

**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА
ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ**
(УФК по Хабаровскому краю)

Хабаровский край,
г. Хабаровск

26 апреля 20 19 г.
11 часов 10 мин.

АКТ
плановой выездной внешней проверки качества работы
аудиторской организации
общества с ограниченной ответственностью
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «ЭДИП»
УФК по Хабаровскому краю
№2

По месту нахождения аудиторской организации по адресу: 679000, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, ул. Шолом-Алейхема, д. 44 Б, с целью исполнения государственной функции по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», на основании приказа Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю от 28 марта 2019 г. № 131 «О проведении плановой выездной внешней проверки качества работы общества с ограниченной ответственностью АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «ЭДИП», а также в соответствии с пунктом 5 Плана проведения плановых проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю на 2019 год, была проведена плановая выездная внешняя проверка качества работы общества с ограниченной ответственностью АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «ЭДИП» (далее – ООО АК«ЭДИП»), ОГРН 1027900507282, ОРНЗ 11506049954, 679000, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, ул. Шолом-Алейхема,

д. 44 Б, место его фактического нахождения: 679000, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, ул. Шолом-Алейхема, д. 44 Б.

Предметом плановой выездной внешней проверки качества работы ООО АК «ЭДИП» являлось соблюдение требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»), стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов за период с 01 января 2015 г. по 31 марта 2019 г.

Тема плановой выездной внешней проверки качества работы ООО АК «ЭДИП» – оценка качества работы, проводящего обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Целью плановой выездной внешней проверки качества работы являлось исполнение государственной функции по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», пункта 5 Плана проведения плановых проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю на 2019 год.

Плановая выездная внешняя проверка качества работы ООО АК «ЭДИП» проводилась в соответствии с:

- Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;
- Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- Положением о Федеральном казначействе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 01 декабря 2004 г. № 703;

- Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2015 г. № 203н;

- Административным регламентом исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 января 2013 г. № 3н.

К внешней проверке качества работы ООО АК «ЭДИП» должностные лица УФК по Хабаровскому краю приступили 08 апреля 2019 г.

Дата и время проведения внешней проверки качества работы:

“ 08	апреля	20 19	г. с	11	час.	00	мин.	до	12	час.	10	мин.	Продолжительность 1 час 10 мин.
09	апреля	20 19	г. с	14	час.	50	мин.	до	16	час.	00	мин.	Продолжительность 1 час 10 мин.
“ 10	апреля	20 19	г. с	14	час.	55	мин.	до	15	час.	30	мин.	Продолжительность 0 час 35 мин.
“ 11	апреля	20 19	г. с	12	час.	00	мин.	до	13	час.	00	мин.	Продолжительность 1 час 00 мин.
“ 23 ”	апреля	20 19	г. с	9	час.	15	мин.	до	13	час.	00	мин.	Продолжительность 3 часа 45 мин.
“ 24 ”	апреля	20 19	г. с	14	час.	10	мин.	до	16	час.	10	мин.	Продолжительность 2 часа 00 мин.
25 ”	апреля	20 19	г. с	10	час.	50	мин.	до	13	час.	00	мин.	Продолжительность 2 часа 10 мин.
25	апреля	20 19	г. с	14	час.	00	мин.	до	15	час.	30	мин.	Продолжительность 1 час 30 мин.
26 ”	апреля	20 19	г. с	9	час.	30	мин.	до	11	час.	10	мин.	Продолжительность 1 час 40 мин.

Общая продолжительность внешней проверки качества работы ООО АК «ЭДИП» составила 15 рабочих дней /15 часов.

Акт составлен должностными лицами УФК по Хабаровскому краю, уполномоченными на проведение внешней проверки качества работы аудиторской организации.

С копией приказа УФК по Хабаровскому краю от 28 марта 2019 г. № 131 «О проведении плановой выездной внешней проверки качества работы ООО АК «ЭДИП» уполномоченный представитель заместитель директора ООО АК «ЭДИП» Искра Анастасия Александровна ознакомлена 08 апреля 2019 г. в 11-00.

Заместитель директора Искра Анастасия Александровна
(подпись руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя аудиторской организации)

Лица, проводившие внешнюю проверку качества работы:

- Петровская Ольга Владимировна – начальник отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю, руководитель группы инспекторов;

- Саяпина Софья Игоревна - специалист 1 разряда отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления Федерального казначейства (с 08.04.2019 по 17.04.2019);

- Горожанкина Ксения Александровна – специалист 1 разряда отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю (с 18.04.2019 по 26.04.2019).

При проведении выездной внешней проверки качества работы присутствовала уполномоченный представитель заместитель директора ООО АК «ЭДИП» Искра А.А.

ООО АК «ЭДИП» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

ООО АК «ЭДИП» филиалов и представительств на территории Российской Федерации не имеет.

Общее количество штатных сотрудников - аттестованных аудиторов за проверяемый период составляет 6 человек.

1. Юхименко Ирина Маеровна, квалификационный аттестат аудитора № 01-000804 от 10 сентября 2012 г. на неограниченный срок;

2. Искра Анастасия Александровна, квалификационный аттестат аудитора № 01-001492 от 20 апреля 2015 г. на неограниченный срок;

3. Солдатенко Наталья Юрьевна, квалификационный аттестат аудитора № К 007168 от 02 сентября 2003 г. на неограниченный срок;

4. Шишмарева Ольга Викторовна, квалификационный аттестат аудитора № 01-001178 от 14 января 2013 г. на неограниченный срок;

5. Николаева Лада Николаевна, квалификационный аттестат аудитора № 043839 от 28 марта 2002 г. на неограниченный срок;

6. Давыдова Анастасия Степановна, квалификационный аттестат аудитора № 06-000378 от 29 сентября 2016 г. на неограниченный срок.

Аудиторская организация ООО АК «ЭДИП» осуществляет деятельность по проведению аудита 26 лет.

По результатам внешней проверки Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ООО АК «ЭДИП» 20.12.2018 выдано Свидетельство № 87-18/1-1344 в соответствии с которым, по результатам проведенной за период с 2016 года по 2017 год внешней проверки качества работы аудиторской организации существенные нарушения не выявлены. Аудиторская организация, в основном, соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава СРО ААС. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации и эффективность организации такого контроля достаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией и ее работниками установленных требований. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.

В соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 06.08.2015 № 804 «Об утверждении Правил определения перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, и доведения этого перечня до сведения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и

индивидуальных предпринимателей» (далее - Правила), доступ аудиторов к информации о включении в перечень или об исключении из перечня организаций и (или) физических лиц, а также о внесении корректировок в содержащиеся в перечне сведения об организациях и (или) о физических лицах вместе с актуальной информацией об организациях и о физических лицах, включенных в перечень, осуществляется через личные кабинеты на официальном сайте Росфинмониторинга www.fedsfm.ru).

На основании вышеизложенного, в целях обеспечения аудиторами требований законодательства в области ПОД/ФТ ООО АК «ЭДИП» зарегистрировало личный кабинет на официальном сайте Росфинмониторинга.

В проверяемом периоде ООО АК «ЭДИП» не имело лицензии на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

Объем выездной внешней проверки качества работы ООО АК «ЭДИП» определен в соответствии с Программой внешней проверки качества работы, утвержденной заместителем руководителя Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю Н.Л. Кушнар 04.04.2019.

Внешняя проверка качества работы ООО АК «ЭДИП» была осуществлена выборочным методом.

С целью проверки соблюдения ООО АК «ЭДИП» требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов были проверены задания по аудитам бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих общественно значимых хозяйствующих субъектов:

- ОАО «Региональный оператор ЕАО» за 2014 г. (аудиторское заключение выдано 20.03.2015);
- ОАО «Гостиница Восток» за 2014 г. (аудиторское заключение выдано 27.03.2015);

- ОАО «Региональный оператор ЕАО» за 2015 г. (аудиторское заключение выдано 28.03.2016);

- ОАО «Гостиница Восток» за 2015 г. (аудиторское заключение выдано 06.05.2016);

- ОАО «Региональный оператор ЕАО» за 2016 г. (аудиторское заключение выдано 12.05.2017);

а также организаций, не являющихся общественно значимыми:

- ООО «МЭЦ «БИАРРИЦ» за 2015 г. (аудиторское заключение выдано 09.04.2016);

- Региональное отделение Всероссийской политической партии «Единая Россия» в ЕАО за 2016 г. (аудиторское заключение выдано 13.12.2017);

- ООО «Стройэлитцентр» за 2017 г. (аудиторское заключение выдано 27.04.2018);

- ООО «Лун Юэ» за 2016 г. (аудиторское заключение выдано 26.05.2017);

- ООО «БипикоСыр» за 2017 г. (аудиторское заключение выдано 27.07.2018).

По прочим связанным с аудиторской деятельностью услугам – договор на оказание юридических услуг от 30.03.2015 (наименование организации – ОАО «Гостиница Восток», предмет договора – юридические услуги по представлению интересов в суде по налоговому спору); договор № 6 «Б» от 25.12.2017 (наименование организации – ООО «Дальневосточный графит», предмет договора – услуги по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) налоговой отчетности, бухгалтерскому консультированию); договор от 23.06.2017 № 366 (наименование организации – филиал Корпорации «Чайна НЭШНЛ Электрик Инжиниринг Ко., ЛТД», предмет договора – услуги по ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой (бухгалтерской отчетности, бухгалтерскому консультированию); договор № 29Б от 10.05.2017 (наименование организации – ООО «Лун Юэ», предмет договора – услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности, консультационные услуги по вопросам ведения

бухгалтерии); договор от 20.11.2018 (наименование организации – ООО «Бипико сыр», предмет договора – консультирование по корпоративному, налоговому, гражданскому и трудовому законодательству); по сопутствующим аудиту услугам -договор № 8 от 25.06.2018 (наименование организации – АО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго», предмет договора – согласованные процедуры в отношении отдельных элементов финансовой информации).

В ходе проведения внешней проверки качества работы ООО АК «ЭДИП» УФК по Хабаровскому краю у проверяемой аудиторской организации были истребованы следующие документы: форма предоставления сведений о соблюдении аудиторской организацией Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций; внутрифирменные правила, регламенты, приказы, учредительные документы, отчетность по форме № 2-аудит, квалификационные аттестаты аудиторов, сертификаты об окончании курсов повышения квалификации, документы, подтверждающие членство аудиторской организации ООО АК «ЭДИП» и аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов, договоры на оказание аудиторских услуг, аудиторские заключения и рабочие файлы аудиторов по завершенным в проверяемом периоде аудиторским заданиям в соответствии с выборкой.

По прочим связанным с аудиторской деятельностью услугам – договор на оказание юридических услуг от 30.03.2015 (наименование организации – ОАО «Гостиница Восток», предмет договора – юридические услуги по представлению интересов в суде по налоговому спору); договор № 6 «Б» от 25.12.2017 (наименование организации – ООО «Дальневосточный графит», предмет договора – услуги по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) налоговой отчетности, бухгалтерскому консультированию); договор от 23.06.2017 № 36б (наименование организации – филиал Корпорации «Чайна НЭШНЛ Электрик Инжиниринг Ко., ЛТД», предмет договора – услуги по

ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой (бухгалтерской отчетности, бухгалтерскому консультированию); договор № 29Б от 10.05.2017 (наименование организации – ООО «Лун Юэ», предмет договора – услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности, консультационные услуги по вопросам ведения бухгалтерии); договор от 20.11.2018 (наименование организации – ООО «Бипико сыр», предмет договора – консультирование по корпоративному, налоговому, гражданскому и трудовому законодательству); по сопутствующим аудиту услугам - договор № 8 от 25.06.2018 (наименование организации – АО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго», предмет договора – согласованные процедуры в отношении отдельных элементов финансовой информации).

В ходе выездной внешней проверки проведены интервью с уполномоченным представителем заместителем директора ООО АК «ЭДИП» Искра А.А. В результате проведенных интервью получена информация о проведении аудитов бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, оказании сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, хранении документации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, системе внутреннего контроля качества услуг (заданий) в ООО АК «ЭДИП». В ходе проведения внешней проверки качества работы ООО АК «ЭДИП» установлено следующее:

ООО АК «ЭДИП» образовано 28.12.1993 основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027900507282, ИНН 7901003313, является коммерческой организацией в форме общества с ограниченной ответственностью. Местонахождение в соответствии с учредительными документами ООО АК «ЭДИП»: 679000, г. Биробиджан, ул. Шолом-Алейхема, д. 44 Б, место его фактического нахождения: 679000, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, ул. Шолом-Алейхема, д. 44 Б.

В соответствии с Уставом ООО АК «ЭДИП» предметами деятельности ООО АК «ЭДИП» являются:

- аудиторские услуги;
- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
- юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
- автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- оценочная деятельность;
- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Согласно Устава единоличным исполнительным органом Общества является директор. Согласно Выписке из ЕГРЮЛ 99,948 % доли уставного капитала принадлежит Юхименко И.М., 0,05% доли принадлежит Плотченко Е.М., 0,002 % доли принадлежит Стась П.Г.

В соответствии с приказами от 12.01.2015 № 2, от 11.01.2016 № 85, от 09.01.2018 № 01/2, от 09.01.2019 № 23 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия коррупции в ООО АК «Эдип» назначена Юхименко И.М.

Согласно приказов от 12.01.2015 № 3, от 11.01.2016 № 86, от 09.01.2017 № 88, от 09.01.2018 № 01/3, от 09.01.2019 № 24 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в ООО АК «Эдип» назначена Юхименко И.М.

В соответствии с приказами от 09.01.2017 № 89, от 11.01.2016 № 85 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия коррупции и подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок в ООО АК «Эдип» назначена Юхименко И.М.

В соответствии с приказом от 12.02.2019 № 19 «О внесении изменений в приказ от 09.01.2019 № 24» ответственность за соблюдение правил внутреннего контроля в ООО АК «Эдип» в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма возложена на начальника правового отдела Чебакова Николая Николаевича.

Согласно приказов ООО АК «ЭДИП» от 12.01.2015 № 1, от 11.01.2016 № 84, от 09.01.2017 № 87, от 09.01.2018 № 01/1, от 09.01.2019 № 22 «О назначении ответственного за функционирование системы контроля качества» назначена Юхименко Ирина Маеровна.

Согласно представленным в проверяемом периоде проверке сведениям об аудиторской деятельности по форме № 2-аудит за 2015–2018 годы:

- за 2015- 2018 годы аудиторская организация ООО АК «ЭДИП» провела 54 аудиторских проверки, из них 48 – обязательный аудит, инициативный – 6.

- общая выручка от предпринимательской деятельности за 2015-2018 годы составила 52 447,4 тыс. рублей, в том числе:

2015 год – 11202,0 тыс. рублей;

2016 год – 13 472,0 тыс. рублей;

2017 год – 15 347,4 тыс. рублей;

2018 год – 12 426,0 тыс. рублей;

- выручка от оказания услуг аудита за 2015-2018 годы составила 8 873,6 тыс. рублей, в том числе:

2015 год – 866,3 тыс. рублей;

2016 год – 3 153,9 тыс. рублей;

2017 год – 3 002,4 тыс. рублей;

2018 год – 1 851,0 тыс. рублей;

- доля выручки от оказания услуг аудита в общей выручке от осуществления предпринимательской деятельности за 2015-2018 годы составила 16,9 %, в том числе:

2015 год – 7,7%;

2016 год – 23,4 %;

2017 год – 19,6%;

2018 год – 14,9 %.

При осуществлении оценки достоверности последней по времени отчетности об аудиторской деятельности ООО АК «ЭДИП», представленной в проверяемом периоде установлено, что в форме 2-аудит за 2018 год в разделе 2 «Объем оказанных услуг» в графе 4 «За предыдущий год» по строке 08 объем по прочим связанным с аудиторской деятельностью услугам отражен в размере 12 265 тыс. руб. Верное значение - 11 939,4 тыс. руб., как в соответствии с формой 2-аудит за 2017 год в разделе 2 «Объем оказанных услуг» по строке 08 объем по прочим связанным с аудиторской деятельностью услугам. В объяснении от 25.04.2019 уполномоченный представитель заместитель директора ООО АК «ЭДИП» Искра А.А. сообщила, что допущена опечатка.

В ходе проведения внешней проверки качества работы ООО АК «ЭДИП» выявлены следующие нарушения:

1. В соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта аудиторской деятельности «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности»,

утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2010 г. № 46н (далее – ФСАД 1/2010) аудиторское заключение должно включать часть, озаглавленную «Мнение», в которой приводится мнение аудитора по поводу того, отражает ли бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица по состоянию на отчетную дату, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности (далее - мнение).

В соответствии с требованиями пункта 25 ФСАД 1/2010 к аудиторскому заключению на бумажном носителе прилагается бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована и подписана аудируемым лицом в соответствии с правилами отчетности. Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов.

Согласно пункту 8 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерской отчетности», бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н утверждены формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, а также приложений к ним: отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств. В соответствии с пунктом 5 раздела 3 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н, бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

В ходе проверки установлено, что приложенная к аудиторскому заключению бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МЭЦ «БИАРРИЦ» за 2015 год, составлена не по установленной форме, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н.

В объяснении от 25.04.2019 уполномоченный представитель заместитель директора ООО АК «ЭДИП» Искра А.А. сообщила, что аудируемое лицо другую форму отчетности не представил.

Таким образом, нарушено требование пункта 25 ФСАД 1/2010. Лицо, допустившее нарушение – аудиторская организация ООО АК «ЭДИП».

2. В соответствии с пунктом 9 Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 6/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2010 г. № 90н (далее – ФСАД 6/2010) в случае, когда законодательство Российской Федерации предусматривает обязанность аудитора проверить соответствие деятельности аудируемого лица требованиям определенного нормативного правового акта, аудитор должен включить в план аудита специальные тесты и сообщить информацию об обнаруженных фактах несоблюдения требований такого акта или своих подозрениях уполномоченному государственному органу. Например, информацию в отношении легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, в отношении коррупционных правонарушений. В случае сомнения аудитор должен рассмотреть необходимость получения юридической консультации по данному вопросу.

Во всей представленной на проверку документации по аудитам бухгалтерской (финансовой) отчетности, проведенной в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, а именно: ОАО «Региональный оператор ЕАО» за 2014 год, ОАО «Гостиница Восток» за 2014 год, ОАО «Региональный оператор ЕАО» за 2015 год, ОАО «Гостиница Восток» за 2015 год, ООО «МЭЦ «БИАРРИЦ» за 2015 год в планах аудита отсутствуют

разделы, предусматривающие проведение аудиторских процедур, позволяющие выявить случаи несоблюдения требований Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273 – ФЗ «О противодействии коррупции» и Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

В объяснении от 25.04.2019 уполномоченный представитель заместитель директора ООО АК «ЭДИП» Искра А.А. сообщила, что проведение аудита осуществлялось в программе Аудит ХР, которая отдельно тесты не выделяла. В актуальной версии указанные тесты выделены в документах планирования отдельно.

Таким образом, нарушено требование пункта 9 ФСАД 6/2010. Лицо, допустившее нарушение – аудиторская организация ООО АК «ЭДИП».

Аналогичные требования содержатся в пункте 7 Международного стандарта аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 24 октября 2016 г. N192н, пунктах 28, А5 Международного стандарта аудита 250 «Учёт законодательных и нормативных актов при аудите финансовой отчетности», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 24 октября 2016 г. N192н.

3. В соответствии с пунктом 11 Международного стандарта аудита 260 (пересмотренный), «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», введенного в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016N 207н, аудитор должен определить соответствующее лицо или лиц в структуре корпоративного управления организации, с которыми он будет осуществлять информационное взаимодействие.

В ходе внешней проверки установлено, что по завершенным аудиторским заданиям ООО «Лун Юэ» за 2016 год, ОАО «Региональный оператор ЕАО»

за 2016 год, ООО «Бипико Сыр» за 2017 год аудитор вышеуказанные процедуры не проводил.

В объяснении от 25.04.2019 уполномоченный представитель заместитель директора ООО АК «ЭДИП» Искра А.А. сообщила, что данная форма запроса установлена приказом ООО АК «Эдип» от 09.01.2019 № 3-запрос и применяется начиная с проверок, проводимых с 01.01.2019.

Таким образом, нарушено требование пункта 11 МСА 260. Лицо, допустившее нарушение – аудиторская организация ООО АК «ЭДИП».

4. В соответствии с пунктом 21 Международного стандарта аудита 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н) аудиторское заключение должно включать отдельный раздел, озаглавленный «Прочая информация» или имеющий иное надлежащее название, если на дату аудиторского заключения:

(а) в случае аудита финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, аудитор получил или предполагает получить прочую информацию или

(b) в случае аудита финансовой отчетности организации, не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, аудитор получил часть прочей информации или всю прочую информацию.

В соответствии с пунктом 24 МСА 720 если в соответствии с законами или нормативными актами конкретной юрисдикции аудитор должен указать на прочую информацию в аудиторском заключении, используя определенный порядок изложения или определенную формулировку, такое аудиторское заключение должно иметь ссылку на Международные стандарты аудита только в том случае, если оно включает как минимум:

(а) указание на прочую информацию, полученную аудитором до даты аудиторского заключения;

(b) описание обязанностей аудитора в отношении прочей информации;

(с) заявление, в явной форме указывающее на результат работы аудитора, выполненной для этой цели.

В ходе проведения проверки установлено, что по завершённому аудиторскому заданию ООО «Лун Юэ» за 2016 год аудитор включил в аудиторское заключение раздел «Прочая информация» при отсутствии оснований.

В объяснении от 25.04.2019 уполномоченный представитель заместитель директора ООО АК «ЭДИП» Искра А.А. сообщила, что допущена опечатка.

Таким образом, нарушено требование пункта 21 МСА 720. Лицо, допустившее нарушение – аудиторская организация ООО АК «ЭДИП».

5. В соответствии с пунктом 19 Международного стандарта аудита 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н) когда аудитор отказывается от выражения мнения вследствие невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он должен:

(а) указать, что он не выражает мнения о прилагаемой финансовой отчетности;

(b) указать, что вследствие значимости обстоятельства или обстоятельств, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения», он не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о финансовой отчетности;

(с) изменить формулировку, требующуюся согласно пункту 24(b) МСА 700 (пересмотренного), которая указывает, что был проведен аудит финансовой отчетности, заявив о том, что аудитор был привлечен для проведения аудита финансовой отчетности.

В соответствии с пунктом 28 МСА 705 если аудитор отказывается выразить мнение о финансовой отчетности вследствие невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он должен скорректировать описание ответственности аудитора, которое требуется согласно пунктам 39 - 41 МСА 700 (пересмотренного), включив в него только следующее:

(а) указание на то, что обязанность аудитора состоит в проведении аудита финансовой отчетности организации в соответствии с Международными стандартами аудита и в выпуске аудиторского заключения;

(b) указание на то, что, однако, вследствие обстоятельства или обстоятельств, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения», аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о финансовой отчетности;

(с) указание на независимость аудитора и другие этические обязанности согласно пункту 28(с) МСА 700 (пересмотренного).

При проведении внешней проверки качества работы аудиторской организации ООО АК «Эдип» группой инспекторов установлено, что по завершеному аудиторскому заданию ООО «Бипико Сыр» за 2017 год формулировка аудиторского заключения в разделе «Отказ от выражения мнения» не изменена: в нее включено заявление о том, что аудитор провел аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности. Кроме того, не скорректировано описание ответственности аудитора.

В объяснении от 25.04.2019 уполномоченный представитель заместитель директора ООО АК «ЭДИП» Искра А.А. сообщила, что с нарушением согласны, примем к сведению.

Таким образом, нарушено требование подпункта «с» пункта 19, пункта 28 МСА 705. Лицо, допустившее нарушение – аудиторская организация ООО АК «ЭДИП».

6. В соответствии с пунктом 8 «Международного стандарта аудита 230 «Аудиторская документация» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н) аудитор должен готовить аудиторскую документацию, которая достаточна для того, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудиторского задания, мог понять:

(а) характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения Международных стандартов аудита и применимых законодательных и нормативных требований;

(б) результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства;

(с) значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, и значимые профессиональные суждения, использованные при формулировании этих выводов.

По завершеному аудиторскому заданию Региональное отделение политической партии «Единая Россия» в Еврейской автономной области за 2016 год (аудиторское заключение от 13 декабря 2017 г. выдано по МСА) запросы руководству аудируемого лица направлены в соответствии с ФПСАД № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях», ФПСАД № 10 «События после отчетной даты», ФСАД № 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», ФСАД № 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита», ФПСАД № 9 «Связанные стороны», а не в соответствии с Международным стандартом аудита 560 «События после отчетной даты», Международным стандартом аудита 550 «Связанные стороны», Международным стандартом аудита 250 «Учёт законодательных и нормативных актов при аудите финансовой отчетности», Международным стандартом аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», Международным стандартом аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях». Ответы на запросы получены также в соответствии с федеральными стандартами аудита.

В объяснении от 25.04.2019 уполномоченный представитель заместитель директора ООО АК «ЭДИП» Искра А.А. сообщила, что с нарушением согласны, допущено в связи с переходным периодом.

Таким образом, нарушено требование подпункта «б» пункта 7 МСА 560, подпункта «а» пункта 9 МСА 501, пунктов 13, 14 МСА 550, подпункта «а» пункта 14, пункта 16 МСА 250, пункта 17, 18 МСА 240, пункта 8 МСА 230. Лицо, допустившее нарушение – аудиторская организация ООО АК «ЭДИП».

Заключение по итогам внешней проверки качества работы

ООО АК «ЭДИП»

Качество работы ООО АК «ЭДИП» в целом соответствует требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, за исключением выявленных нарушений.

Система внутреннего контроля качества услуг в ООО АК «ЭДИП» обеспечивает разумную уверенность в том, что указанная аудиторская организация и её работники проводят аудит в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, стандартами аудиторской деятельности, внутренними правилами аудиторской деятельности.

ООО АК «ЭДИП» вправе направить в пятнадцатидневный срок с даты получения акта внешней проверки качества работы аудиторской организации, назначившему проверку УФК по Хабаровскому краю возражения на акт проверки с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений к акту проверки.

Запись в Журнал учёта проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля ООО АК «ЭДИП» внесена 26 апреля 2019 г.

подпись руководителя группы инспекторов

подпись руководителя аудиторской организации



Прилагаемые к акту документы (в общем количестве на 98 листах):

1. Свидетельство о членстве СРО РСА - 1 л.;
2. Свидетельство № 87-18/1-1344 - 1 л.;
3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - 1 л.;
4. Устав ООО АК «ЭДИП» - 13 л.;
5. Выписка из ЕГРЮЛ - 5 л.;
6. Приказ № 2 от 12.01.2015 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия коррупции в ООО АК «Эдип» - 1 л.;
7. Приказ № 85 от 11.01.2016 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия коррупции в ООО АК «Эдип» - 1 л.;
8. Приказ № 01/2 от 09.01.2018 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия коррупции в ООО АК «Эдип» - 1 л.;
9. Приказ № 23 от 09.01.2019 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия коррупции в ООО АК «Эдип» - 1 л.;
10. Приказ № 3 от 12.01.2015 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в ООО АК «Эдип» - 1 л.;
11. Приказ № 86 от 11.01.2016 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в ООО АК «Эдип» - 1 л.;
12. Приказ № 88 от 09.01.2017 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в ООО АК «Эдип» - 1 л.;

13. Приказ № 01/3 от 09.01.2018 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в ООО АК «Эдип» - 1 л.;
14. Приказ № 24 от 09.01.2019 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в ООО АК «Эдип» - 1 л.;
15. Приказ № 89 от 09.01.2017 «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия коррупции и подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок в ООО АК «Эдип» - 1 л.;
16. Приказ № 19 от 12.02.2019 «О внесении изменений в приказ № 24 от 09.01.2019 г. «Об утверждении ответственного за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в ООО АК «Эдип» - 2 л.;
17. Приказ № 1 от 12.01.2015 «О назначении ответственного за функционирование системы контроля качества» - 1 л.;
18. Приказ № 84 от 11.01.2016 «О назначении ответственного за функционирование системы контроля качества» - 1 л.;
19. Приказ № 87 от 09.01.2017 «О назначении ответственного за функционирование системы контроля качества» - 1 л.;
20. Приказ № 01/1 от 09.01.2018 «О назначении ответственного за функционирование системы контроля качества» - 1 л.;
21. Приказ № 22 от 09.01.2019 «О назначении ответственного за функционирование системы контроля качества» - 1 л.;
22. Форма № 2-аудит за 2015 год - 6 л.;
23. Форма № 2-аудит за 2016 год - 4 л.;
24. Форма № 2-аудит за 2017 год - 5 л.;

25. Форма № 2-аудит за 2018 год - 5 л.;
26. Объяснение от 25.04.2019 - 17 л.;
27. Общий план аудита - ОАО «Региональный оператор» за 2014 год - 1 л.;
28. Общий план аудита - ОАО «Гостиница Восток» за 2014 год - 1 л.;
29. Общий план аудита - ОАО «Региональный оператор» за 2015 год - 1 л.;
30. Общий план аудита - ОАО «Гостиница Восток» за 2015 год - 1 л.;
31. Общий план аудита - ООО «Медико-эстетический центр «БИАРРИЦ» за 2015 год - 1 л.;
32. Аудиторское заключение ООО «Лун Юэ» за 2016 год - 5 л.;
33. Аудиторское заключение ООО «Бипико Сыр» за 2017 год - 3 л.;
34. Запросы руководству аудируемого лица по Региональному отделению политической партии «Единая Россия» в ЕАО за 2016 год - 10 л.

Подписи должностных лиц, проводивших внешнюю проверку качества работы:

Начальник отдела
по надзору за аудиторской деятельностью
УФК по Хабаровскому краю
(руководитель группы инспекторов)

О.В. Петровская

26.04.2019

Специалист 1 разряда отдела
по надзору за аудиторской деятельностью
УФК по Хабаровскому краю

К.А. Горожанкина

26.04.2019

С актом внешней проверки качества работы ознакомлена, 2-ой экземпляр акта внешней проверки качества работы со всеми приложениями получила:

Уполномоченный представитель заместитель директора ООО АК «ЭДИП»
Искра А.А.

“26” апреля 2019 г.



(подпись уполномоченного представителя аудиторской организации)

Пометка об отказе ознакомления с актом внешней проверки качества работы:

(подписи должностных лиц, уполномоченных на проведение внешней проверки качества работы)