

Отчет о деятельности АО «АИП» за 2020 год

Настоящий отчет подготовлен во исполнение п. 7.3.(1) Положения о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» и соответствует предписаниям Рекомендаций аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет сайте, одобренных Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г., протокол No 13. 1.Сведения об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.):

Полное наименование: **Акционерное общество Аудиторско-консалтинговая группа «АИП».**

Сокращенное наименование: **АО «АИП»**

До 16.08.2018 г - Акционерное общество Аудиторско-консалтинговая группа компаний «Аудит и право».

До 17.04.2018 г – Акционерное общество «Аудит и право»

Сведения о правопродшественнике: Общество с ограниченной ответственностью "Аудит и право" ИНН 7726580347

Государственная регистрация: ОГРН 1117746311836 от 20 апреля 2011 года

Юридический адрес: 119180, г. Москва, ул.Б. Полянка, д.15 офис 30
Фактический адрес: 115191, Москва, Духовской переулок, д.17, стр.1.

АО «АИП» является акционерным обществом, единственным участником которого является физическое лицо - гражданин РФ, аттестованный аудитор.

Членство в СРО аудиторов:

АО «АИП» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество", сокращенное наименование - СРО ААС.

Дата включения в реестр СРО ААС – 05.11.2014 г, ОРНЗ 11406035722

Участие в сети аудиторских организаций

АО «АИП» не является членом какой-либо аудиторско-консалтинговой сети

Система корпоративного управления

Высшим органом управления Обществом является общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления)

Высшим органом АО «АИП» является Общее собрание акционеров. Кроме того, в АО «АИП» создан единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Порядок созыва, проведения и компетенция общего собрания Акционеров Общества, а также порядок принятия им решений определяются Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

Генеральный директор в силу своей компетенции:

- осуществляет оперативное руководство работой Общества;
- обладает правом первой подписи на финансовых документах Общества;
- без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества;
- принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам внутренней деятельности Общества;
- представляет на утверждение Общего собрания правила внутреннего распорядка, планы и необходимые материалы;
- своим приказом утверждает штатное расписание, в соответствии с ним принимает и увольняет работников;
- отвечает за разработку правил внутреннего распорядка и обеспечивает соблюдение этих правил;
- осуществляет подготовку других необходимых материалов и предложений для рассмотрения и утверждения Общим собранием и обеспечивает выполнение принятых им решений;
- созывает и осуществляет подготовку очередного, а в предусмотренных законом случаях и внеочередного Общего собрания Акционеров, организует ведение протокола Общего собрания;
- в соответствии с Законом РФ от 21.07.1993 No 5485-1 «О государственной тайне» отвечает за организацию защиты сведений, составляющих государственную тайну, в том числе принимает решения о допуске, отказе в допуске и прекращении допуска к государственной тайне.
- совершает любые другие действия, необходимые для достижения целей Общества, за исключением тех, которые в соответствии с Уставом, прямо закреплены за Общим собранием.

Система внутреннего контроля качества

В АО «АИП» 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.

Положение было разработано в соответствии с требованиями:

- Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 No 307-ФЗ;
- Международным стандартом аудита (МСА) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;
- Международным стандартом контроля качества (МСКК);
- Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Политика и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что АО «АИП» и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования, а также в том, что заключения и иные отчеты, выпущенные компанией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах, закреплены во внутреннем положении "Система внутрифирменного контроля качества АО «АИП» (СВКК АО «АИП»).

СВКК АО «АИП» устанавливает единые требования к системе контроля качества услуг в аудиторской организации и распространяется на все задания, относящиеся к аудиторской деятельности. Установленные политика и конкретные процедуры внутреннего контроля качества являются обязательными к исполнению всеми сотрудниками компании.

Ответственность за функционирование системы контроля качества несет руководство Общества, которое осознает, что достижение высокого качества выполнения всех заданий является важной целью деятельности Компании.

Лицо, ответственное за функционирование внутренней системы контроля качества, - назначено Приказом Генерального директора Общества.

Внешняя проверка качества работы аудиторской организации

- В 2019 году АО «АИП» прошло плановую проверку внешнего контроля качества работы аудиторской организации со стороны СРО "Российский союз аудиторов" (Ассоциация) (протокол № 9-19 от 30.09.2019 г.).

- В 2017 году АО «АИП» прошло внеплановую проверку внешнего контроля качества работы аудиторской организации со стороны СРО "Российский союз аудиторов" (Ассоциация) по вопросу правильности методологии составления отчета по результатам согласованных процедур в отношении финансовой информации и соответствия его требованиям Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (протокол № 74 от 02.06.2017 г.).

- В 2017 году АО «АИП» прошло плановую проверку внешнего контроля качества работы аудиторской организации со стороны СРО "Российский союз аудиторов" (Ассоциация) (протокол № 14-17 от 31.10.2017 г.).

В настоящий момент отсутствуют какие-либо применяемые в отношении АО «АИП» меры дисциплинарного и иного воздействия.

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:

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности в 2020 году АО «АИП» не проводило.

Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых для обеспечения независимости

Независимость АО «АИП» и ее аудиторов в 2020 году обеспечивалась в соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторской компании АО «АИП». Правила разработаны в соответствии с: •Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;

- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6 (с изменениями и дополнениями);
- Международными стандартами аудита;
- Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Требования к независимости аудитора, содержащиеся в Правилах, обязательны для применения всеми участниками аудиторских групп и во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность.

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.

Исполнительный орган заявляет, что АО «АИП» 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, осуществляет проведение внутренней проверки соблюдения независимости.

Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами требования о повышении квалификации

Исполнительный орган заявляет, что все аудиторы ПО «АИП» 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.

Система вознаграждения руководителей проектов, руководителей аудиторских групп

Система вознаграждения руководителей проектов, руководителей аудиторских групп устанавливается трудовыми договорами, включает постоянную и переменную части вознаграждения. Переменная часть вознаграждения основывается на оценке качества работы. Оценка работы руководителей проектов производится на основе KPI; оценка работы руководителей аудиторских групп и аудиторов производится с учетом результатов аттестации.

Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторских групп

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 если Компания приходит к выводу, что угрозы являются настолько значимыми, что в качестве меры предосторожности должна быть произведена ротация лица из числа старшего персонала, то Компания должна установить 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.

В соответствии с внутренними политиками и процедурами, смена руководителя задания производится не реже, чем один раз в 7 лет. Смена руководителей аудиторских групп - не реже, чем один раз в три года.

Сведения о выручке за прошлый отчетный год

Выручка АО «АИП» за 2020 год составила 41 535 тыс.руб., в том числе:

- выручка от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной – 4 141 тыс. руб., в т.ч.

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»: - 0 тыс. руб.

- выручка от проведения инициативного аудита – 105 тыс. руб.

- выручка от оказания сопутствующих аудиту услуг 0 тыс. руб.

- 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: - 0 руб.

- аудируемым лицам: 0 руб.;

- прочим организациям: 0 руб. млн рублей.

Генеральный директор АО «АИП» _____ Елин С.В.

20.02.2021 г.

