

Раскрытие информации о деятельности ООО АК «Ваш Аудитор» за 2023 год

1. Информация об аудиторской организации:

а) **Полное наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Ваш Аудитор». **Сокращенное наименование организации:** ООО АК «Ваш Аудитор».

б) **Адрес:** 350000, г. Краснодар, ул. Красная, 113, офис 407.

в) **Телефоны:** 8 (918) 628-77-96, 8 (905) 401-09-29.

г) **E-mail:** vash_auditor@mail.ru; **Сайт:** www.vashauditor-krr.ru.

2. Информация о наличии права оказывать аудиторские услуги:

а) ООО АК «Ваш Аудитор» является членом СРО ААС, ОРНЗ 11706019233.

б) Дата внесения сведений в реестр СРО ААС – 17.01.2017 года.

3. Информация о структуре ООО АК «Ваш Аудитор» с указанием всех её органов управления и их основных функций, а также ФИО единоличного исполнительного органа.

Органами управления ООО АК «Ваш Аудитор» в соответствии с Уставом являются:

- **Высший орган управления** – Общее собрание участников (Единственный участник).
- **Единоличный исполнительный орган** – Директор.

Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом ООО АК «Ваш Аудитор» – Директор **Тарапун Марина Михайловна**.

Директор назначается Общим собранием участников Общества сроком на 5 (пять) лет. Директор принимает решения единолично и утверждает их приказами.

Основные функции и полномочия Директора:

- Действует от имени Общества без доверенности, в том числе представляет его интересы и совершает сделки.
- Выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе с правом передоверия.
- Издает приказы (распоряжения) о назначении, переводе, увольнении работников, применяет меры поощрения и дисциплинарные взыскания.
- Определяет организационную структуру Общества.
- Утверждает внутрифирменные стандарты, методики, шаблоны, формы рабочих документов и прочие документы, необходимые для организации и осуществления аудиторской деятельности.
- Организует работу и принимает личное участие в аудиторских проверках клиентов Общества.
- Утверждает систему управления качеством в Обществе.
- Организует работу по утвержденной системе управления качеством Общества.

- Осуществляет иные полномочия по оперативному руководству деятельностью Общества, не отнесенные гражданским законодательством РФ или Уставом Общества к компетенции общего собрания участников.
- Повышает эффективность работы Общества, способствует росту количества и качества аудиторских проверок, увеличению прибыли, качества и конкурентоспособности, ее соответствие Российским и Международным стандартам аудиторской деятельности.
- Руководит производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью Общества в соответствии с действующим законодательством.
- Обеспечивает по требованию уполномоченных государственных органов и иных организаций предоставление сведений и отчетности о деятельности Общества.
- Выявляет факты взятки и коммерческого подкупа должностных лиц, третьих лиц и аудиторов в процессе выполнения аудиторского задания.
- Представляет интересы Общества во взаимоотношениях с гражданами, юридическими лицами, учреждениями, организациями, государственными органами власти и управления.
- Обеспечивает выполнение Обществом всех обязательств перед федеральным, региональным и местным бюджетами, государственными внебюджетными социальными фондами, поставщиками, заказчиками и кредиторами, включая учреждения банка, а также хозяйственных, трудовых договоров и бизнес-планов.
- Утверждает штатное расписание Общества, другие локальные нормативно-правовые акты, организует проведение аттестаций и обучение сотрудников.
- Утверждает договорные тарифы на услуги Общества.
- Обеспечивает достоверность сведений об участнике Общества сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц.

4. Информация о лицах, связанных с ООО АК «Ваш Аудитор»

а) ООО АК «Ваш Аудитор» **не имеет филиалов и представительств.**

б) ООО АК «Ваш Аудитор» **не имеет дочерних организаций.**

в) У ООО АК «Ваш Аудитор» **отсутствует организация, по отношению к которой она является дочерней.**

г) **Доля уставного капитала ООО АК «Ваш Аудитор»**, принадлежащая аудиторам (физическим лицам), являющимся работниками ООО АК «Ваш Аудитор» по основному месту работы, **составляет 100 процентов**, так как единственным участником и Директором является Тарапун Марина Михайловна.

д) **Бенефициарным владельцем ООО АК «Ваш Аудитор» является Тарапун Марина Михайловна**, гражданка РФ, постоянно проживающая на территории РФ.

е) ООО АК «Ваш Аудитор» **не имеет иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами.**

ж) ООО АК «Ваш Аудитор» **не является членом российской и (или) международной сети аудиторских организаций.**

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения ООО АК «Ваш Аудитор» требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:

а). Заявление руководителя о соблюдении ООО АК «Ваш Аудитор» и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» по состоянию на 1 января 2024 г.

В 2023 году ООО АК «Ваш Аудитор» применяет меры, необходимые для соблюдения **Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций**, одобренных Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 г. (протокол № 51), с изменениями, одобренными Советом по аудиторской деятельности 16 апреля 2021 г. (протокол № 58), а с 01 января 2024 года – Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденных решением Правления СРО ААС от 27 декабря 2023 г. (протокол № 658).

ООО АК «Ваш Аудитор» **использует концептуальный подход** к выявлению, оценке и реагированию на угрозы нарушения **основных принципов этики**, таких как **честность, объективность, профессиональная компетентность, должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение**. Ежегодно персонал ООО АК «Ваш Аудитор» предоставляет письменное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости.

Директор ООО АК «Ваш Аудитор» несет ответственность за:

- Доведение требований независимости до сведения работников.
- Выявление и оценку обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости.
- Предпринятие соответствующих действий для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня, вплоть до отказа от выполнения задания.
- Регулярный анализ взаимоотношений с клиентами для выявления ситуаций, угрожающих независимости.

Руководители аудиторских групп предоставляют Директору необходимую информацию для оценки соблюдения независимости. **Сотрудники обязаны своевременно сообщать руководству** о любых обстоятельствах, которые могут создать угрозу их независимости. При выявлении нарушений Директор совместно с руководителем группы принимает меры по их устранению, которые могут включать **устранение угроз или их сведение до приемлемого уровня**, а также обучение персонала по вопросам независимости.

Меры предосторожности в ответ на угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности включают, в частности:

- Ротацию лица из состава аудиторской группы.
- Изменение функции лица в составе аудиторской группы или характера его задач.
- Проведение проверки работы третьим лицом, обладающим необходимой квалификацией.
- Регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания.

Руководитель ООО АК «Ваш Аудитор» подтверждает, что в ООО АК «Ваш Аудитор» проводится внутренняя проверка соблюдения независимости.

б). Описание системы вознаграждения руководства ООО АК «Ваш Аудитор», руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений.

В ООО АК «Ваш Аудитор» принципы и порядок исполнения обязанностей руководящими сотрудниками установлены таким образом, чтобы **личные и материальные интересы не влияли на качество выполняемой работы. Ключевым критерием** при оценке работы, повышении в должности и поощрении является **объем и полнота выполнения требований в отношении качества.**

При планировании и распределении ресурсов, включая финансовые, ООО АК «Ваш Аудитор» руководствуется приверженностью качеству. Персонал, в том числе руководители, привлекается к ответственности или получает признание через оценку результатов работы, вознаграждение и повышение, что **демонстрирует приверженность качеству.**

Директор ООО АК «Ваш Аудитор» определяет размер вознаграждений руководителям аудиторских групп, обеспечивая, чтобы **вознаграждения, полученные от отдельного аудируемого лица, не составляли большую часть от общего вознаграждения конкретного руководителя аудиторской группы.**

При оценке угроз личной заинтересованности, которые могут возникнуть из-за размера вознаграждения, рассматриваются следующие факторы:

- Значимость аудируемого лица (количественная и/или качественная) для руководителей аудиторских групп.
- Степень зависимости вознаграждения руководителя или руководителей аудиторских групп от суммы вознаграждений, полученных от аудируемого лица.

Для устранения или сведения таких угроз до приемлемого уровня применяются меры предосторожности, включающие:

- Сокращение зависимости от аудируемого лица.
- Проведение проверки результатов работы или получение консультации от третьего лица, обладающего необходимой квалификацией.
- Регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания.

в). Описание мер, принимаемых в ООО АК «Ваш Аудитор» в целях обеспечения ротации руководителей аудита:

ООО АК «Ваш Аудитор» признает, что длительное привлечение аудитора к выполнению задания для одного и того же аудируемого лица может создавать **угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности.** В случае, если такие угрозы являются значимыми, в качестве меры сведения таких угроз до приемлемого уровня **производится ротация.**

Для руководителей задания и контролеров качества установлен период невовлечения в аудит, составляющий 2 последовательных года через каждые 10 лет суммарно. Этот

период считается достаточным для устранения или сведения угроз независимости до приемлемого уровня.

В течение периода невовлечения в аудит, лицо не должно:

- Быть участником аудиторской группы или лицом, ответственным за проверку качества задания.
- Осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям, влияющим на аудиторское задание (за исключением обсуждений по проделанной работе, релевантным для текущего аудита).
- Отвечать за руководство или координирование профессиональных услуг, оказываемых аудиторской организацией соответствующему аудируемому лицу, а также за надзор за взаимоотношениями.
- Осуществлять любую иную функцию или деятельность в отношении аудируемого лица, которая могла бы привести к значительному или частому взаимодействию с руководством или лицами, отвечающими за корпоративное управление, или оказать прямое влияние на результат аудиторского задания.

6. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) ООО АК «Ваш Аудитор»:

а) Заявление руководителя ООО АК «Ваш Аудитор» о наличии и результативности системы управления качеством, ее соответствии международным стандартам аудита по качеству, действующим на территории РФ.

В 2023 году в ООО АК «Ваш Аудитор» **функционирует эффективная система управления качеством**, соответствующая масштабам деятельности организации и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации.

С 06.12.2023 года в ООО АК «Ваш Аудитор» действуют **Правила внутреннего контроля качества работы**, утвержденные в соответствии с требованиями **Международного стандарта управления качеством 1 (МСК 1) «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», Международного стандарта управления качеством 2 (МСК 2) «Проверки качества выполнения заданий» и Международного стандарта аудита 220 (МСА 220) (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности».**

Директор ООО АК «Ваш Аудитор» несет конечную ответственность за организацию и функционирование системы управления качеством и обязанность отчитываться о ее эффективности. **Цель системы** – получить разумную уверенность в том, что ООО АК «Ваш Аудитор» и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми требованиями законов и нормативных актов, а также что выпускаемые заключения и отчеты носят надлежащий характер.

Система управления качеством в ООО АК «Ваш Аудитор» является **комплексной, цикличной и риск-ориентированной**, обеспечивая упреждающее управление качеством. Она включает следующие взаимосвязанные компоненты:

1. **Процесс оценки рисков в ООО АК «Ваш Аудитор»:**

- ООО АК «Ваш Аудитор» **разрабатывает и внедряет процесс оценки рисков** для установления целей в области обеспечения качества, выявления и оценки рисков, связанных с качеством, и разработки ответных мероприятий.
- Изучаются условия, события, обстоятельства, действия или бездействие, которые могут негативно повлиять на достижение целей качества, включая сложность организации, стратегические решения, ресурсы, законодательную среду, а также характер и обстоятельства выполняемых заданий.
- **Составляется и утверждается Директором Карта рисков**, в которой описываются выявленные риски качества и мероприятия в ответ на них. Изменения в деятельности организации или заданиях приводят к пересмотру рисков и ответных мероприятий.

2. **Управление и высшее руководство:**

- **Директор демонстрирует приверженность качеству** посредством создания корпоративной культуры, признающей роль ООО АК «Ваш Аудитор» в служении общественным интересам, важность профессиональных ценностей и этики, ответственность всего персонала за качество.
- Обязанности руководства определены таким образом, чтобы **коммерческие соображения не преобладали над качеством**.
- Обеспечиваются надлежащие организационная структура, распределение функций, обязанностей и полномочий, способствующие функционированию системы управления качеством.

3. **Соответствующие этические требования:**

- Система обеспечивает, что ООО АК «Ваш Аудитор» и ее персонал **понимают и выполняют свои обязанности** в отношении соответствующих этических требований, включая независимость, согласно Кодексу этики и Правилам независимости.
- На поставщиков услуг, привлекаемых к работе, также распространяются соответствующие этические требования.
- **Директор является ответственным лицом** за разрешение вопросов, связанных с порядочностью, объективностью, независимостью и конфиденциальностью.

4. **Принятие и продолжение работы с клиентом или задания:**

- **Решения о принятии новых клиентов и продолжении сотрудничества** с существующими носят надлежащий характер.
- Они основаны на **достаточной информации о честности руководства клиента, этических ценностях** и способности ООО АК «Ваш Аудитор» выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами.
- Проводятся проверки потенциальных клиентов на предмет их причастности к экстремистской деятельности или терроризму (ПОД/ФТ), а также оцениваются страновые, клиентские и операционные риски ПОД/ФТ.
- **Директор оценивает полученную информацию** и принимает решение о принятии или продолжении работы с клиентом.

5. **Выполнение задания:**

- **Руководитель задания несет ответственность за общее качество** всех назначенных аудиторских заданий, включая управление качеством и обеспечение качества в рамках задания.

- Обеспечивается **надлежащее руководство, надзор и проверка** работы членов аудиторской группы, а также применение профессионального суждения и скептицизма.
- Проводятся **консультации по трудным или спорным вопросам**, и расхождения во мнениях разрешаются до выпуска заключения.
- **Проверка качества выполнения задания (ПКВЗ)** проводится для аудита организаций с выручкой более 4 000 млн. руб. и заданий высокой сложности, а также в других случаях, определенных Директором. **Лицо, осуществляющее ПКВЗ, не может быть членом аудиторской группы и объективно оценивает значимые суждения и выводы. Аудиторское заключение не выпускается до завершения ПКВЗ.**

6. Ресурсы:

- ООО АК «Ваш Аудитор» обеспечивает **своевременное получение, улучшение, использование, поддержание, распределение и направление кадровых, технологических и интеллектуальных ресурсов.**
- **Наем, развитие и удержание персонала** осуществляется с акцентом на профессиональную компетентность и способности.
- **Директор определяет требования по непрерывному профессиональному обучению**, обеспечивает доступ к профессиональной литературе и поощряет повышение квалификации.
- На каждое задание назначаются члены рабочей группы, включая руководителя задания, обладающие надлежащими способностями и компетентностью.

7. Информационная система и информационное взаимодействие:

- Информационная система **выявляет, собирает, обрабатывает и сохраняет уместную и надежную информацию**, которая поддерживает систему управления качеством.
- **Информирование персонала** об изменениях в системе управления качеством, этических требованиях и независимости осуществляется посредством корпоративной электронной почты, обучений и инструктажей.
- **Внутреннее информационное взаимодействие** в аудиторских группах фиксируется протоколами или электронными сообщениями.

8. Процесс мониторинга и устранения недостатков:

- В ООО АК «Ваш Аудитор» осуществляется **непрерывный процесс мониторинга и устранения недостатков** с целью своевременного предоставления значимой информации о функционировании системы управления качеством и принятия корректирующих действий.
- **Директор принимает на себя обязанности лица, ответственного за мониторинг**, либо назначает такое лицо.
- Мониторинг включает **постоянное наблюдение** (повседневные действия, анализ изменений в стандартах) и **периодическое инспектирование** (выборочная проверка завершенных заданий).
- **Информация о результатах мониторинга доводится до Директора** и других ответственных лиц, описываются выявленные недостатки и меры по их устранению.
- Разрабатывается и утверждается Директором **План исправления нарушений**, выполнение которого контролируется.

В ООО АК «Ваш Аудитор» также функционируют **Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения**, утвержденные от 13.01.2022 г. (в последующих редакциях).

б) Внешние проверки деятельности ООО АК «Ваш Аудитор», проведенные в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация, не проводились.

Сведения о последней проверке внешнего контроля деятельности ООО АК «Ваш Аудитор»:

- **Результаты проведенной внешней проверки качества работы за период с 2019 по 2021 гг.** утверждены Протоколом комиссии по контролю качества Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) №833-22/12-072 от 2 ноября 2022 г.
- **Выявленные несущественные нарушения** во время проверки были приняты к сведению и исправлены.

в) Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении ООО АК «Ваш Аудитор» в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующих ему лет не применялись.

7. Информация об аудиторах, работающих в ООО АК «Ваш Аудитор» по трудовому договору:

а) Численность аудиторов, работающих в ООО АК «Ваш Аудитор»:

По состоянию на 01 января 2024 г. – **5 чел.**, в том числе:

- по основному месту работы – **4 чел.**
- по совместительству – **1 чел.**
- Доля аудиторов, работающих по основному месту работы, в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается) – **80% (4/5).**

б) По состоянию на 1 января 2024 года аудиторы, имеющие единый квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» – отсутствуют (все аудиторы с аттестатами "старого" образца).

в) Заявление руководства ООО АК «Ваш Аудитор» о соблюдении аудиторами, работающими в ООО АК «Ваш Аудитор» требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

ООО АК «Ваш Аудитор» регулярно контролирует укомплектованность штата компетентными сотрудниками, чтобы обеспечить качественное оказание услуг существующим клиентам и учитывать предполагаемое увеличение числа клиентов.

Для поддержания высокого уровня квалификации сотрудников разработаны внутренние документы: Программа повышения квалификации сотрудников.

Программа повышения квалификации сотрудников всех уровней включает:

- **Обязательное 40-часовое повышение квалификации аудиторов** с получением сертификатов в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Оплата за такое повышение квалификации производится в соответствии с Программой.
- **Обязательное посещение семинаров и вебинаров**, проводимых министерствами, ведомствами, налоговыми органами и СРО ААС, – не реже 1 раза в год для каждого сотрудника.
- **Обязательное участие во внутрифирменных семинарах**, проводимых для специалистов фирмы не реже 1 раза в месяц. На этих семинарах рассматривается информация о текущих новшествах и изменениях в законодательстве РФ, проводится разбор сложных методологически и неоднозначно решаемых законодательно проблем, выявленных в ходе работы у клиентов.
- **Проведение не реже 1 раза в 2 года тестирования всех аудиторов** для принятия решения руководством фирмы о соответствии их занимаемой должности.

ООО АК «Ваш Аудитор» также применяет такие методы, как **наставничество и обучение на рабочем месте.**

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных ООО АК «Ваш Аудитор» услуг:

а) **Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги** в течение не менее одного года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация: **нет.**

б) **Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год:**

- **Объем услуг всего – 3007,0 тыс. руб.**
 - Выручка от оказания аудиторских услуг – **2377,0 тыс. руб.** (в т.ч. обязательный аудит 2272,0 тыс. руб., инициативный аудит 105,0 тыс. руб.).
 - Выручка от оказания сопутствующих аудиту услуг – **0 тыс. руб.**
 - Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – **630,0 тыс. руб.**

в) **Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям** за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация – **0 руб.**