

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «АЦ «Аудит-Сервис»

С.П. Полковников
«29» февраля 2024 г.

Отчет об аудиторской деятельности ООО «АЦ «Аудит-Сервис» за 2023 год

Отчет представлен в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.11.2021 № 198н «Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и установлении сроков раскрытия такой информации»



СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация об ООО «АЦ «Аудит-Сервис» и о наличии права оказывать аудиторские услуги	3
2. Информация о структуре ООО «АЦ «Аудит-Сервис»	3
2.1. Организационно-управленческая структура.....	3
2.2. Органы управления и их основные функции.....	3
3. Информация о лицах, связанных с ООО «АЦ «Аудит-Сервис»	6
4. Информация об организации и обеспечении соблюдения требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.....	6
4.1. Заявление генерального директора о соблюдении ООО «АЦ «Аудит-Сервис» и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	6
4.2. Сведения о принятой в ООО «АЦ «Аудит-Сервис» системе вознаграждения руководства, руководителей аудита, в том числе факторах, влияющих на размер их вознаграждений	7
4.3. Описание принимаемых ООО «АЦ «Аудит-Сервис» мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы	7
5. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) ООО «АЦ «Аудит-Сервис»	8
5.1. Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля ООО «АЦ «Аудит-Сервис».....	8
5.2. Сведения о внешних проверках деятельности ООО «АЦ «Аудит-Сервис», проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация.....	9
5.3. Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении ООО «АЦ «Аудит-Сервис» в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года.....	9
6. Информация об аудиторах, работающих в ООО «АЦ «Аудит-Сервис» по трудовому договору.....	9
7. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных ООО «АЦ «Аудит-Сервис» услуг за 2023 г.	10

1. Информация об ООО «АЦ «Аудит-Сервис» и о наличии права оказывать аудиторские услуги

Полное наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью ООО «Аналитический центр «Аудит-Сервис»
Сокращенное наименование	ООО «АЦ «Аудит-Сервис»
Адрес в пределах местонахождения	Российская Федерация, Тюменская обл., г. Тюмень
Почтовый адрес	625035, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, д. 160
Телефоны	(3452) 20-44-87, 35-86-78
Адрес электронной почты/ официального сайта	audit@auditsrv.ru http://www.auditsrv.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/КПП	7203113482/720301001
ОГРН	1027200799669
ОКФС	16
ОКОПФ	12300
ОКВЭД	69.20.1 68.31.52 69.10 70.22
Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРОА	Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», свидетельство от 22.07.2016 № 7544
ОРНЗ	11606036466
Сведения об единоличном исполнительном органе (ЕИО)	Полковников Сергей Петрович – генеральный директор (ОРНЗ – 21606034116)

2. Информация о структуре ООО «АЦ «Аудит-Сервис»

2.1. Организационно-управленческая структура

Организационно-управленческая структура ООО «АЦ «Аудит-Сервис» представлена на схеме 1.

2.2. Органы управления и их основные функции

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее собрание участников. Общее собрание участников принимает свои решения открытым голосованием. К компетенции Общего собрания участников относится определение основных направлений деятельности, изменение Устава Общества, избрание единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора), утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов, принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между Участниками Общества, принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества, решение иных вопросов, предусмотренных *Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью»*.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор. Генеральным директором может быть избран один из Участников Общества, либо любое другое лицо, обладающее, по мнению большинства Участников Общества, необходимыми знаниями и опытом. Генеральный директор избирается Общим собранием Общества сроком на 5 (пять) лет простым большинством голосов Участников Общества.

К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Организационно-управленческая структура ООО «АЦ «Аудит-Сервис»



3. Информация о лицах, связанных с ООО «АЦ «Аудит-Сервис»

Филиалы и представительства, обособленные подразделения	Филиалов и представительств, обособленных подразделений нет
Дочерние общества	Дочерних обществ нет. ООО «АЦ «Аудит-Сервис» не является дочерней организацией
Аудиторские организации, участвующие в уставном капитале	В уставном капитале ООО «АЦ «Аудит-Сервис» нет аудиторских организаций
Распределение долей уставного капитала между собственниками	Аудиторы – 100% (1 физическое лицо), в т.ч.: - по основному месту работы – 100% (1 физическое лицо); - по совместительству – 0%
Бенефициарные владельцы	Полковников Сергей Петрович Гражданство – гражданин Российской Федерации Страна постоянного проживания - Российская Федерация
Иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании, являющиеся контролирующими лицами аудиторской организации	Отсутствуют
Участие в российской сети аудиторских организаций, в том числе международной	ООО «АЦ «Аудит-Сервис» не входит в сети российских аудиторских организаций, равно как и в международные сети

4. Информация об организации и обеспечении соблюдения требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций

4.1. Заявление генерального директора о соблюдении ООО «АЦ «Аудит-Сервис» и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Настоящим генеральный директор ООО «АЦ «Аудит-Сервис» заявляет и подтверждает, что ООО «АЦ «Аудит-Сервис» и его работники, в том числе аудиторы, соблюдают требования профессиональной этики и независимости, предусмотренные ст. 8 «Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также ВФС¹ № 08а «Система контроля качества в ООО «АЦ «Аудит-Сервис», № 41а «Кодекс профессиональной этики и независимости сотрудников Компании. Кодекс корпоративного поведения».

¹ Здесь и далее – внутрифирменные стандарты

4.2. Сведения о принятой в ООО «АЦ «Аудит-Сервис» системе вознаграждения руководства, руководителей аудита, в том числе факторах, влияющих на размер их вознаграждений

За выполнение должностных обязанностей, предусмотренных условиями трудового договора, генеральному директору выплачивается заработная плата в размере согласно штатному расписанию.

Система вознаграждения руководителей аудита 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 *Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», МСА, Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и ВФС ООО «АЦ «Аудит-Сервис».*

Руководители аудита являются работниками ООО «АЦ «Аудит-Сервис» и система их вознаграждения регулируется Коллективным договором и Положением об оплате труда и премировании сотрудников, которыми установлены следующие виды оплаты труда:

Повременная оплата труда производится на основе должностных окладов в соответствии с отработанным временем. Должностные оклады устанавливаются штатным расписанием в соответствии с должностью и квалификацией работника. Штатное расписание утверждается генеральным директором Компании.

Сдельная оплата труда применительна для всех категорий работников по штатному расписанию, включая работников с повременной оплатой труда.

Прямая сдельная оплата труда применяется при расчете заработной платы генеральному директору, начальникам департаментов, сотрудникам бухгалтерии, аудиторам, ассистентам аудитора, специалистам аналитического департамента, правового департамента, лекторам и др. при непосредственном их участии в аудиторских проверках, выполнении иных заданий, оказании информационно-консультационных услуг, проведении семинаров.

Расчет заработной платы производится от объемов оказанных услуг, подтвержденных актом оказанных услуг и (или) справкой (за минусом ставки единого налога), умноженного на процент, утвержденный в соответствии с квалификацией работника и штатным расписанием (10%-30%). Исчисленная сумма заработной платы включает районный коэффициент.

Руководителям аудита и специалистам, выполняющим работу руководителя проектов и других заданий, оплата производится в размере 30% от объема оказанных. Исчисленная сумма заработной платы включает районный коэффициент.

Оплата аудиторских услуг производится ежемесячно от объемов оказанных услуг после проведенного внутреннего контроля их качества.

Косвенно-сдельная оплата труда применяется для доплаты руководителям аудита и отдельных проектов в размере 2%. Оплата производится ежемесячно от объемов оказанных услуг, в том числе:

- аудиторских услуг после проведенного внутреннего контроля их качества;
- других услуг в соответствии с требованиями ВФС.

Исчисленная сумма заработной платы включает районный коэффициент.

4.3. Описание принимаемых ООО «АЦ «Аудит-Сервис» мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

Основные принципы ротации персонала в составе аудиторской группы определены ВФС № 08а «Система контроля качества в ООО «АЦ «Аудит-Сервис»» и № 41а «Кодекс профессиональной этики и независимости сотрудников Компании. Кодекс корпоративного поведения».

При решении вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию осуществляется

обязательная оценка длительности контактов персонала с клиентом на предмет наличия угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности. По результатам оценки принимается решение о необходимости ротации.

Во избежание негативного влияния на качество выполнения задания, ООО «АЦ «Аудит-Сервис» учитывает:

а) характер задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса;

б) продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.

ООО «АЦ «Аудит-Сервис» разработало 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 сотрудников.

Таковыми мерами безопасности являются:

- периодическая ротация сотрудников, осуществляющих руководство аудитом или иным заданием на разных уровнях;

- обязательная проверка качества выполнения задания.

Информацию о необходимости ротации сотрудников предоставляют специалисты аналитического департамента начальнику департамента аудита до составления графиков аудиторских проверок на следующий год.

5. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) ООО «АЦ «Аудит-Сервис»

5.1. Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля ООО «АЦ «Аудит-Сервис»

Система внутреннего контроля качества ООО «АЦ «Аудит-Сервис» создана и функционирует в соответствии с МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющие прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»² с целью обеспечения разумной уверенности в том, что:

- ООО «АЦ «Аудит-Сервис» в целом и его сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;
- аудиторские заключения, выпущенные ООО «АЦ «Аудит-Сервис», носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Система контроля качества охватывает всю деятельность ООО «АЦ «Аудит-Сервис» и включает следующие основные элементы:

- а) ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации;
- б) соответствующие этические требования;
- в) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- г) кадровые ресурсы;
- д) выполнение задания;
- е) мониторинг.

Функционирование системы контроля качества в ООО «АЦ «Аудит-Сервис» регламентировано и определено ВФС № 08а «Система контроля качества в ООО «АЦ «Аудит-Сервис».

² Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов Минфина России».

Настоящим директор ООО «АЦ «Аудит-Сервис» заявляет и подтверждает, что система контроля качества ООО «АЦ «Аудит-Сервис», а также меры, принимаемые для ее поддержания и совершенствования, обеспечивают надлежащую эффективность и результативность ее функционирования.

5.2. Сведения о внешних проверках деятельности ООО «АЦ «Аудит-Сервис», проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация

Внешний контроль деятельности ООО «АЦ «Аудит-Сервис» в 2021-2022 гг. не проводился.

В 2023 г. СРО ААС проведен плановый внешний контроль деятельности ООО «АЦ «Аудит-Сервис» за период 2018-2022 гг.

5.3. Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении ООО «АЦ «Аудит-Сервис» в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года

08.12.2023 СРО ААС вынесено предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения стандартов аудиторской деятельности.

6. Информация об аудиторах, работающих в ООО «АЦ «Аудит-Сервис» по трудовому договору

6.1. По состоянию на 1 января 2024 г. в ООО «АЦ «Аудит-Сервис» численность работающих аудиторов составляет:

а) по основному месту работы – 3, доля в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору – 33,3;

б) по совместительству – 6, доля в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору – 66,7;

в) численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРОА в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» - 3.

6.2. Заявление генерального директора о соблюдении аудиторами, работающими в ООО «АЦ «Аудит-Сервис», требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации

По состоянию на 1 января 2024 г. аудиторы выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренных ст. 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Основные требования к повышению квалификации сотрудников Компании отражены в разделе 4 ВФС № 09а «Образование, повышение квалификации и внутрифирменная аттестация сотрудников».

Все сотрудники Компании повышают свой профессиональный уровень.

Ответственным за функционирование системы повышения квалификации в Компании является менеджер по управлению персоналом.

Аудитор в течение каждого календарного года проходит обучение по программам, утвержденным СРО ААС.

Календарный план повышения квалификации разрабатывается менеджером по управлению персоналом и утверждается руководителем Компании.

Каждый сотрудник Компании систематически самостоятельно повышает свою квалификацию.

7. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных ООО «АЦ «Аудит-Сервис» услуг за 2023 г.

а) перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение 2023 г.:

ПАО «Обь-Иртышское речное пароходство» (ОГРН 1027200836960);

б) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 г. – 9 634,0 тыс. руб., в т.ч.:

- выручка от оказания аудиторских услуг – 5 846,9 тыс. руб.;

- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 3 787,1 тыс. руб.;

в) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2023 г. – 65,0 тыс. руб., в т.ч.:

- выручка от оказания аудиторских услуг – 65,0 тыс. руб.;

- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги – 0,0 тыс. руб.

Сведения об аудиторской деятельности ООО «АЦ «Аудит-Сервис» за 2023 год раскрыты в форме № 2-аудит.