

Раскрытие информации о деятельности за 2021 год

1. Сведения об аудиторской организации

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудит-Альянс» (ООО АФ «Аудит-Альянс»)

Дата государственной регистрации 19.11.2008 (ОГРН 1086318008182)

Юридический адрес: 443114, РФ, г. Самара, ул. Стара-Загора, 142 кв. 85

Фактический адрес: 443095, РФ, г. Самара, ул. Г. Димитрова, 1А офис 310

Телефон: (846) 201-77-01

Сайт: ag24.biz

E-mail: info@nashauditor.ru

Внесено в реестр СРО ААС за регистрационным номером (ОРНЗ) 12006027584 (Решение № 431 от 04.02.2020)

Участник Общества – физическое лицо Аксенова Юлия Владимировна 100% уставного капитала, конечный бенефициарный владелец.

2. ООО АФ «Аудит-Альянс» не входит в состав сети аудиторских организаций.

3. Структура органов управления Обществом:

- Высший орган - Общее собрание участников;

К компетенции Общего собрания относятся следующие вопросы:

- 1) определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- 2) изменение устава общества, в том числе изменение размера уставного капитала общества;
- 3) образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 4) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- 5) принятие решений о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;
- 6) принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- 7) утверждение правил внутреннего трудового распорядка;
- 8) решение иных вопросов, предусмотренных законодательством.

- Единоличный исполнительный орган - Директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляют Директор, который решает все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников, в том числе:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки; сделки связанные с осуществлением Обществом аудита и сопутствующих ему услуг (выбором аудируемого лица), совершаются им по

согласованию с другими участниками;

- выдает доверенности от имени Общества, в том числе с правом передоверия;
- издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- распоряжается денежными средствами общества, имеет право первой подписи;
- устанавливает по согласованию с другими участниками размер оплаты труда привлеченных сотрудников;
- осуществляет оперативное регулирование расценок на оказание услуг по согласованию с другими участниками общества;

В 2021 году в состав руководства входили:

Директор – Аксенова Юлия
Владимировна

4. Сведения о выручке ООО АФ «Аудит-Альянс» за 2021 г. по данным отчетности (форма 2-аудит)

Общая сумма выручки– 13 302,4 тыс. руб., в том числе выручка от оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности – 10 765, 4 тыс. руб., выручка от оказания услуг по проведению инициативного аудита – 1 227 тыс. руб.;

Выручка от оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью - 1310 тыс. руб. в т.ч. аудируемым лицам – 668 тысяч руб.; прочим лицам – 642 тыс. руб.

5. Контроль за деятельностью (качеством работы) аудиторской организации

Внешний контроль качества работы ООО АФ «Аудит-Альянс» проведен СРО ААС в июне-июле 2021 года. Выписка из Протокола № 12-21 заседания комиссии по контролю качества СРО ААС от 03.08.2021 года.

На основании результатов проведенной проверки внешнего контроля качества работы за 2015-2020гг. принято решение о результатах внешней проверки – ООО АФ «Аудит-Альянс» Аудиторская организация ООО АФ «Аудит-Альянс» в целом соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований. Требуются отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.

6. Система внутреннего контроля качества

Внутрифирменная система контроля качества, действующая в организации, обеспечивает и гарантирует высокое качество предоставляемых аудиторских услуг.

Основные принципы системы внутреннего контроля качества в ООО АФ «Аудит-Альянс» установлены во внутрифирменном регламенте «Контроль качества

услуг в аудиторской организации». Целью данного документа является установление требований к организации и функционированию внутрифирменной системы контроля качества аудита и достижение высокого качества оказания аудиторских услуг.

Система внутреннего контроля представляет собой процедуры, организованные и осуществляемые собственниками, руководством, а также другими уполномоченными сотрудниками ООО АФ «Аудит-Альянс», для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей аудиторской организации с точки зрения ее соответствия действующему законодательству РФ.

Руководство ООО АФ «Аудит-Альянс» в лице директора несет ответственность за функционирование системы контроля качества. Достижение высокого качества выполнения всех заданий является основной целью деятельности аудиторской организации.

7. Правила независимости

В организации введены «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций при оказании аудиторских услуг», исполнение требований которых обеспечивает постоянно действующая комиссия, в обязанности которой входит проверка соблюдения независимости. Члены аудиторской группы, как и другие специалисты, руководители и должностные лица, прямо или косвенно участвующие в проведении аудита имеют возможность объективно и честно выражать свое мнение, основанное на независимости мышления и поведения, быть свободными от финансовых, личных и иных отношений с учредителями (участниками), руководителями и другими должностными лицами аудируемого лица, заинтересованного в положительных результатах аудита. Директор обеспечивает условия, необходимые для выражения независимого суждения всеми участниками Общества, даже если их мнение не совпадает с мнением руководства и лица, ответственного за результаты аудита. При этом вырабатывается общее мнение, при необходимости рассматриваются сложные вопросы по принципу «круглого стола», либо привлекаются другие компетентные специалисты для консультаций. В Обществе утверждены «Процедуры, обеспечивающие независимость» и «Меры предосторожности для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня». Оформляются листы независимости на всех требуемых уровнях лицами, определенными Правилами независимости и внутрифирменным регламентом «Правила осуществления внутреннего контроля качества в ООО АФ «Аудит-Альянс». При принятии на работу в ООО АФ «Аудит-Альянс» все новые сотрудники в обязательном порядке знакомятся с действующими локальными документами, действующими в Обществе, в том числе с Правилами независимости и Процедурами, обеспечивающими независимость, о чем делается отметка в листах ознакомления. Выявление и оценка обстоятельств и отношений на уровне организации, которые создают угрозу независимости, а также определение действий для устранения угроз или сведения их до приемлемого низкого уровня производится сначала генеральным директором при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества на основании имеющейся информации о клиенте. Результаты этих процедур фиксируются в документе «Принятие на обслуживание и (или) продолжение сотрудничества с Клиентом». В декабре каждого года размещается в открытом доступе информация о потенциальных клиентах, с которыми предполагается заключение договоров на аудиторские услуги следующий период. Сотрудники фирмы, принимающие участие в оказании аудиторских услуг, знакомятся с эти

списком и заполняют Заявление о соблюдении правил независимости в отношении потенциальных клиентов. Ответственный сотрудник осуществляет проверку независимости работника по отношению к каждому потенциальному клиенту. Результаты оформляются «Оценочными листами проверки независимости сотрудников». По каждой аудиторской проверке до начала формирования группы и перед выдачей аудиторского заключения каждым членом группы, включая контролера качества, и руководителем аудита оформляются листы независимости, которые хранятся в файле Клиента в подразделе «Независимость». Все выявленные факты несоблюдения профессиональных стандартов и (или) этических требований при выполнении задания документируются руководителем аудита и незамедлительно доводятся до сведения генерального директора. К нарушителю применяются меры дисциплинарной ответственности на основании распоряжения руководства. Другие процедуры в отношении контроля независимости (с тем чтобы с разумной уверенностью понимать, что сотрудники и само Общество соблюдают независимость) включают (МСКК 1, п.21,22):

- доведения куратором до вновь принятых сотрудников требований, правил и процедур по независимости, а также с порядком применения этих требований в определенных обстоятельствах;
- доведения до всех сотрудников, занятых в оказании профессиональных услуг, требования независимости и условий ее соблюдения для конкретных услуг (внутрифирменные семинары, беседа при приеме на работу);
- информирование персонала о возможных обстоятельствах возникновения угрозы нарушения независимости, и надлежащих мерах предосторожности, об условиях отказа от выполнения задания (внутрифирменные семинары, беседа при приеме на работу);
- информирование персонала об обязанности незамедлительно информировать обо всех случаях нарушения этических принципов и независимости;
- информирование персонала обо всех фактических случаях нарушения независимости (внутрифирменные семинары), обо всех случаях нарушения установленных политик и процедур в области СКК ;
- получение подтверждений независимости в письменной форме как физических лиц- участников аудиторской группы, так и юридического лица – Общества, перед началом проведения процедур каждого задания по аудиту, задания по обзорной проверке, задания, обеспечивающего уверенность. После подписания подтверждения независимости, сотрудник, участвующий в аудите, обязан соблюдать независимость на протяжении выполнения всего задания по аудиту, обо всех угрозах нарушения этических принципов, в том числе независимости, которые могут возникнуть во время выполнения задания, каждый сотрудник обязан незамедлительно информировать руководителя задания;
- поддержание в актуальном состоянии настоящих Правил и надлежащее информирование персонала обо всех изменениях;
- обязанность руководителей задания незамедлительно информировать руководство аудиторской организации обо всех случаях нарушения этических принципов, независимости, установленных политик и процедур.

8. Повышение квалификации

В организации действует Положение «Порядок повышения квалификации сотрудников фирмы». Аудиторы, имеющие квалификационные аттестаты, проходят обучение по программам повышения квалификации в объеме 40 часов в учебно-методических центрах.

Ежегодно аудиторы участвуют в семинарах, которые организуются ООО АФ «Аудит-Альянс». На 1 января 2022 года все аудиторы прошли обучение по программам повышения квалификации, предусмотренным ст. 11 ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

9. Система вознаграждения

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп, выполняющих аудиторские и иные задания, устанавливает их обязанности таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиям стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

10. Общество не заключало на 2022 год и не проводило в 2021 году аудит организаций, поименованных в п. 3 ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

11. Меры обеспечения ротации

Ротация персонала, участвующего в выполнении задания, обеспечивающего уверенность, осуществляется исходя из значимости угроз, зависящих от факторов, рассматриваемых в отдельности или в совокупности, касающихся как лица, привлеченного к выполнению задания, обеспечивающего уверенность, так и проверяемого лица. При наличии трех и более факторов угроз нарушения этических норм, включая независимость, угроза признается значимой и применяется мера предосторожности для предотвращения угрозы, такая как ротация лица из состава аудиторской группы. Период времени, в течение которого лицо не будет являться членом аудиторской группы, а также не будет осуществлять проверки по контролю качества выполнения аудиторского задания и оказывать прямое влияние на его результат (период не вовлечения) устанавливается равным трем последовательным годам. При наличии одного или двух факторов, угроза признается малозначительной и при необходимости могут быть признаны такие меры предосторожности, как изменение функции лица в составе аудиторской группы, проведение третьим лицом проверки работы данного лица, проведение проверки качества выполнения задания перед выпуском аудиторского заключения или отчета по заданию. Для определения периода вовлечения учитываются взаимоотношения с проверяемым лицом в период предыдущей деятельности лица в другой аудиторской организации. Начало отсчета периода вовлечения, не может быть изменено, за исключением ситуации, когда выполнение лицом функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, было прервано на срок, равный периоду не вовлечения.

В период не вовлечения, лицо не должно:

- быть участником аудиторской группы или лицом, осуществляющим контроль качества выполнения задания;
- осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим и отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям, оказывающим влияние на задание по аудиту, за исключением проведения консультаций с аудиторской группой по вопросам проделанной работы или сформированных выводов в последнем году вовлечения данного лица в аудит, когда такие вопросы являются релевантными для аудита текущего года;
- отвечать за руководство или координирование профессиональных услуг, оказываемых аудиторской организацией соответствующему аудируемому лицу, а также надзор за взаимоотношениями аудиторской организации и аудируемого лица;
- осуществлять любую иную функцию или деятельность, не указанную выше, в отношении соответствующего аудируемого лица, включая участие в оказании услуг, не обеспечивающих уверенность, в результате которых данное лицо могло бы осуществлять значительное или частичное взаимодействие с руководством аудируемого лица, лицами, ответственными за корпоративное управление, оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту.

12. Информация по аудиторам ООО АФ «Аудит-Альянс» по состоянию на 1 января 2022 года.

- численность работающих по основному месту работы - 6, их доля в общей численности 75 %
- численность по совместительству - 2, их доля в общей численности 25 %.