

## Отчет о деятельности ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» за 2021 год

Организационно-правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью
Распределение долей уставного капитала между собственниками	Уставный капитал составляет 10000 рублей. Все 100% уставного капитала принадлежат физическому лицу (аттестованному аудитору).
Участие в сети аудиторских организаций, в том числе международных:	Не участвует
Описание системы корпоративного правления аудиторской организации:	<p>Единоличный исполнительный орган – директор (руководство текущей деятельностью аудиторской организации, включая организацию и обеспечение эффективной работы системы контроля качества аудиторской деятельности, проведение внешних и внутренних образовательных программ (семинаров)).</p> <p>Ведущий аудитор (организация производственной деятельности отдела аудита, контроль всех текущих операционных вопросов, управление качеством оказываемых услуг, принятие решений о приеме новых клиентов и/или продолжение работы с ними, участие в реализации кадровой политики компании и совершенствовании системы подбора на вакансию специалистов в отдел аудита, осуществление сбора и оценки информации о качестве работы сотрудников, принимает решения о продвижении работников по службе, осуществляет организацию аудиторских проверок (участвуя в роли руководителя проверок).</p>
Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской деятельности:	<p>Система контроля качества ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» создана для контроля качества услуг, обеспечивающую разумную уверенность в том, что ООО «Аудиторская фирма «Лэкс» и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов РФ, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами аудиторской деятельности, действующими в саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Аудитор, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий. Система контроля качества аудиторской организации включает принципы и процедуры, охватывающие следующие аспекты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;</li> <li>- этические требования;</li> <li>- принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;</li> <li>- кадровая работа;</li> <li>- выполнение задания;</li> <li>- мониторинг.</li> </ul> <p>Основные принципы и процедуры контроля качества услуг доводятся до сведения каждого сотрудника посредством размещения федеральных и внутренних стандартов,</p>

инструкций, методик и положений на внутреннем корпоративном ресурсе ООО «Аудиторская фирма «Лэкс».

До сведения каждого работника доводятся как сами принципы и процедуры контроля качества, так и суть целей, для достижения которых они установлены, а также то, что каждый работник несет персональную ответственность за качество и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры.

Внутренним стандартом качества аудиторской деятельности, который регулирует систему контроля качества в организации, являются «Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ООО «Аудиторская фирма «Лэкс».

Принципы независимости компании определяют требования в отношении независимости работников аудиторской организации; выявление и оценку угроз независимости, а также определяют действия для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня.

Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества определяется анализом и оценкой информации о деятельности клиента и оценкой возможностей, профессиональной компетентности, временных рамок и ресурсов аудиторской организации для одобрения вопросов сотрудничества.

Принципы и процедуры кадровой работы охватывают следующие аспекты:

- набор персонала;
- оценку результатов работы;
- способности, включая время на выполнение текущих поручений;
- компетентность;
- развитие карьеры;
- продвижение по службе;
- вознаграждение;
- оценку потребностей сотрудников.

Контроль качества выполнения заданий по аудиту определяет надзор за выполнением задания, осуществляется руководителем аудиторской проверки и включает:

- наблюдение за ходом выполнения задания;
- анализ компетентности и квалификации отдельных членов группы, наличия достаточного времени для выполнения порученных им работ, понимания ими полученных инструкции, а также соответствия выполняемых работ запланированному подходу к конкретному заданию;
- рассмотрение значимых вопросов, возникающих в ходе проводимого задания, анализ их значимости и соответствующее изменение запланированного подхода;
- выявление вопросов для консультаций или рассмотрения более опытными членами группы в ходе ее проведения.

Проверка качества выполнения задания - процесс, призванный до выдачи отчета по результатам выполнения задания объективно оценить существенные суждения, принятые аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при подготовке отчета.

	<p>Обзорная проверка качества выполнения задания – процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита.</p> <p>Мониторинг завершенных заданий по аудиту процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическую инспекцию на выборочной основе завершенных заданий по аудиту, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно.</p> <p>Руководство аудиторской организации заявляет об ответственности за разработку, внедрение, мониторинг и обеспечение соблюдения на постоянной основе правил и процедур обеспечения качества предоставляемых аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, основанных на принципах независимости и профессиональной этики аудиторов.</p>
<p>Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку:</p>	<p>Внешняя проверка качества работы ООО «АФ «Лэкс» проведена:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- СРО ААС за период с 2017 по 2019 гг. (выписка из протокола № 20-20 заседания Комитета по контролю качества СРО РСА от 28.09.2020),</li> <li>- СРО ААС за период 2020 год (результаты проверки на 31.12.2021 не вынесены),</li> <li>-Управлением Федерального Казначейства по Ивановской области за период 2017 – 2021 гг. (Акт от 22.09.2021 г.)</li> </ul>
<p>Наименование 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:</p>	<p>Не проводился</p>
<p>Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости:</p>	<p>Исполнительный орган (директор) ООО «Аудиторская фирма «Лэкс»» подтверждает, что меры, принимаемые аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, основаны на применении Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и обеспечивают: - личную независимость сотрудников; - обучение сотрудников по вопросам независимости и подтверждение независимости; - выявление угроз нарушения независимости, меры, предпринятые или предполагаемые аудиторской организацией для снижения или профилактики риска дальнейших нарушений. Внутренние проверки соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации, документирование результатов тестирования проводится при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, контроля качества</p>

	оказываемых аудиторских услуг, обзорной проверки качества, мониторинга завершенных аудиторских заданий.
Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:	Исполнительный орган (директор) ООО «Аудиторская фирма «Лэкс»» подтверждает, что аудиторы организации проходят ежегодное обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов. Продолжительность обучения не менее 40 часов каждый год в ЧУ ОДПО «УМЦ КА»
Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)	Принятая система оплаты труда включает должностные оклады
Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы:	В соответствии с утвержденными Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы ООО «Аудиторская фирма «Лэкс»» руководитель аудиторской организации контролирует продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием, в связи с чем производится с периодическую (не реже одного раза в 7 лет) смена руководителя аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности конкретного аудируемого лица
Сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год (тыс. руб.):	Объем услуг всего – 3 991 тыс. руб. в том числе: общий аудит – 2 200 тыс. руб.; прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги – 1 791 тыс. руб.
Представление услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:	Объем прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 1 791 тыс. руб.