

**Ежегодный отчет  
ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»  
за 2016 год**





ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»  
Юр. адрес: 630005, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 86, оф. 708  
Почт. адрес: 630005, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 64, оф. 413  
ОГРН 1025401926549, ИНН/КПП 5405204330/540601001  
+7 (383) 388-44-65, www.mialaudit.ru, mail\_audit@mail.ru

## Оглавление

1.	Общая информация .....	3
2.	Внешний контроль качества работы .....	3
3.	Информация о членстве .....	3
4.	Соблюдение ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» требований Закона «Об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 30.12.2008 .....	3
5.	Структура и основные органы управления.....	3
6.	Система внутреннего контроля качества.....	4
7.	Отдельные показатели деятельности за 2016 год.....	6
8.	Обеспечения принципа независимости.....	6
9.	Система вознаграждения руководителей аудиторских групп.....	7
10.	Меры по обеспечению ротации персонала.....	7

## **1. Общая информация**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»

Сокращенное наименование: ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»

Юридический адрес: 630005 г.Новосибирск, ул. Фрунзе, д.86 оф. 708

Почтовый адрес: 630005 г.Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 64 оф. 416

тел.: (383) 328-35-65, 328-35-75

e-mail: mail\_audit@mail.ru

ОГРН 1025401926549

ИНН/КПП 5405204330/540601001

## **2. Внешний контроль качества работы**

ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» прошло внешний контроль качества работы по итогам деятельности:

- Свидетельство от 10.10.2007 г., Московская аудиторская палата;
- Свидетельство от 11.11.2009 г., Московская аудиторская палата;
- Свидетельство от 15.02.2013 г., СРО НП МоАП;
- Свидетельство от 01.02.2016 г., СРО НП МоАП;
- на 30.01.2013 г., Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Новосибирской области;
- на 10.03.2017 г., Управление федерального казначейства по Новосибирской области.

## **3. Информация о членстве**

Свидетельство о членстве в СРО «Российский союз аудиторов» (Ассоциация) от 23 декабря 2009 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 10403003316;

Свидетельство о членстве в Новосибирской городской торгово-промышленной палате, регистрационный номер 256-825.

## **4. Соблюдение ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» требований Закона «Об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 30.12.2008.**

В соответствии с требованиями статьи 18 Закона ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» создано и осуществляет деятельность в форме Общества с ограниченной ответственностью. Уставный капитал ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» распределен между двумя участниками, один из которых является физическим лицом – аттестованным аудитором, членом саморегулируемой организации аудиторов.

Во исполнение требований части 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» все аттестованные аудиторы – работники ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, ежегодно в объеме не менее 40 часов.

Лузянин Алексей Владимирович, аттестат аудитора № К 002869 от 28.02.2003 г., ЦАЛАК Минфина РФ;

Ставицкая Елена Николаевна, аттестат аудитора № 046514 от 28.11.2001г., ЦАЛАК Минфина РФ;

Крепкий Владимир Михайлович, аттестат аудитора № К 0103447 от 30.03.2004г., ЦАЛАК Минфина РФ.

## **5. Структура и основные органы управления**

Высшим органом управления в соответствии с Уставом ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» является общее собрание участников общества.

К компетенции общего собрания участников общества относятся:

- 1) определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
  - 2) изменение устава общества, в том числе изменение размера уставного капитала общества, внесение изменений в учредительный договор;
  - 3) создание филиала или представительства общества;
  - 4) образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее - управляющий), утверждение такого управляющего и условий договора с ним;
  - 5) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества;
  - 6) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
  - 7) принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;
  - 8) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества);
  - 9) принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
  - 10) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
  - 11) принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
  - 12) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов:
- Решения по вопросам, указанным в пунктах 2, 3, 11 принимаются всеми участниками общества единогласно. Остальные решения принимаются большинством голосов от общего числа голосов участников общества, если необходимость большего числа голосов для принятия таких решений не предусмотрена законом об обществах с ограниченной ответственностью.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет единоличный исполнительный орган общества, именуемый далее «директор», который подотчетен общему собранию участников общества и избирается на 5 лет.

Директор ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» осуществляет текущее руководство деятельностью аудиторской организации и в рамках такого руководства решает все вопросы деятельности, за исключением отнесенных Уставом к компетенции общего собрания участников общества.

Директор общества обладает следующими полномочиями:

1. без доверенности действует от имени общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
2. выдает доверенности на право представительства от имени общества;
3. издает приказы о назначении на должность работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
4. осуществляет иные полномочия, не отнесенные уставом общества к компетенции общего собрания участников общества.

Директор ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» Лузянин А.В. имеет аттестат аудитора и является членом СРО ААС.

## **6. Система внутреннего контроля качества**

Основные принципы системы внутреннего контроля качества ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» и процедуры, необходимые для реализации этих принципов и контроля за их соблюдением, установлены внутрифирменным регламентом № 11 «Осуществление внутреннего контроля качества работы», «Правилами осуществления внутреннего контроля

качества работы», утвержденным Приказом директора, в отношении каждого элемента системы контроля качества, а именно:

- а) обязанности руководства по обеспечению качества услуг;
- б) этические требования;
- в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- г) кадровая работа;
- д) выполнение задания;
- е) мониторинг.

Внутрифирменным регламентом № 11 «Осуществление внутреннего контроля качества работы», «Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы», разработано на основе Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности №7 «Внутренний контроль качества аудита» и № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», а также с учетом требований ГОСТ Р ИСО 9001-2008 (ISO 9001:2008)

Применяемые в ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» методы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы призваны обеспечить проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с федеральными законами, профессиональными стандартами.

Принципы внутреннего контроля качества аудита, характер, временные рамки, цели и конкретные процедуры, применяемые в ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» зависят от таких факторов, как объем и характер деятельности, территориальное расположение, организационная структура аудируемого лица, а также от факторов, связанных с соотношением затрат и выгод, в связи с чем методы и процедуры, применяемые аудиторской организацией, и объем документации будут меняться.

Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита, которые устанавливаются в ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»:

- Сотрудники должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
- Сотрудники должны владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- Сотрудники должны документировать результаты аудита, оформлять результаты в виде рабочих документов (постоянных и переменных файлов), предусмотренных Внутрифирменными стандартами ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»;
- Состав аудиторской группы формируется с учетом имеющегося опыта у работников по проведению аудита в организациях соответствующих отраслей;
- Руководитель аудиторской группы должен в достаточной мере направлять работу работников, осуществлять текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;
- Руководитель аудиторской группы в случае необходимости, проводит консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
- Руководитель аудиторской группы постоянно проводит работу, как с потенциальными, так и с существующими Клиентами. При решении вопроса о заключении договора или продолжении сотрудничества исходит из соображений независимости аудиторской организации, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица;
- Руководитель аудиторской группы обязан проводить регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

С целью получения разумной уверенности в том, что принципы и процедуры внутреннего контроля качества понятны и применяются на практике, данные Правила доводятся до сведения работников ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит».

Обязанности руководства ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» по обеспечению качества

оказываемых услуг.

Директор ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» контролирует практическое применение принципов и подходов организации к осуществлению аудита в соответствии с требованиями закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов, утверждает должностные инструкции, устанавливает принципы независимости, честности, объективности и конфиденциальности при выполнении аудита.

Директор по аудиту отвечает за функционирование системы внутреннего контроля качества работы, контролирует качество оказанных аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг, контролирует соблюдение работниками аудиторской организации этических принципов, (преобладание качества над количеством выполняемой работы), поощряет и повышает в должности специалистов, качественно выполняющих работу.

## **7. Отдельные показатели деятельности за 2016 год**

По итогам 2016 года была получена выручка в размере 22 573 т.р.

Выручка от проведения аудита – 14 218 т.р., выручка от прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг - 8 355 т.р.

Наименования организаций уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25% в отношении которых аудиторской организацией в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит:

- ОАО «Совхоз Байдарацкий»
- ОАО «ГЦВ»
- АО «АИР»
- АО «Барабинский лесхоз»
- АО «Племенной конный завод Куединский»
- ОАО «Птицефабрика Молодежная»
- ОАО «Промышленный»
- АО «Уфимский конный завод № 119»

## **8. Обеспечения принципа независимости**

Для обеспечения принципа независимости, установленного статьей 8 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» устанавливает принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что организация, ее работники и иные лица, которые должны соблюдать независимость (включая экспертов, привлеченных к работе по договору, а также работников сетевой организации), соблюдают независимость в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. Концептуальный подход к независимости, применяемый в аудиторской организации, описан в стандарте «Правила независимости аудиторов, участников аудиторских групп ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит», принятом на основе Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и сопутствующих внутренних документах.

При приеме на работу в отдела аудита сотрудники в обязательном порядке под роспись знакомятся с «Правила независимости аудиторов, участников аудиторских групп ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит», Кодексом профессиональной этики. При изменении документов, касающихся политики независимости, все сотрудники знакомятся с обновленными документами под роспись.

Также нормативные документы в области политики независимости всегда доступны для прочтения сотрудниками на сетевых информационных ресурсах Организации.

Выявление и оценка обстоятельств и отношений на уровне организации, которые создают угрозы независимости, а также определение действий для устранения угроз или сведения их до приемлемо низкого уровня, производится первично Комиссией по этике при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества. Результаты этих процедур документируются в документе «Принятие клиента на обслуживание».

Оценка выполнения требования независимости на уровне каждого сотрудника, участвующего в выполнении задания осуществляется в следующем порядке: после формирования аудиторской группы и назначения лица, выполняющего обзорную проверку качества выполнения задания, сотрудники анализируют обстоятельства и отношения, связанные с конкретным клиентом, и подписывают «Лист независимости для проведения аудита» по установленной форме.

Компания не является членом международной сети, следовательно, процедуры для получения информации от сетевых организаций с целью выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, которые создают угрозы независимости, в настоящее время не применяются.

При появлении информации об обстоятельствах, которые могут вызвать угрозы нарушения независимости, сотрудник ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» обязан сообщить о таких обстоятельствах и должен обратиться с запросом в комиссию по этике о разрешении этического конфликта в установленном «Положением о комиссии по этике» порядке.

Комиссия по этике своевременно сообщает о выявленных нарушениях принципов и процедур руководителю аудита или иного задания, который должен на уровне руководства организации устранить нарушение, другим работникам аудиторской организации, имеющим к этому отношение, и иным лицам, обязанным соблюдать независимость, которые должны будут принять соответствующие меры.

Руководитель задания, а также иные лица, обязанные соблюдать независимость, должны своевременно сообщать Комиссии по этике о мерах, принятых для устранения нарушения с тем, чтобы Комиссия по этике могла оценить необходимость применения дополнительных мер.

Вопросы обеспечения независимости ежегодно включаются в план обучения и повышения квалификации сотрудников.

## **9. Система вознаграждения руководителей аудиторских групп**

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп в соответствии с подпунктом а пункта 10 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» 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, стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиям стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, как закреплено в Положении о премировании.

## **10. Меры по обеспечению ротации персонала**

ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» разработала 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 работников. Такими мерами являются:

Проведение для всех аудируемых лиц ротации:

- сотрудников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой, один раз в три года;
- партнеров проекта не реже одного раза в 7 лет.

Необходимость ротации сотрудников закреплена в «Правилах внутреннего контроля качества ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит».

[mialaudit.ru](http://mialaudit.ru)

ВМЕСТЕ МЫ СМОЖЕМ ВСЁ



ООО «Аудиторская фирма «МИААудит»

Юридический адрес: 630005, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 86, оф. 708

Почтовый адрес: 630005, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 64, оф. 413

ОГРН 1025401926549

ИНН/КПП 5405204330/540601001

Телефон: +7 (383) 388-44-65

Сайт: [www.mialaudit.ru](http://www.mialaudit.ru)

E-mail: [mail\\_audit@mail.ru](mailto:mail_audit@mail.ru)