

Отчет АО «ЦБА» о своей деятельности за 2017 год

В целях следования этическим принципам аудиторской деятельности, закрепленным в «Кодексе профессиональной этики аудиторов», противодействия недобросовестной конкуренции в аудите АО «ЦБА» раскрывает на своем официальном сайте www.cba.ru следующую информацию:

№ п/ п	Информация, подлежащая раскрытию	
1	Организационно-правовая форма аудиторской организации	Акционерное общество
2	Полное наименование аудиторской организации	Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»
3	Учредители аудиторской организации	Единственным акционером со 100% долей участия является физическое лицо - аттестованный аудитор (тип аттестата – единый аудит), член СРО ААС
4	Сведения о членстве в международной сети аудиторских организаций (МСАО):	В МСАО не состоит
5	Описание системы корпоративного управления	Органами управления Обществом являются: - общее собрание акционеров; - совет директоров; - генеральный директор Общества. Компетенция каждого из органов управления раскрыта в Приложении №1
6	Описание системы внутреннего контроля качества	См.Приложение 2
7	Перечень мер, принимаемых для обеспечения независимости компании	См. Приложение 3
8	Обучение персонала по программам повышения квалификации	Ежегодно формируется план повышения квалификации сотрудников. Во исполнение требований ч.9 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» все аттестованные аудиторы – работники АО «ЦБА» проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, ежегодно в объеме не менее 40 часов.
9	Система вознаграждения руководителей аудиторских групп	Система вознаграждения руководителей проверок 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, международными стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. Основным фактором, оказывающими влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиями международных стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, как закреплено в Положении о премировании АО «ЦБА».
10	Обеспечение ротации персонала	АО «ЦБА» 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. Одной из основных мер является проведение для всех аудируемых лиц ротации. В Обществе по всем клиентам, включая тех, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, проводится процедура ротации руководителя проверки, в целях предупреждения «угрозы близкого знакомства» («угрозы привычности»). Ротация проводится генеральным директором по таким проектам не реже 1 раза в семь лет (при условии непрерывного осуществления аудита в течение семи лет подряд). По истечении семилетнего срока руководитель задания не привлекается к заданиям по данному

№ п/ п	Информация, подлежащая раскрытию	
		клиенту в течение двух лет, не может являться контролером качества или консультантом для данного задания.
11	Перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит	КБ «Русский ипотечный банк» АО "Гонец" АО «НПП «Геофизика-Космос»
12	Информация о внешних проверках качества работы аудиторской организации	Проверка со стороны Казначейства РФ в период 04.09.2017-29.09.2017 (за период с 30.04.2013 года по 03.09.2017 года)
13	Сведения о выручке аудиторской организации (руб.) за отчетный год, в т.ч. сумм, полученных от:	48613
	<i>проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в т.ч. консолидированной)</i>	31 647
	организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем;	1 364
	прочих организаций	30 283
	<i>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:</i>	16 966
	аудируемым лицам	10 289
	прочим организациям	6 677

Генеральный директор АО «ЦБА»
д.э.н., профессор
МГУ им М.В. Ломоносова



С.А. Рассказова-Николаева

Описание системы корпоративного управления

К компетенции общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- 1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- 2) реорганизация Общества;
- 3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- 4) определение количественного состава совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;
- 5) определение предельного размера объявленных акций;
- 6) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акции;
- 7) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества или погашения не полностью оплаченных акций в соответствии с настоящим Уставом, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
- 8) избрание генерального директора общества, досрочное прекращение его полномочий;
- 9) избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 10) утверждение аудитора Общества;
- 11) утверждение годовых отчетов, бухгалтерских балансов, счета прибылей и убытков общества, распределение его прибылей и убытков;
- 12) принятие решения о неприменении преимущественного права акционера на приобретение акций Общества или ценных бумаг, конвертируемых в акции, если такая конвертация предусмотрена (будет предусмотрена) настоящим Уставом;
- 13) порядок ведения общего собрания;
- 14) образование счетной комиссии;
- 15) определение формы сообщения Обществом материалов (информации) акционерам, в том числе определение органа печати в случае сообщения в форме опубликования;
- 16) дробление и консолидация акций;
- 17) заключение сделок в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об акционерных обществах;
- 18) совершение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об акционерных обществах;
- 19) приобретение и выкуп Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных настоящим Уставом;
- 20) участие в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций.

Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров. К исключительной компетенции совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 2) созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- 3) утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
- 4) определение даты составления списка акционеров, имеющих право на участие в общем собрании, и другие вопросы, отнесенные к компетенции совета директоров, связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;
- 5) вынесение на решение общего собрания акционеров вопросов, предусмотренных подпунктами 2,12,15-20 п.7.4 настоящего Устава;
- 6) размещение Обществом облигаций и иных ценных бумаг;
- 7) определение рыночной стоимости имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 8) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг;
- 9) рекомендации по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии (ревизору) Общества вознаграждений и компенсаций, определение размера оплаты услуг аудитора;
- 10) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 11) использование резервного и иных фондов Общества;
- 12) утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок деятельности органов управления Общества;
- 13) создание филиалов и открытие представительств Общества;
- 14) принятие решения об участии Общества в других организациях;
- 15) заключение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, в случаях,

установленных законодательством Российской Федерации;

16) заключение сделок при наличии заинтересованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об акционерных обществах.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет генеральный директор, избираемый (утверждаемый) общим собранием акционеров на пятилетний срок, который:

- 1) организует выполнение решений общего собрания акционеров и совета директоров Общества;
- 2) заключает от имени Общества договоры (контракты) и совершает другие сделки на территории Российской Федерации и на территориях иностранных государств;
- 3) распоряжается имуществом Общества в пределах своей компетенции;
- 4) издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- 5) выдает доверенности, открывает счета в учреждениях банков;
- 6) принимает на работу и увольняет работников Общества, осуществляет руководство персоналом;
- 7) принимает решение по другим вопросам, которые не составляют исключительную компетенцию общего собрания акционеров и совета директоров Общества.

Описание системы внутреннего контроля качества

Основные принципы системы внутреннего контроля качества АО «ЦБА» и процедуры, необходимые для реализации этих принципов и контроля за их соблюдением, установлены Положением «Контроль качества оказываемых аудиторских услуг в организации», утвержденным Приказом Генерального директора, в отношении каждого элемента системы контроля качества, а именно:

- а) ответственность руководства за качество услуг;
- б) этические требования;
- в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- г) кадровая работа;
- д) выполнение задания;
- е) мониторинг.

Положением «Контроль качества оказываемых аудиторских услуг в организации» разработано на основе Международных стандартов аудита.

Система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый руководством, а также другими уполномоченными сотрудниками АО «ЦБА», для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей аудиторской организации с точки зрения соответствия деятельности нормативным правовым актам.

Целью деятельности системы контроля качества услуг (заданий) в АО «ЦБА» является обеспечение разумной уверенности в том, что:

- организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Международными стандартами аудита, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности,
- заключения и иные отчеты, выданные организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

Система контроля качества услуг на уровне аудиторской организации в целом, а также на уровне конкретного задания включает в себя следующие элементы:

Элемент системы внутреннего контроля	Элемент СВК на уровне Организации в целом	Элемент СВК на уровне конкретного задания
Контрольная среда	Обязанности руководства Организации по обеспечению качества оказываемых услуг Этические требования Кадровая работа	Обязанности руководителя аудиторского задания по обеспечению качества проведения аудита Этические требования Формирование аудиторской группы
Процесс оценки рисков	Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества	Решение о принятии на обслуживание клиента или продолжении сотрудничества по конкретному заданию
Информационные системы	Документирование в отношении функционирования системы контроля качества услуг	Документирование аудиторской проверки
Контрольные действия	Выполнение задания	Выполнение задания
Мониторинг	Мониторинг	Выборочная инспекция завершенного задания, применение результатов мониторинга к конкретному аудиторскому заданию

Руководство АО «ЦБА» в лице Генерального директора несет ответственность за функционирование системы контроля качества.

Достижение высокого качества выполнения всех заданий является основной целью деятельности аудиторской организации. Поэтому Руководство АО «ЦБА» стремится установить внутреннюю культуру, основанную на признании того, что обеспечение качества является первостепенной задачей.

Результаты ежегодного мониторинга, осуществляемого на непрерывной основе свидетельствуют об эффективности функционирования системы внутреннего контроля.

Перечень мер, принимаемых для обеспечения независимости компании

Для обеспечения принципа независимости, установленного статьей 8 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций АО «ЦБА» 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 во внутреннем локальном документе, принятом на основе Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики и сопутствующих внутренних документах.

При изменении документов, касающихся политики независимости, все сотрудники знакомятся с обновленными документами под роспись.

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 Зам.ген.директора по методологии и контролю качества при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества. Результаты этих процедур документируются в соответствующем рабочем документе.

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 свидетельство о независимости, по установленной форме.

При появлении информации об обстоятельствах, которые могут вызвать угрозы нарушения независимости, сотрудник АО «ЦБА» обязан сообщить о таких обстоятельствах руководителю проверки.

Руководитель проверки своевременно сообщает о выявленных нарушениях принципов и процедур генеральному директору для принятия соответствующих решений.

Руководитель аудиторского задания, а также иные лица, обязанные соблюдать независимость, должны своевременно сообщать о мерах, принятых для устранения нарушения с тем, чтобы генеральный директор мог оценить необходимость применения дополнительных мер.

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