиторы Общества выполняют требование о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленное *частью 9 статьи 11 Федерального закона РФ от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».*

**9. Сведения о принятой в Обществе системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)**

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп устанавливает их обязанности 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, Международным стандартами аудита, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиям Федерального закона РФ от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», МСА, Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и внутрифирменных стандартов Общества. Руководители проверок являются работниками Общества и система их вознаграждения регулируется Положением об оплате труда (утверждено 29.02.2013 года).

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

При принятии решения о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию осуществляется обязательная оценка длительности контактов персонала с клиентом на предмет наличия угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности. По результатам оценки принимается решение о необходимости ротации. Во избежание негативного влияния на качество выполнения задания, Общество учитывает: а) характер задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса; б) продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.

Общество разработало и применяет процедуры, направленные на устранение или снижение до приемлемого уровня угрозы «привычности», т.е. угрозы, возникающей при назначении на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность, в течение длительного времени одних и тех же сотрудников. Такими мерами безопасности являются: - периодическая ротация сотрудников, осуществляющих руководство аудитом или иным заданием на разных уровнях; – обязательная обзорная проверка качества выполнения задания. Не реже одного раза в 7 лет начальник департамента аудита (или иное уполномоченное лицо) проводит смену руководителя и ведущих работников, осуществляющих аудиторскую проверку одного и того же аудируемого лица. Информацию о необходимости ротации сотрудников предоставляет Контролер по стандартам аудита руководителю по аудиту до составления графиков аудиторских проверок на следующий год.

**11. Сведения о выручке Общества за 2020 год**

Обществом получено от:

а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных *частью 3 статьи 5 Федерального закона РФ от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»* – 264,6 тыс. руб., прочих организаций – 9 728,6 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, всего 227,9 тыс. руб. из них аудируемым лицам – 93,5 тыс. руб., прочим организациям 134,4 тыс. руб.