Отчет о деятельности ЗАО КГ «Баланс» за 2018 год

|  |  |
| --- | --- |
| Организационно-правовая форма аудиторской организации | Закрытое акционерное общество |
| Аудиторская организация входит в состав сети аудиторских организаций (в том числе международной): | Аудиторская организация не входит в состав сети аудиторских организаций (в том числе международной) |
| наименование сети |
| место расположения штаб-квартиры сети  |
| адрес официального Интернет-сайта сети  |
| сведения о характере отношений между членами сети |
| наименование каждой входящей в сеть аудиторской организации, имеющей право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых клиентов |
| юридический адрес каждой входящей в сеть аудиторской организации, имеющей право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых клиентов |
| фактический адрес каждой входящей в сеть аудиторской организации, имеющей право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых клиентов |
| сведения о совокупной выручке входящих в сеть аудиторских организаций от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной) общественно значимых клиентов, за 2018 г. |
| перечень стран (кроме Российской Федерации), в которых входящие в сеть аудиторские организации имеют право проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций согласно национальному законодательству соответствующей страны |
| Распределение капитала между собственниками | 100% - аудиторы |
| Система корпоративного управления | Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров (Собрание).Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором и коллегиальным исполнительным органом – Правлением.К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров и Правления.К исключительной компетенции Правления относятся следующие вопросы:1. утверждение результатов аттестации сотрудников Общества;
2. утверждение ставок на услуги, оказываемые Обществом;
3. утверждение результатов деятельности за отчетный период (месяц, квартал), включая оценку результатов выполнения отдельных проектов;
4. утверждение плана работы с клиентами и плана продажи услуг.
 |
| Система внутреннего контроля качества | Контрольные органы ВСКК услуг выполняют контрольные функции и функции по порядку функционирования ВСКК услуг. Контрольными органами ВСКК услуг ЗАО КГ «Баланс» выступают:* правление ЗАО КГ «Баланс»;
* руководство ЗАО КГ «Баланс»;
* руководители отделов;
* руководители заданий;
* контролеры качества (эксперт и инспектор);
* администраторы заданий.

Полномочия контрольных органов разграничены и не пересекаются. Допускается выполнение одним физическим лицом функций разных контрольных органов в соответствии с настоящим стандартом с учетом общих принципов ВСКК услуг.Правление ЗАО КГ «Баланс» является высшим контрольным органом ЗАО КГ «Баланс». Правление осуществляет функции, предусмотренные Положением о правлении ЗАО КГ «Баланс», утвержденным общим собранием акционеров.Правление ЗАО КГ «Баланс»:* ответственно за организацию ВСКК услуг ЗАО КГ «Баланс»,
* осуществляет принятие мер по улучшению работы ВСКК услуг и разработке мероприятий по улучшению качества услуг;
* утверждает внутрифирменные стандарты;
* осуществляет другие функции, предусмотренные Положением о правлении ЗАО КГ «Баланс».

Руководство ЗАО КГ «Баланс» Генеральный директор (далее – ГД):а) ведет переговоры с руководством клиента по заключению договоров, обсуждению содержания и результатов выполнения заданий;б) осуществляет функции эксперта по качеству в ходе выполнения задания до даты передачи клиенту отчета, в случае если руководителем задания выступает исполнительный директор или руководитель отдела аудита;в) выражает мнение ЗАО Консультационная группа «Баланс» о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица, отраженное в аудиторском заключении, а также осуществляет подписание отчетов;г) ответственен за выполнение, обязанностей, предусмотренных п.3.5 настоящего стандарта, если он выступает в качестве руководителя задания;д) ответственен за выполнение, обязанностей исполнителя аудиторской группы, если он выступает в качестве исполнителя;е) осуществляет иные обязанности и права по функционированию ВСКК услуг в соответствии с внутрифирменными стандартами.Руководитель отдела аудита назначается на должность ГД в соответствии с действующим трудовым законодательством и внутрифирменным стандартом № 34 «Должностная структура отдела аудита».Руководитель отдела аудита (далее – РОА):а) несет ответственность за функционирование ВСКК услуг отдела аудита, в части выполнения заданий и организацию работ по принятию на обслуживание клиента и дальнейшее сотрудничество с ним в соответствии с регламентом работы отдела аудита;б) ведет переговоры с руководством клиента по заключению договоров, обсуждению содержания и результатов выполнения заданий, оказываемых отделом аудита;в) несет ответственность за координацию и контроль работы руководителей заданий, выполнение которых осуществляет отдел аудита;г) несет ответственность за ведение графика работ отделом аудита и определение сроков выполнения заданий в соответствии с указанным графиком;д) участвует в обсуждении мнения ЗАО Консультационная группа «Баланс» о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица, отражаемым в аудиторском заключении;е) несет ответственность за назначение руководителя задания и комплектование аудиторской группы по услугам, выполняемым отделом аудита; ж) несет ответственность за выполнение, обязанностей, предусмотренных пунктом 3.5 настоящим стандартом, если он выступает в качестве руководителя задания;з) несет ответственность за выполнение, обязанностей, предусмотренных п.3.6, если он выступает в качестве администратора;и) несет ответственность за выполнение, обязанностей исполнителя аудиторской группы, если он выступает в качестве исполнителя;л) несет ответственность за организацию работ по разработке внутрифирменных стандартов, в части услуг, оказываемых отделом аудита;м) осуществляет контроль за выполнением работниками отдела аудита требований профессиональных стандартов;н) осуществляет иные обязанности и несет права, установленные должностной инструкцией РОА и внутрифирменными стандартами ЗАО КГ «Баланс».Руководитель отдела по работе с клиентами (далее – РОРК) назначается на должность ГД в соответствии с действующим трудовым законодательством.Руководитель отдела по работе с клиентами (далее – РОРК):а) несет ответственность за организацию работ по принятию на обслуживание клиента и дальнейшее сотрудничество с ним по всем услугам в соответствии с регламентом отдела по работе с клиентами;б) ведет переговоры с руководством и должностными лицами клиента по обсуждению возможных вариантов сотрудничества;в) несет ответственность за координацию и контроль работы работников отдела по работе с клиентами;г) осуществляет контроль за выполнением работниками отдела по работе с клиентами требований профессиональных стандартов;в) осуществляет иные обязанности и несет права, установленные должностной инструкцией РОРК и внутрифирменными стандартами и локальными актами ЗАО КГ «Баланс».Руководителем заданий (далее – РЗ) является работник, которому поручено руководить аудиторской группой в рамках конкретного задания.Руководитель задания назначается руководителем отдела, которому поручено выполнение конкретного задания в соответствии с видом оказываемых услуг.РЗ несет ответственность:а) за организацию и текущий контроль работы с клиентом по конкретному заданию;б) за процедуру планирования работы по конкретному заданию;в) за соответствие оказываемых услуг и подготовленной по его результатам рабочей документации профессиональным стандартам;г) за доведение до сведения руководителя отдела, которому он подотчетен, основных результатов выполнения задания;д) за выполнение функций, связанных с проведением проверки в соответствии с заданием;е) за подготовку отчета в соответствии с заданием;ж) за качество выполнения каждого задания, которым он руководит;з) за выполнение иных обязанностей, предусмотренных внутрифирменными стандартами.Лицо, являющееся контролером качества, не может проводить экспертизу и инспекцию заданий, в которых оно выступало в качестве руководителя задания.Профессиональные и должностные требования, которыми должно обладать лицо для назначения РЗ по отдельным видам услуг, определяются соответствующими внутрифирменными стандартами.Администратором задания является лицо, являющееся участником аудиторской группы, которому поручено или может быть поручено в ходе выполнения конкретного задания осуществлять текущее руководство исполнителями, включенными в указанную аудиторскую группу. Администратор задания (далее – АдЗ) подотчетен РЗ и по отношению к нему является исполнителем. АдЗ назначает РЗ по согласованию с руководителем отдела, которому поручено выполнение задания. Необходимость в назначении АдЗ определяет руководитель отдела.АдЗ несет ответственность:а) за организацию и контроль работы подотчетных ему исполнителей;б) за своевременное доведение до РЗ информации о ходе выполнения задания;в) за обязанности руководителя задания, возложенные на него РЗ, за исключением обязанностей неподлежащих передаче в соответствии с действующими профессиональными стандартами;г) за качество выполнения задания, в отсутствии РЗ.Профессиональные и должностные требования, которыми должно обладать лицо для назначения АдЗ по отдельным видам услуг, определяются соответствующими внутрифирменными стандартами. |
| Заявление об эффективности системы внутреннего контроля | ВСКК услуг ЗАО КГ «Баланс» опирается на следующие общие принципы:Принципы управления качеством согласно ИСО 9000:2000:а) Ориентация на потребителя услуг. Понимание настоящих и будущих потребностей и ожиданий потребителя. Измерение удовлетворённости потребителя и действия в соответствии с их результатами.б) Лидерство руководства ЗАО КГ «Баланс». Создание видения пути и разделяемых ценностей. Установление вызывающих показателей и целей и разработка стратегий их достижения. Обучение работников, оказание им поддержки и делегирование полномочий.в) Вовлечение персонала. Создание персональной собственности на показатели и цели ЗАО КГ «Баланс» с помощью опыта и знаний работников и благодаря обучению достичь вовлечения работников в оперативные решения и в процесс совершенствования.г) Процессный подход. Явное установление внешних и внутренних потребителей и поставщиков процессов. Сосредоточение на использовании ресурсов в действиях процессов, что ведёт к эффективному использованию работников, оборудования, методов и материалов.д) Системный подход к управлению. Выявление множества процессов в некоторой системе. Понимание их внутренних взаимосвязей. Оценивать процессы по организационным показателям и целям. Сравнивать результаты с основными задачами.е) Постоянное улучшение. Установить реалистичные, но вызывающие, цели совершенствования, обеспечить ресурсами и дать работникам инструменты, возможности и энтузиазм для внесения вклада в непрерывное совершенствование процессов.ж) Принятие решений на основе фактов. Решения и действия основываются на анализе данных и информации и направлены на максимизацию производительности и минимизацию отходов и переработки. Усилия направлены на минимизацию затрат, улучшение показателей, расширение рыночной ниши благодаря использованию подходящих управленческих инструментов и технологий.з) Создание взаимовыгодных взаимоотношений с поставщиками. Создание стратегических альянсов или партнёрских отношений, гарантирующих лёгкое вовлечение и совместную работу по получению требований для совместной разработки и совершенствования продукции, процессов и систем. Создание взаимного доверия, уважения и согласия относительно удовлетворения потребителей и постоянного совершенствования.Принципы контроля:а) законность (соблюдение требований профессиональных (стандартов при осуществлении аудиторской деятельности);б) объективность и профессиональная компетенция контрольных органов и лиц их составляющих;в) контроль должен быть постоянным и носить систематический характер;г) независимость и разграничение функций контрольных органов, в частности, контролер качества независим от мнения руководителя задания и руководства ЗАО КГ «Баланс»;д) контроль должен быть оперативным;е) контроль должен охватывать все бизнес-процессы, но при этом контроль не должен быть тотальным;ж) контроль должен быть разумным;з) гласность и открытость контроля, в частности, обсуждение результатов контроля с руководителями заданий, руководством ЗАО КГ «Баланс»;и) контроль не должен носить личный характер (контрольные органы и лица, их составляющие, не должны выражать личного или предвзятого отношения к исполнителям и другим работникам ЗАО КГ «Баланс» в ходе контроля качества);к) контроль качества является частью мотивации деятельности работников ЗАО КГ «Баланс».ВСКК услуг ЗАО КГ «Баланс» устанавливает также принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:а) обязанности руководства ЗАО КГ «Баланс» по обеспечению качества услуг, оказываемых ЗАО КГ «Баланс»;б) этические требования;в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;г) кадровая работа;д) выполнение задания;е) мониторинг. |
| Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества | Период проверки: с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2016 г.Сроки проведения проверки:Проверка проводилась с 14.08.2017 по 15.09.2017 гг. |
| Орган, проводивший внешнюю проверку  | Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» |
| Наименования организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» в отношении которых в 2018 году был проведен обязательный аудит | НПФ «Сибирский Сберегательный (Акционерное общество);Акционерное общество «Межрегиональный НПФ»;ОАО УК "Научно-технологический парк в сфере Биотехнологий";ОАО «Каменское ПАТП»ООО СМО «Симаз-Мед»;АО УК «БКС»ООО «ТМ-Траст» |
| Заявление о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения независимости | Работники и ЗАО Консультационная группа «Баланс» обязаны отказываться от оказания профессиональных услуг, если имеются обоснованные сомнения в их независимости от организации клиента и ее должностных лиц во всех отношениях.В аудиторском заключении и в Контрольном листе независимости, руководитель проверки обязан сознательно и без каких-либо оговорок заявить о независимости ЗАО Консультационная группа «Баланс» в отношении клиента. |
| Подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости | Ежегодно исполнительным органом проверяется подписание всеми сотрудниками Листов независимости |
| Заявление об исполнении аудиторами требования о ежегодном обучении | В 2018 году все аудиторы прошли ежегодной повышение квалификации |
| Сведения о принятой системе вознаграждения руководителей аудиторских групп | Руководители аудиторских групп получают оплату труда исходя из установленных окладов и премии исходя из интенсивности работы |
| Описание принимаемых мер по обеспечению ротации старшего персонала | В ЗАО КГ «Баланс» осуществляется ротация руководителя аудиторской проверки. На одном аудируемом лице РАП должен меняться 1 раз в 5 лет. |
| Сведения о выручке за 2018 год | 13 015 тыс. руб. |
| Выручка от проведения обязательного аудита организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 | 875 тыс. руб. |
| Выручка от проведения обязательного аудита прочих организаций | 9 514 тыс. руб. |
| Выручка от предоставления услуг, кроме аудита, предоставляемым:- аудируемым лицам;- прочим организациям | 18 тыс. руб.1 794 тыс. руб. |
| сведения о суммах, полученных в 2018 г. от предоставления аудируемым лицам услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность | 0 |
| сведения о суммах, полученных в 2018 г. от предоставления прочим организациям услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность | 0 |
| сведения о суммах, полученных в 2018 г. от предоставления аудируемым лицам консультационных услуг в области налогообложения | 0 |
| сведения о суммах, полученных в 2018 г. от предоставления прочим организациям консультационных услуг в области налогообложения  | 450 |