



Во исполнение решения Совета по аудиторской деятельности от 19 июня 2014 г. о мерах, обеспечивающих раскрытие аудиторскими организациями, обслуживающими общественно значимых клиентов, информации об их деятельности, аудиторская компания Общество с ограниченной ответственностью «Международный консультативно-правовой центр» раскрывает нижеследующую информацию о своей деятельности за 2018 год.

Аудиторская компания «Международный консультативно-правовой центр», в дальнейшем именуемая МКПЦ, создана в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

Участниками МКПЦ являются физические лица – граждане Российской Федерации, ни одно из которых не владеет преобладающей долей в уставном капитале. Доля уставного капитала МКПЦ, принадлежащая аттестованным аудиторам, членам саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), составляет 100 процентов.

Выручка МКПЦ за 2018 год от проведения обязательного и инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также от предоставления прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг составила 100 млн. руб.

МКПЦ является членом Nexia International, всемирной сети независимых бухгалтерских и консалтинговых фирм. Nexia International Limited, которая зарегистрирована на острове Мэн, координирует деятельность международной сети. Адрес официального интернет-сайта <http://nexia.com/>.

В 2018 году совокупная выручка членов сети превысила 4 млрд. долл. США, (увеличение составило 11% по сравнению с 2017 г.). Совокупная выручка членов сети во всем мире выросла благодаря стабильному росту сети в каждом регионе, в частности, вследствие вступления в сеть новых фирм - членов из Китая. Nexia International по показателю объема услуг, оказываемых ее членами, заняла 9 место в списке крупнейших сетей в мире. Nexia International, имеющая более чем 245 фирм-членов, 667 офисов в более чем 120 странах мира, в 2018 продолжила расширять свое глобальное присутствие, приветствуя новых фирм-членов из Белоруссии, Болгарии, Италии, Мали, Уганды, Замбии и Зимбабве.

Nexia International Limited не предоставляет никаких профессиональных услуг – услуги предоставляются только отдельными, независимыми фирмами-членами. Ни Nexia International Limited, ни отдельные фирмы-члены не несут ответственности за действия или бездействие друг друга.

Сетью управляет Совет, в котором представлены все фирмы. Совет избирает Совет директоров. Совет директоров утверждает состав рабочих комитетов, в том числе Комитет по аудиту.

Органами управления МКПЦ являются общее собрание участников МКПЦ и единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Общее собрание участников является высшим органом управления МКПЦ. В его основные функции входит определение приоритетных направлений деятельности МКПЦ, внесение изменений в устав, изменение размера уставного капитала, изменение наименования и местонахождения МКПЦ, избрание единоличного исполнительного органа, решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством или уставом МКПЦ.

Генеральный директор без доверенности действует от имени МКПЦ, в том числе представляет его интересы и совершает сделки, издает приказы о назначении на должности работников и увольнении, созывает очередное общее собрание участников и обеспечивает выполнение решений общего собрания участников, осуществляет иные полномочия, не отнесенные к компетенции общего собрания участников МКПЦ.

Описание системы внутреннего контроля качества МКПЦ приведено в *Положении о контроле качества*, дополненном и конкретизированном в иных политиках и процедурах контроля качества. *Положение о контроле качества* утверждено уполномоченным органом МКПЦ и разработано на основании:

- Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - Закон «Об аудиторской деятельности»);
- международных стандартов аудита (далее – МСА), включая:
  - Международный стандарт по контролю качества (МСКК) 1 «Контроль качества в организациях, осуществляющих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»;
  - Международный стандарт аудита (МСА) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;
  - иных нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность.

В МКПЦ внедрена и поддерживается система контроля качества, позволяющая получить разумную уверенность в том, что:

- МКПЦ и его персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования;
- о заключения и отчеты носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

В МКПЦ создана и поддерживается система контроля качества, которая включает политики и процедуры по каждому из следующих элементов:

#### **а) ответственность руководства за систему контроля качества**

Генеральный директор принимает на себя ответственность за систему контроля качества в МКПЦ.

В МКПЦ приняты меры по воспитанию внутренней корпоративной культуры признания основополагающей роли качества при выполнении заданий.

Продвижение внутренней корпоративной культуры, ориентированной на достижение качества, осуществляется благодаря ясным, последовательным и систематическим действиям и заявлениям представителей всех уровней руководства МКПЦ, подчеркивающим важность политики и процедур контроля качества и необходимость:

овыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми нормативными требованиями;

овыпуска надлежащих в конкретных обстоятельствах заключений и отчетов.

В структуре МКПЦ организовано независимое подразделение – отдел внутреннего контроля, в функции которого, в том числе входит осуществление контроля качества, проведение мониторинга и выборочных инспекций завершенных заданий, поддержание методологической базы аудита, проведение обучения персонала;

#### **б) соответствующие этические требования**

В МКПЦ разработаны и применяются политики и процедуры, регламентирующие соблюдение применяемых этических норм и фундаментальных принципов профессиональной этики, которые включают:

очестность;

объективность;

опрофессиональную компетентность и должную тщательность;

ононфиденциальность;

опрофессиональное поведение;

#### **в) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий**

В МКПЦ применяются правила установления взаимоотношений с клиентами до принятия и выполнения определенных заданий: оценка собственной профессиональной квалификации, возможностей и ресурсов МКПЦ, в т.ч. с учетом особенностей обслуживания организаций, указанных в части 3 статьи 5 Закона «Об аудиторской деятельности», оценка добросовестности клиента;

#### **г) кадровые ресурсы**

В МКПЦ установлены процедуры и правила набора персонала, документируется постоянное повышение квалификации, проводятся обучение, оценка результатов труда, регулярное тестирование профессиональных знаний, предусмотрены продвижение по службе, вознаграждение, подбор аудиторских групп с учетом уровня знаний и практического опыта, мониторинг загруженности;

#### д) выполнение задания

При выполнении аудиторских заданий документируются на всех этапах качество выполнения, надзор, анализ, получение необходимых консультаций, расхождения во мнениях, проведение обзорных проверок руководителем задания и проверок контроля качества выполнения задания независимыми контролерами из отдела внутреннего контроля МКПЦ, осуществляется документирование всех этапов и процедур при выполнении аудиторского задания;

#### е) мониторинг

В МКПЦ систематически осуществляются мониторинг – периодическая оценка эффективности функционирования системы контроля качества – и выборочная инспекция завершенных заданий. Результаты мониторинга и выборочной инспекции документируются, систематизируются и доводятся до сведения работников и соответствующих служб с целью разработки комплекса мер по устранению выявленных недостатков.

Все политики и процедуры контроля качества доведены до сведения персонала МКПЦ. Персонал несет персональную ответственность за качество и поэтому должен соблюдать эти политики и процедуры, обеспечивающие надлежащую работу всех элементов системы контроля качества.

Руководство в лице генерального директора заявляет, что система контроля качества МКПЦ обеспечивает разумную уверенность в том, что МКПЦ и сотрудники соблюдают требования профессиональных стандартов и применимых регулирующих норм.

Последняя по времени внешняя проверка качества работы МКПЦ была проведена в марте 2018 года Федеральным казначейством за период с 12 марта 2015 г. по 4 марта 2018 года. В заключении по итогам внешней проверки качества работы МКПЦ отмечено, что качество работы МКПЦ в целом соответствует требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, за исключением выявленных нарушений. Система контроля качества услуг (заданий) МКПЦ в целом обеспечивает разумную уверенность в том, что МКПЦ и его работники проводят аудит в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, стандартами аудиторской деятельности, за исключением выявленных нарушений.

Наименования организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в 2018 году был проведен обязательный аудит: АО «ЦТК», ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», ОАО «МОС ОТИС», ООО «ИНВЕСТПРО», АО «Первый канал», АО «Гидромашсервис», АО «Электронная Москва».

Руководство МКПЦ в лице генерального директора заявляет, что в МКПЦ соблюдаются требования к независимости, содержащиеся в:

- о в Законе «Об аудиторской деятельности»;
- о Кодексе профессиональной этики аудиторов;
- о Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- о профессиональных стандартах аудиторской деятельности;
- о документах СРО ААС.

МКПЦ принимает меры предосторожности, способные противостоять угрозам независимости или снизить их до приемлемого уровня.

Правила независимости применяются всеми участниками аудиторских групп МКПЦ во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность.

При приеме на работу все работники МКПЦ знакомятся под подпись с Правилами независимости.

Не реже чем один раз в год работниками предоставляются письменные заявления, подтверждающие, что:

а) они ознакомлены с требованиями и процедурами МКПЦ в отношении принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и норм профессионального поведения;

б) инвестиции в организации, входящие в перечень неразрешенных объектов вложения средств, не осуществляются и не осуществлялись в течение всего периода;

в) не существует отношений, нарушающих принцип независимости, и не осуществлялись операции, противоречащие принципам профессиональной деятельности аудиторской организации.

Работниками МКПЦ соблюдаются требования о независимости аудитора, подразумевающие:

а) независимость мышления, т. е. такой образ мышления, который позволяет аудитору выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение аудитора, и действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм;

б) независимость поведения, т. е. такое поведение, которое позволяет избежать ситуаций и обстоятельств, настолько значимых, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм аудитора были скомпрометированы.

В МКПЦ утверждены и применяются внутренние документы, регламентирующие процедуры проверки независимости, и формы рабочих документов, в которых документируются этапы применения концептуального подхода к соблюдению требований к независимости: выявление угрозы независимости, оценка их значимости, принятие мер предосторожности.

Принимая решение о том, следует ли принимать задание или продолжать его либо может ли определенное лицо быть участником аудиторской группы, МКПЦ выявляет угрозы независимости и оценивает их, фиксируя принятые решения в рабочих документах на каждом этапе аудиторского задания и до его принятия.

*Регламентом проведения проверки качества аудита*, утвержденным уполномоченным органом МКПЦ, предусмотрено проведение проверки качества выполнения задания, включая оценку соблюдения независимости организации и членов аудиторской группы с учетом конкретного задания. Проверка качества выполнения задания включает оценку выполненной работы, проверку ее соответствия профессиональным стандартам и применимым правовыми и нормативным требованиям; подтверждает ли выполненная работа сделанные выводы, задокументирована ли она надлежащим образом; достаточны ли полученные доказательства и подтверждают ли они выводы, сделанные в заключении; достигнуты ли цели всех процедур данного задания. Проверка качества выполнения задания проводится, в частности, при аудите организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», имеющих важное значение для определенных групп общества, при выявлении угроз независимости и в иных предусмотренных Регламентом случаях.

*Регламентом проведения мониторинга и выборочной инспекции*, утвержденным уполномоченным органом МКПЦ, предусмотрено систематическое наблюдение за эффективностью применения установленных процедур системы внутреннего контроля качества, в том числе проверка соблюдения принципа независимости и иных этических принципов. Текущие рассмотрение и оценка системы контроля качества охватывают, в том числе, наличие и анализ письменного подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости, иных этических принципов, снижения угроз до приемлемого уровня, в том числе при возникновении конфликта интересов.

Результаты проведения проверок качества выполнения задания, мониторинга и выборочной инспекции, включающие внутреннюю проверку соблюдения требований независимости, на постоянной основе документируются в рабочих документах по утвержденной форме.

Во исполнение требований части 9 статьи 11 Закона «Об аудиторской деятельности» все аттестованные аудиторы – работники МКПЦ - проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, ежегодно в объеме не менее 20 часов, но не менее 120 часов за три последовательных календарных года.

Вознаграждение руководителям аудиторских проектов устанавливается в трудовом договоре и зависит от их профессионального уровня и опыта работы. Решение о выплате дополнительного вознаграждения и его размере принимается генеральным директором в индивидуальном порядке в зависимости от качества работы каждого руководителя аудиторской группы и финансовых результатов деятельности МКПЦ за соответствующий период.



Поощряется качественная работа, то есть работа, осуществляемая в полном соответствии с положениями законодательства Российской Федерации об аудите, профессиональными стандартами аудиторской деятельности, *Кодексом этики и Правилами независимости*.

Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиям профессиональных стандартов аудиторской деятельности, Закона «Об аудиторской деятельности», *Кодекса этики и Правил независимости*.

В соответствии с пунктом 1.21 *Правил независимости* в случаях, когда аудируемое лицо является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, в его состав включаются все связанные стороны этой организации. В иных случаях в состав аудируемого лица включаются стороны, находящиеся под его прямым или косвенным контролем.

Поэтому в МКПЦ перед принятием задания устанавливаются все связанные стороны потенциального клиента и проверяется, не нарушены ли положения Закона «Об аудиторской деятельности» и *Правил независимости* в отношении потенциального клиента и его связанных сторон. МКПЦ применяются положения *Правил независимости* также и к связанным сторонам аудируемого лица.

МКПЦ соблюдает положения *Правил независимости*, требования *Кодекса этики* в отношении обязательной ротации руководителя задания, лица, выполняющего проверку качества выполнения задания, и других партнеров, принимающих участие в выполнении задания, которые вовлечены в процесс принятия важных решений по аудиторским проверкам организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В соответствии с *Кодексом этики* и *Правилами независимости* в МКПЦ в отчетном и предшествующих ему периодах выполнялось следующее правило: если клиент по аудиту является организацией, предусмотренной частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и при этом лицо выполняло функции основного руководителя задания в течение семи лет, то это лицо не принимает участия в задании по указанному клиенту в течение двух лет.

МКПЦ применяются эквивалентные меры предосторожности для снижения любых угроз до приемлемого уровня. Такие меры предосторожности, как минимум, включают:

- о регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания;

- о проведение третьим лицом, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, проверки работы лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту.

При повторном возникновении значительной угрозы независимости в отношении руководителя задания или лица, выполняющего проверку качества, проводится ротация, которая является основной мерой предосторожности, снижающей риск угрозы до приемлемого уровня.

Контроль соблюдения Правил независимости в части ротации старшего персонала ведут сотрудники отдела внутреннего контроля МКПЦ в отдельном специальном регистре и своевременно информируют директора департамента аудита, в функции которого входит назначение руководителя задания, о необходимости ротации.

С 1 января 2019 года в порядок ротации персонала МКПЦ внесены изменения в соответствии с изменениями в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 27 июня 2018 г., протокол N 40.