

Отчет о деятельности закрытого акционерного общества «Аудиторская фирма «Геркос» за 2019 год в соответствии с рекомендациями Совета по аудиторской деятельности от 19 июня 2014 года (протокол №13)

Раскрываемые вопросы	Содержание
<p>1) Организационно-правовая форма аудиторской организации и распределение долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.).</p>	<p>- Непубличное акционерное общество (закрытое акционерное общество). - 100% аттестованный аудитор Яковлева Галина Федоровна (ОРНЗ 21603055162).</p>
<p>2) в случае, когда аудиторская организация входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сведения о сети (наименование, место расположения штаб-квартиры, адрес официального Интернет-сайта) и о характере отношений между членами сети; - наименование каждой входящей в сеть аудиторской организации, имеющей право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных <u>частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"</u>, с указанием юридического и фактического адресов этих аудиторских организаций; - сведения о совокупной выручке входящих в сеть аудиторских организаций от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной) организаций, предусмотренных <u>частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"</u>, за прошлый отчетный год; - 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. 	<p>ЗАО «АФ «Геркос» не входит в состав какой-либо сети аудиторских организаций, в том числе международной.</p>

<p>3) описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления).</p>	<p>Орган управления ЗАО «АФ «Геркос» в соответствии с Уставом: единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Яковлева Галина Федоровна</p>
<p>4) -описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации.</p> <p>-заявление исполнительного органа об эффективности функционирования системы контроля качества аудиторской организации.</p>	<p>«Правила осуществления внутреннего контроля качества работы» (утверждены приказом от 05.12.2016 г. №03/214-12-16 Приложение №1)(далее по тексту «Правила внутреннего контроля»).</p> <p>Система внутреннего контроля качества работы ЗАО «АФ «Геркос» функционирует эффективно, что подтверждается постоянно по результатам проведения мониторинга.</p>
<p>5) дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку.</p>	<p>2017 г. – УФК по г. Санкт-Петербургу. 2019 г. – СРО ААС.</p>
<p>6) наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 <u>Федерального закона "Об аудиторской деятельности"</u>, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит.</p>	<p>- ОАО «Центральная фармацевтическая база Санкт-Петербурга» -АО «СМАК» -АО «Комбинат социального питания «Юность» -АО «Трест ГРИИ» -АО «Столовая №14» - АО «КД «Родина» -АО «Баня №4» - ОАО «КЦ Прометей» -АО «ТФ «Санкт-Петербургский Дом книги»</p>

7) заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.

ЗАО «АФ «Геркос», аудиторы ЗАО «АФ «Геркос» соблюдают правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов. На любом этапе выполнения профессиональных обязанностей выявляются угрозы независимости, оценивается их значимость и принимаются меры предосторожности.

Факт проведения проверки вопросов независимости отражается:

1. Ежегодно всеми аудиторами дается письменное заявление о соблюдении политики и процедур в области независимости (пункт 6.9 Правил внутреннего контроля).
2. Рабочий документ по каждому аудиторскому заданию:
«Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом» (раздел 4).
3. Рабочий документ по каждому аудиторскому заданию:
«Подтверждение независимости членов аудиторской группы» (пункт 6.3 Правил внутреннего контроля).
4. Рабочий документ по каждому аудиторскому заданию:
«Проверка соблюдения правил независимости аудиторской организации».
5. Рабочий документ по каждому аудиторскому заданию:
«Обзорная проверка аудиторского задания руководителем задания».
6. Рабочий документ по аудиторскому заданию (если применимо):
«Проверка качества выполнения задания».

	7. Рабочие документы по мониторингу (для выбранных аудиторских заданий).
8) заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного <u>частью 9 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"</u> .	Все аудиторы ЗАО «АФ «Геркос» в 2019 году выполнили требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленные частью 9 статьи 11 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
9) сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения).	Система вознаграждений руководителей аудиторских групп - в соответствии с положением по оплате труда ЗАО «АФ «Геркос» (основные факторы оценки работы: качество работы, исполнение правил и процедур системы внутреннего контроля качества работы аудиторской фирмы, предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля качества работы фирмы, грамотное руководство группой, поддержание своего высокого профессионального уровня).
10) описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы.	Меры по ротации определены в разделе 6 «Правил осуществления внутреннего контроля качества работы» (утверждены приказом от 05.12.2016 г. №03/214-12-16 Приложение №1).
11) сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:	1 524,25 тыс. руб.
а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной: - организаций, предусмотренных <u>частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"</u> , и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем; - прочих организаций.	1 524,25 тыс. руб. 489,50 тыс. руб. 1 034,75 тыс. руб.

<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аудируемым лицам. - прочим организациям. 	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
--	----------------------------

Генеральный директор
 ЗАО «АФ «Геркос»
 к.э.н.



Г.Ф. Яковлева