

Раскрытие информации о деятельности аудиторской организации за 2022 г.

Отчет аудиторской организации ООО «Алексеева и партнеры» за 2022 г.

1. Общие сведения:

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Алексеева и партнеры»
- Сокращённое наименование: ООО «Алексеева и партнеры»
- ОГРН: 12106160774, дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций – 01.10.2021; член СРО ААС.
- Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек).
- Единственным участником Общества и конечным бенефициаром является Алексеева Ирина Витальевна, доля в уставном капитале – 100%.

2. Структура аудиторской организации:

Единоличным исполнительным органом в 2022 году являлся генеральный директор, Алексеева Ирина Витальевна (аттестованный аудитор, ОГРН 21606081524), принятая на должность на основании Решения №1 от 08.09.2021 сроком на 5 лет. С января 2023 года должность генерального директора занимает Наумова Ольга Анатольевна (аттестованный аудитор, ОГРН 22006137767) на основании Решения единственного участника № 3 от 30.12.2022.

В функции единоличного исполнительного органа входило:

- Руководство деятельностью Общества;
- Организация и ведение деятельности по оказанию аудиторских услуг в соответствии с требованиями Федерального закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, а также в соответствии с требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Внедрение системы контроля качества (СКК) в Обществе, доведение до сведения всего персонала политик и процедур в области (СКК); внутрифирменных стандартов;
- Внесение предложений по совершенствованию политик и процедур в области СКК, своевременное внесение обновлений во внутрифирменные стандарты и другие внутрифирменные документы (приказы);
- Выявление и понимание проблем в системе обеспечения и контроля качества аудиторских услуг, оказываемых Обществом и доведение их до сведения персонала;
- Контроль за выполнение внутрифирменных стандартов, Кодекса профессиональной этики аудиторов России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Контроль за сбором и накапливанием информации об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости аудиторской организации и его работников, сторонних экспертов при оказании аудиторских услуг.
- Предварительная работа с жалобами клиентов и вынесение предложений по их урегулированию;
- Внедрение правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- Осуществление контроля в целях выполнения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также Постановления Правительства РФ от 30.06.2012 № 667 "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации";
- Разработка и внедрение в Обществе свода правил в области соблюдения антикоррупционного законодательства и законодательства в области противодействия подкупу иностранных публичных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок;
- Взаимодействие с СРО и Федеральным казначейством по вопросам, связанным с внешними проверками качества работы Общества;

Раскрытие информации о деятельности аудиторской организации за 2022 г.

- Взаимодействие с иными контролирующими органами (ИФНС, ПФР, Росфинмониторинг), банками, контрагентами;
- Контроль за профессиональным уровнем персонала, включая контроль за прохождением ежегодных курсов повышения квалификации, а также организация и проведение обучений внутри компании;
- Организация работы и эффективного взаимодействия сотрудников организации.
- Представление интересов организации, заключение сделок от его имени.
- Обеспечение законности ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- Разработка целей организации и планов по их реализации.
- Организация ведения бухгалтерского, налогового и кадрового учета.
- Обеспечение правильности составления отчетной документации.

В 2022 году структура аудиторской компании включала в себя 6 аудиторов и одного ассистента аудитора.

3. Описание системы внутреннего контроля качества:

В соответствии с Внутрифирменным стандартом аудиторской деятельности «Правила осуществления внутреннего контроля качества работы» Генеральный директор ООО «Алексеева и партнеры» отвечает за организацию системы контроля качества и эффективность ее функционирования.

Система внутреннего контроля аудиторской организации в соответствии с внутрифирменной методологией включает в себя контроль по следующим элементам:

- ответственность руководства за качество оказываемых услуг;
- соблюдение этических требований;
- соблюдение процедур по принятию клиентов на обслуживание и продолжение сотрудничества с ними;
- кадровая политика;
- контроль качества выполнения конкретных заданий;
- ежегодный мониторинг соблюдения требований законодательства по аудиторской деятельности аудиторской организацией и ее сотрудниками;
- обеспечение хранения документации в течение установленных сроков.

Контроль выполнения заданий предусмотрен внутрифирменной методологией на трех уровнях:

- обзорная проверка качества выполнения задания всеми членами группы (до завершения задания; руководитель задания);
- проверка качества выполнения задания (до завершения задания; для клиентов, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и по решению Генерального директора аудиторской организации; специалист достаточной квалификации, не осуществляющий процедур в рамках проверяемого задания);
- инспектирование завершенных заданий (в рамках ежегодного мониторинга; специалист достаточной квалификации, не осуществляющий процедур в рамках проверяемого задания).

В ходе выполнения заданий сотрудники ООО «Алексеева и партнеры» имеют возможность обращаться к актуальным справочно-правовым системам, получать консультации в рамках коллектива от более опытных коллег, имеющих более высокую квалификацию, а также консультации на предмет юридических, бухгалтерских, налоговых и кадровых аспектов деятельности организаций – клиентов.

Мониторинг соблюдения законодательства проводится на ежегодной основе. В ходе его проведения в обязательном порядке проверяется:

- соблюдение аудиторской организацией и ее сотрудниками действующего законодательства и установленных внутрифирменных методик;
- письменное подтверждение правил и процедур в области независимости;
- соблюдение требований о непрерывном обучении сотрудников и ежегодном повышении квалификации аудиторов;
- инспектирование завершенных заданий (один раз в три года);

Раскрытие информации о деятельности аудиторской организации за 2022 г.

- актуальность внутрифирменных документов в соответствии с действующим законодательством;
- наличие или отсутствие жалоб и заявлений со стороны клиентов;
- наличие или отсутствие недостатков системы внутреннего контроля, с последующим обсуждением с сотрудниками аудиторской организации;
- оценка квалификации, способностей, результатов выполнения работ персоналом, необходимости повышения в должности.

По результатам коллегиального обсуждения (с участием генерального директора, руководителей заданий) принимаются решения о необходимости внесения корректировок в процедуры аудиторской организации, о мероприятиях по устранению выявленных в ходе проверки недостатков.

По результатам работы за 2022 год был проведен мониторинг соблюдения требований законодательства по аудиторской деятельности аудиторской организацией и ее сотрудниками. В ходе проведенного мониторинга политик и процедур за 2022 год был сделан вывод об эффективности и актуальности системы внутреннего контроля аудиторской организации и фактическом соблюдении на практике установленных принципов контроля и внутрифирменных методик. Система внутреннего контроля аудиторской организации соответствует Международному стандарту контроля качества 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». Аудиторской организацией соблюдались требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, международных стандартов аудита, Кодекса этики и Правил независимости в действовавших редакциях, а также прочих нормативных и методических документов в области аудита и прочих, связанных с аудитом, услуг.

В ходе мониторинга также были сделаны выводы по элементам системы контроля качества, в частности:

- об обеспечении наличия и эффективности системы контроля качества в аудиторской организации и ответственности руководства за ее функционирование, об отсутствии значительных недостатков системы внутреннего контроля;
- о соблюдении этических требований и правил независимости аудиторской организацией и ее сотрудниками;
- об актуальности внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности и применяемых методик в ходе оказания услуг;
- об эффективности системы внутреннего контроля при принятии клиентов на обслуживание;
- об эффективности кадровой политики аудиторской организации; об отсутствии необходимости применения дисциплинарных мер в отношении сотрудников аудиторской организации.

Инспектирование завершенных заданий в ходе мониторинга за 2022 год не проводилось (предусмотрено в 2023 году). Проверка качества выполнения задания, в частности, не проводилась вследствие отсутствия клиентов – общественно значимых организаций.

4. Внешняя проверка качества работы аудиторской организации в 2022 году не проводилась.
5. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций не проводился.
6. Заявление исполнительного органа АО о мерах, принимаемых АО для обеспечения независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.

На протяжении всего 2022 года мы оценивали риски нарушения правил независимости. Для подтверждения независимости аудиторской организации (в лице Генерального директора и состава собственников) и ее сотрудников были получены письменные заявления в отношении всех клиентов. Были оценены угрозы нарушения независимости, в том числе в части наличия /отсутствия родственных отношений, в части наличия/отсутствия финансовой заинтересованности, деловых и трудовых

Раскрытие информации о деятельности аудиторской организации за 2022 г.

взаимоотношений между сотрудниками, руководством или собственниками аудиторской организации и лицами, являющимися собственниками или руководящим составом клиента – юридического лица.

В ходе проведения мониторинга системы контроля качества и на протяжении 2022 года при оказании услуг ООО «Алексеева и партнеры» не выявлено рисков нарушения независимости аудиторской организацией и ее сотрудниками.

7. Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Нами были проведены процедуры по проверке соблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации. ООО «Алексеева и партнеры» подтверждает, что все сотрудники, имеющие квалификационный аттестат аудитора, соблюдают требования законодательства в части ежегодного повышения квалификации, предусмотренного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

8. Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения). В 2022 году система вознаграждения руководителей аудиторских проверок включала в себя выплату окладов и премий. Согласно утвержденного положения о премировании, премия начислялась и выплачивалась руководителю проверки на основании факторов, которые учитывают своевременность и качество выполнения заданий.

Вознаграждение генерального директора в 2022 году состояло из оклада, утвержденного трудовым договором.

9. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

Согласно утверждённому внутрифирменному стандарту, ротация руководителя задания проводится генеральным директором по таким проектам не реже 1 раза в семь лет (при этом семь лет исчисляются суммарно, а не последовательно). По истечении семилетнего срока руководитель задания не привлекается к заданиям по данному клиенту (не имеет отношения к заданию, а именно, не является контролером качества, руководителем задания, участником группы консультантом) в течение пяти последующих лет.

В 2022 году ротация старшего персонала в составе аудиторских групп не производилась.

10. Сведения о выручке:

В целом за 2022 год выручка ООО «Алексеева и партнеры» составила 6 581,9 тысяч руб. в т.ч.:

- выручка от проведения обязательного аудита в 2022 составила 5 280,3 тысяч руб.

- выручка от проведения инициативного аудита в 2022 составила 600 тысяч руб.

- выручка от оказания консультационных услуг в 2022 году составила 701,6 тысяч руб., в том числе аудируемым лицам – 191, 6 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «Алексеева и партнеры»



Наумова Ольга Анатольевна

27.02.2023