

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
АО «ЭНПИ КОНСАЛТ»**

Москва 2016 г.

1. Организационно-правовая форма: Акционерное общество «ЭНПИ Консалт».

Распределение долей в уставном капитале:

- Акционер, аудитор - Нестеров А.А. (ОРНЗ 29502000347) – 66,66%
- Акционер, аудитор - Скобарев В.Ю. (ОРНЗ 29502000461) – 16,67%
- Акционер, аудитор - Ливкин И.О. (ОРНЗ 21606020201) – 16,67%

2. АО «ЭНПИ Консалт» входит в состав следующих сетей:

2.1. Международная сеть: «Moore Stephens International Limited».

Штаб-квартира «МоорСтивенсИнтернэшнл» находится в Лондоне: EC1A4AB, London, Aldersgate Street, 150. Адрес официального интернет-сайта: www.moorestephens.com

Сеть включает следующие независимые компании:

- **АО «ЭНПИ Консалт»**, юридический и почтовый адрес: 117630, г. Москва, Старокалужское ш., д. 65, помещение №500
- **ООО «Моор Стивенс»**, юридический и почтовый адрес: 105066, г. Москва, Нижняя Красносельская ул., д.40/12, корп.2, офис 321
- **ЗАО «АК «Баланс. ЛТД»** (фирма-корреспондент), юридический адрес: 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д.5, 125413, почтовый адрес: Москва, а/я № 11
- **ООО «ТРАНССИБ-АУДИТ»** (фирма-корреспондент), юридический и почтовый адрес: 107996, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д.21/5, офис 3133

Совокупная выручка входящих в сеть аудиторских организаций от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет: **58,6 млн. рублей**, (в том числе консолидированной), предусмотренных ч.3 ст.5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» организаций за прошлый отчетный год – **18,8 млн. рублей**.

С перечнем 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 можно ознакомиться на сайте: www.moorestephens.com

2.2. Российская сеть: «МООР СТИВЕНС РУС».

Штаб-квартира «МООР СТИВЕНС РУС» расположена по адресу: 117630, г. Москва, Старокалужское ш., д. 65, помещение №500. Адрес официального интернет – сайта: <http://moorestephensrus.ru/>

Сеть включает следующие независимые компании и их аффилированные организации:

- **ООО «МООР СТИВЕНС РУС»**, юридический и почтовый адрес: 117630, г. Москва, Старокалужское ш., д. 65, помещение №500
- **АО «ЭНПИ Консалт»**, юридический и почтовый адрес: 117630, г. Москва, Старокалужское ш., д. 65, помещение №500
- **ООО «Моор Стивенс»**, юридический и почтовый адрес: 105066, г. Москва, Нижняя Красносельская ул., д.40/12, корп.2, офис 321
- **ЗАО «АК «Баланс. ЛТД»**, юридический адрес: 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д.5, 125413, почтовый адрес: Москва, а/я № 11
- **ООО «ТРАНССИБ-АУДИТ»**, юридический и почтовый адрес: 107996, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д.21/5, офис 3133

Совокупная выручка входящих в сеть аудиторских организаций от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет: **76,0 млн. рублей** (в том числе консолидированной), предусмотренных ч.3 ст.5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» организаций за прошлый отчетный год – **23,7 млн. рублей**.

С перечнем 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 можно ознакомиться на сайте: www.moorestephens.com

3. Органами управления АО «ЭНПИ Консалт» являются:

- Общее собрание акционеров.
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Основные функции Общего собрания:

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества, принципов образования и использования его имущества;
- 2) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- 3) образование исполнительного органа Общества, досрочное прекращение его полномочий;
- 4) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества другому хозяйственному обществу (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему), а также утверждение такой управляющей организации или такого управляющего и условий договора с такой управляющей организацией или с таким управляющим;
- 5) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;
- 6) принятие решений о создании Обществом других юридических лиц, об участии Общества в других юридических лицах;
- 7) принятие решений о создании Обществом филиалов и об открытии представительств;
- 8) принятие решений о реорганизации и ликвидации Общества, о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) и об утверждении промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- 9) избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 10) утверждение аудитора Общества;
- 11) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
- 12) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных обществом акций;
- 13) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- 14) определение порядка ведения Общего собрания акционеров;
- 15) избрание членов Счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
- 16) дробление и консолидация акций;
- 17) принятие решений об одобрении сделок с заинтересованностью;
- 18) принятие решений об одобрении крупных сделок;
- 19) приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";
- 20) утверждение внутренних документов Общества, регулирующих корпоративные отношения;
- 21) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;

- 22) принятие решения о проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 23) принятие решения о возмещении расходов на подготовку и проведение внеочередного Общего собрания акционеров за счет средств Общества;
- 24) принятие решения о выплате вознаграждения и (или) компенсации расходов, связанных с исполнением членами Совета директоров (Наблюдательного совета), членами Ревизионной комиссии Общества своих обязанностей;
- 25) утверждение Регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- 26) принятие решений об участии и о прекращении участия Общества в других организациях;
- 27) решение иных вопросов, предусмотренных Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом "Об акционерных обществах".

К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров. Генеральный директор:

- организует выполнение решений Общего собрания акционеров;
- без доверенности действует от имени Общества, в том числе, представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- решает вопросы о проведении Общего собрания акционеров, утверждает его повестку дня, председательствует на Общем собрании акционеров.

4. Информация о системе контроля качества приведена в **Приложении 1**.

5. Последняя по времени внешняя проверка качества работы ЗАО «ЭНПИ Консалт» проведена НП «ИПАР» в сроки с 12 марта по 23 марта 2015 года за период деятельности, охватываемый проверкой с 01 января 2012 года по 31 декабря 2014 года. На основании результатов проведенной проверки внешнего контроля качества работы выдан сертификат качества аудиторских услуг № 402 от 31 марта 2015 года. Срок действия указанного сертификата с 31 марта 2015 года по 31 марта 2018 года.

6. К организациям, предусмотренным ч.3ст.5 ФЗ «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых АО «ЭНПИ Консалт» был проведен в прошедшем календарном году обязательный аудит, относятся:

- Публичное акционерное общество энергетики и электрофикации «Камчатскэнерго»
- Публичное акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»
- Акционерное общество «Новиковская дизельная электрическая станция»
- Открытое акционерное общество «Камчатскэнергоремонт»
- Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»
- Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Сахалинэнерго».

7. Информация о соблюдении Кодекса этики содержится в **Приложении 2**.

8. Информация о повышении квалификации аудиторов содержится в **Приложении 3**.

9. Система вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения) в АО «ЭНПИ Консалт» базируется на вознаграждении, состоящем из оклада и премии, которые выплачиваются в соответствии с Положением об оплате труда и Положением о премировании, принятыми в Обществе.

10. Информация о принципах ротации персонала аудиторской фирмы содержится в **Приложении 4**.

- 11.** Выручка АО «ЭНПИ Консалт» за прошлый отчетный год составила **67,8**млн.рублей, в том числе от:
- а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности – **16,8**млн. рублей, в том числе:
 - организаций, предусмотренных [частью 3 статьи 5](#) Федерального закона "Об аудиторской деятельности", и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем – **6,9**млн.рублей.
 - прочих организаций – **9,9** млн. рублей.
 - 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 - **51** млн.рублей
 - аудируемым лицам – **0,043** млн. рублей;
 - прочим организациям – **51** млн. рублей.

Приложение 1

Система контроля качества АО «ЭНПИ Консалт» определена и регламентируется внутрифирменным стандартом «Контроль качества аудиторской работы».

Данный стандарт разработан в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» и № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», международным стандартом контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и международным стандартом аудита (МСА) «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» № 220.

Указанным стандартом определены элементы и уровни контроля системы контроля качества, принципы, процедуры, методы и политики контроля качества.

Стандартом регламентируются следующие аспекты организации работы сотрудников аудиторской фирмы по контролю качества:

- определение выполняемых сотрудниками функций (операций, процедур, действий);
- определение во времени выполняемых сотрудниками функций (операций, процедур, действий);
- подчиненность, обязанности, регламентирующие документы, требования к квалификации и знаниям;
- документирование контроля.

Система контроля качества обеспечивает применение аудиторами фирмы внутрифирменных стандартов, федеральных стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудитора и международных стандартов аудита.

В аудиторской фирме сформирован пакет внутрифирменных стандартов, отражающий ее собственный подход к проводимым проверкам и составляемым заключениям, исходя из общеустановленных принципов организации и проведения аудита.

Внутрифирменные стандарты формулируют единые базовые требования к порядку проведения аудита, к качеству и надежности аудита и создают при их соблюдении дополнительный уровень гарантии результатов аудиторской проверки.

АО «ЭНПИ Консалт» является участником партнёрской аудиторско-консалтинговой бизнес-сети «МООР СТИВЕНС РУС», что позволяет реализовать задачу повышения качества предоставляемых клиентам аудиторских, консультационных и других сопутствующих услуг, а именно:

- введение и соблюдение единых стандартов деятельности и единых форматов документации;
- совместная разработка и введение единой (согласованной) методической базы по проведению аудиторских проверок (как в соответствии с РСБУ, так и в соответствии с МСФО) и оказанию консультационных услуг;
- создание системы постоянного контроля качества услуг.

АО «ЭНПИ Консалт» фирма входит в международную аудиторско-консалтинговую ассоциацию «**Moore Stephens International Limited**», независимыми контролерами которой на регулярной основе проводятся проверки качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторской фирмой.

В отношении АО «ЭНПИ Консалт» на регулярной основе проводятся проверки со стороны саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР).

Эффективность функционирования система контроля качества АО «ЭНПИ Консалт» подтверждена результатами ежегодных процедур внутрифирменного мониторинга и внешних проверок качества работы.

Приложение 2

Внутрифирменным стандартом «Соблюдение кодекса этики» обеспечивается регулярное наблюдение за соблюдением общих целей и конкретных процедур в отношении принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения, определяемых в соответствии Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Реализация политики документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказываются значимыми, сведению до приемлемого уровня обеспечивается, в частности, следующим:

- Ряд потенциальных проблем, связанных с угрозой независимости, отслеживается в рамках ведения постоянно обновляемого "Списка аудируемых лиц, по отношению к которым аудиторской фирмой применяется политика независимости". При выявлении угроз независимости рассматриваются меры предосторожности, которые могут быть уместными для исключения или сведения до приемлемого уровня угрозы независимости.
- При принятии решения о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию выполняется ряд обязательных процедур по выявлению и оценке угроз независимости аудиторской фирмы, ее руководства, а также сотрудников.
- По каждому конкретному аудиторскому заданию (как на этапах планирования и в ходе аудита, так и на этапе завершения аудита) осуществляется оценка и письменное подтверждение независимости каждого сотрудника аудиторской фирмы, участвующего в задании.
- Каждый сотрудник аудиторской фирмы ежегодно в письменной форме подтверждает соблюдение Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций сотрудниками аудиторской фирмы по стандартной [форме](#).

Приложение 3

Аудиторы АО «ЭНПИ Консалт» выполняют требование о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленное [частью 9 статьи 11](#) Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

АО «ЭНПИ Консалт» финансирует и организационно поддерживает процесс обучения, а также обеспечивает соответствующий контроль.

Приложение 4

Ротация

Внутрифирменным стандартом «Соблюдение кодекса этики» определены принципы ротации персонала аудиторской фирмы.

При принятии решения о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию осуществляется обязательная оценка длительности контактов старшего персонала с клиентом на предмет наличия угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности. По результатам оценки принимается решения о необходимости ротации.

Предусмотрена обязательная периодическая (не реже одного раза в 7 лет) ротация работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях.