

# Раскрытие информации АФ «Аудит-Альянс» ООО

(на дату 31 декабря 2021 г.)

## 1. Сведения об аудиторской организации

ООО АФ «Аудит-Альянс» - Общество с ограниченной ответственностью

РФ, 443114, г. Самара, ул. Стара Загора, д.142, кв. 85

телефон 8 (846) 201-77-01, 8 (927) 600-64-03

E-mail: [info@nashauditor.ru](mailto:info@nashauditor.ru)

Сайт: [www.ag24.biz](http://www.ag24.biz)

Внесено в реестр СРО ААС регистрационный № 12006027584 от 04.02.2020

### Участником Общества является:

Аксенова Юлия Владимировна - принадлежит 100 % уставного капитала, является аудитором

### Бенефициарным владельцем является:

Аксенова Юлия Владимировна - принадлежит 100 % уставного капитала, является аудитором

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

## 3. Структура органов управления Общества:

- Общее собрание участников
- Директор, являющийся единоличным исполнительным органом

## 5. УПРАВЛЕНИЕ В ОБЩЕСТВЕ.

5.1. Высшим органом общества является общее собрание участников общества.

Каждый участник общества имеет на общем собрании участников общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале общества, за исключением случаев, предусмотренных законом.

5.2. К исключительной компетенции общего собрания участников общества относятся:

- определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- изменение устава общества, в том числе изменение размера уставного капитала общества;
- внесение изменений в учредительный договор;
- образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее - управляющий), утверждение такого управляющего и условий договора с ним;
- избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;
- утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества);
- назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- назначение директора Общества;
- определение условий оплаты труда должностных лиц Общества, определение штатной структуры, функциональных подразделений Общества;
- утверждение правил внутреннего трудового распорядка;
- совершение крупных сделок и сделок, в которых имеется заинтересованность;
- решение иных вопросов, предусмотренных законодательством.

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции общего собрания участников общества, не могут быть переданы на решение исполнительного органа общества.

5.3. Очередное общее собрание участников общества проводится не реже двух раз в год. Очередное общее собрание участников общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности общества проводится через три месяца после окончания финансового года.

5.4. Внеочередное общее собрание участников общества проводится в случаях, если проведения такого общего собрания требуют интересы общества и его участников.

Внеочередное общее собрание участников общества созывается исполнительным органом общества по его инициативе, аудитора, а также любого из трех участников общества. В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников общества указанное общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

5.5. Все решения, кроме специально оговоренных в уставе, принимаются открытым голосованием простым большинством голосов. Количество голосов участников определяется пропорционально их доле в уставном капитале (один голос – одна доля). Для руководства общим собранием участников избирается председатель собрания. Исполнительный орган общества организует ведение протокола общего собрания участников общества. Протоколы всех общих собраний участников общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику общества для ознакомления. По требованию участников общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные исполнительным органом общества.

5.6. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом (директором) Общества. Исполнительный орган общества подотчетен общему собранию участников Общества.

5.7. Единоличный исполнительный орган общества (директор) избирается общим собранием участников общества на срок пять лет, и может быть избран только из числа участников Общества.

5.8. Директор Общества:

- выбирается, а также досрочно освобождается от должности общим собранием участников, с ним заключается трудовой договор;
- подотчетен общему собранию участников;
- 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 на право представительства от имени общества, в том числе доверенности 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;

5.9. Порядок деятельности единоличного исполнительного органа общества и принятия им решений устанавливается уставом общества, внутренними документами общества, а также договором, заключенным между обществом и лицом, осуществляющим функции его единоличного исполнительного органа.

5.10. Директор общества должен действовать в интересах общества добросовестно и разумно.

В 2021 году в состав руководства входили:  
Директор – Аксенова Юлия Владимировна

#### **4. Сведения о выручке ООО АФ «Аудит-Альянс» за 2021 г.**

Общая сумма – 13 302,4 тыс. руб.

В том числе суммы, полученные от:

- а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности:
  - 10 765,4 тыс. руб.
- проведения инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности:
  - 1 227 тыс. руб.

- б) предоставления прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг:
- аудируемым лицам – 668,0 тыс. руб.;
  - прочим организациям – 642,0 тыс. руб.

## **5. Контроль за деятельностью (качеством работы) аудиторской организации:**

Внешний контроль качества работы ООО АФ «Аудит-Альянс» проведен СРО ААС в июле 2021 г., выдана Выписка из протокола № 12-21 заседания Комиссии по контролю качества СРО ААС от 03.08.2021

На основании результатов проведенной проверки внешнего контроля качества работы за 2015-2020гг. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» удостоверяет, что ООО АФ «Аудит-Альянс» соблюдает требования ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава СРО ААС. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований. Выявлены несущественные нарушения.

## **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 «Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ООО АФ «Аудит-Альянс». 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 руководством, а также другими уполномоченными сотрудниками ООО АФ «Аудит-Альянс», для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей аудиторской организации с точки зрения соблюдения аудиторской организацией и ее персоналом профессиональных стандартов и действующего законодательства 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 в действие «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций при оказании аудиторских услуг», исполнение требований которых обеспечивает постоянно действующая комиссия по независимости, в обязанности которой входит проверка соблюдения независимости.

Члены аудиторской группы, как и другие специалисты, руководители и должностные лица Общества, прямо или косвенно участвующие в проведении аудита имеют возможность объективно и честно выражать свое мнение, основанное на независимости мышления и поведения, быть свободными от личных, финансовых и иных отношений с учредителями (участниками), руководителями и другими должностными лицами аудируемого лица, заинтересованными в положительных результатах аудита

Директор аудиторской организации обеспечивает условия 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 и введены в действие «Процедуры, обеспечивающие независимость», и «Меры предосторожности для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня», также создана Комиссия по независимости для проведения контрольных процедур и оценке значимости нарушений, приводящих к угрозе независимости.

Оформляются листы независимости на всех требуемых уровнях лицами, определенными Правилами независимости и внутрифирменным регламентом «Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ООО АФ «Аудит-Альянс».

При принятии на работу в ООО АФ «Аудит-Альянс» все новые сотрудники в обязательном порядке знакомятся со всеми локальными документами, действующими в организации, о чем делается отметка в листе ознакомления.

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 директором при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества на основании имеющейся у него информации о клиенте. Результаты этих процедур документируются в документе «Принятие клиента на обслуживание».

Аудиторы и специалисты, участвующие в проведении аудита, в письменной форме подтверждают отсутствие угрозы соблюдению личной независимости во всех отношениях, предусмотренных Законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций», и гарантируют соблюдение независимости на протяжении всего времени действия договора с клиентом на проведение аудита.

Сотрудники фирмы, принимающие участие в оказании аудиторских услуг ежегодно в начале года, оформляют «Заявление о соблюдении Правил независимости на текущий год».

По каждой аудиторской проверке перед началом формирования группы и перед выдачей аудиторского заключения всеми членами группы, оформляются листы независимости, формы которых находятся в файле рабочих документов в разделе «Независимость».

Все выявленные факты несоблюдения профессиональных стандартов или этических принципов при выполнении задания документируются руководителями заданий и незамедлительно доводятся до сведения директора в произвольной форме с описанием обстоятельств нарушения и предпринятыми мерами. Меры дисциплинарного воздействия применяются к нарушителю на основании приказа директора.

В организации создана Комиссия по независимости для проведения контрольных процедур и оценке значимости нарушений, приводящих к угрозе независимости. Руководитель аудиторского задания при обнаружении угрозы независимости должен действовать в соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций» и исполнять «Процедуры, обеспечивающие независимость», утвержденные в аудиторской организации.

Другие процедуры в отношении контроля соблюдения независимости (с тем, чтобы с разумной уверенностью понимать, что сотрудники и само Общество соблюдает независимость) включают (МСКК 1, п.21,22):

- доведение куратором до вновь принятых работников требований, правил и процедур по независимости, а также с порядком применения этих требований в определенных обстоятельствах.
- доведение до сведения всех сотрудников, занятых в оказании профессиональных услуг персоналом требования независимости и условия 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 задания (внутрифирменные семинары, беседы о приеме на работу);
- информирование персонала об обязанности незамедлительно сообщать 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 аудиторских групп, так и независимости юридического лица - Общества перед началом проведения процедур каждого задания по аудиту, задания по обзорной проверке, задания, обеспечивающего уверенность. После подписания подтверждения 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 в ходе выполнения задания, каждый сотрудник обязан незамедлительно информировать руководителя задания;
- поддержание в актуальном состоянии настоящих Правил и надлежащее информирование персонала обо всех их 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.

Ежеквартально проводятся семинары в соответствии с планами-графиками.

На 1 января 2022 года все аудиторы прошли обучение по программе повышения квалификации, предусмотренной п.11 Федерального закона от 31.12.2008г. № 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.

Продвижение по службе и размер вознаграждения руководителей аудиторских групп зависят от результатов аттестации, проведению контроля качества, т.е. от профессиональной компетентности сотрудника.

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

## **11. Меры по обеспечению 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 мест работы - 7, их доля в общей численности 87,5%;
- Численность работающих по совместительству - 1, их доля в общей численности 12,5%.