

Раскрытие информации

I. Общие сведения об ООО «Система-Аудит»

Общество с ограниченной ответственностью «Система-Аудит» (ООО «Система-Аудит») создано в 2009 году. Аудиторская организация является действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11006005533 (свидетельство о членстве от 25.03.2010 № 2888).

Юридический и фактический адрес организации: 117246, г. Москва, Научный проезд, дом № 17, Э 9, Пом V К 1 Оф 7

Размер уставного капитала ООО «Система-Аудит» составляет 10 000 руб. Единственным учредителем ООО «Система-Аудит» является Матросова Елена Владимировна –генеральный директор ООО "Система-Аудит", аттестованный аудитор, гражданка РФ (доля в уставном капитале 10 000 руб., размер доли в процентах 100 %).

Организационная структура ООО «Система-Аудит»

| Наименование подразделения | Ответственное лицо | Основные функции |
|---|----------------------|--|
| Административно-управленческий отдел, Отдел аудита | Генеральный директор | ✓ руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью Общества; |
| | | ✓ организует работу и эффективное взаимодействие всех работников организации, направляет их деятельность на развитие и совершенствование работы Общества и оказания услуг; |
| | | ✓ решение всех основных вопросов деятельности Общества; |
| | | ✓ стратегическое планирование; |
| | | ✓ общее управление текущей деятельностью организации; |
| | | ✓ повышение уровня технологичности бизнес-процессов компании; |
| | | ✓ контрольные и надзорные функции по аудиту; |
| | | ✓ надзор за методологической работой по аудиторской практике; |
| | | ✓ общее руководство аудиторской практикой; |
| | | ✓ осуществляет поиск новых клиентов; |
| | | ✓ контроль за выполнением графика аудиторских заданий, соблюдением законодательства в сфере аудита, |

| | | |
|-------------|----------------------|---|
| | | документированием аудита, методологическую функцию и пр. |
| | | ✓ осуществляет общее руководство отделом аудита; |
| | | ✓ осуществляет подготовку графиков проведения семинаров по аудиту, координацию и контроль организации и проведения семинаров; |
| | | ✓ осуществляет общее руководство Отделом аудита; |
| Бухгалтерия | Генеральный директор | ✓ на генерального директора возложены функции главного бухгалтера организации. |

В ООО «Система-Аудит» проведена специальная оценка условий труда с установлением **2 класса** условий труда на всех рабочих местах (допустимые условия труда).

II. Система внутреннего контроля качества ООО «Система-Аудит»

Внутренний контроль качества в ООО «Система-Аудит» осуществляется на двух уровнях:

- Руководителем аудита;
- Внутренним контролером качества Общества.

Требования к системе внутреннего контроля качества установлены Правилами внутреннего контроля качества аудиторских услуг ООО «Система-Аудит».

Заявление Генерального директора ООО «Система-Аудит» о наличии и результативности системы внутреннего контроля

В ООО «Система-Аудит» сформирована высокоэффективная система внутреннего контроля аудиторской организации, соответствующая 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"(МСКК-1), введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации".

Система внутреннего контроля качества, установленная в ООО «Система-Аудит», обеспечивает высокое качество и эффективность предоставляемых аудиторских услуг и гарантию того, что

- все работники Общества соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования РФ по аудиторской деятельности,
- заключения и отчеты, выпущенные Обществом, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах,
- аудиторские работы должным образом контролируются и проверяются в соответствии со всеми профессиональными стандартами и политикой Общества.

III. Внешний контроль качества работы ООО «Система-Аудит»

Качество аудиторских услуг ООО «Система-Аудит» подтверждено плановой внешней проверкой качества аудиторских услуг и соблюдения стандартов аудита ООО «Система-Аудит» за период с 01.01.2014 по 31.12.2018 (Протокол Комиссии по контролю качества СРО ААС от 25 декабря 2019 года № 17-19).

По результатам проверки качества аудиторской деятельности меры дисциплинарного и иного воздействия к ООО «Система-Аудит» не применялись.

IV. Информация о независимости ООО «Система-Аудит»

В ООО «Система-Аудит» действуют утвержденные локальным актом Правила профессиональной этики и независимости аудиторов ООО «Система-Аудит».

Правила независимости аудиторов ООО «Система-Аудит» устанавливают требования и процедуры в отношении принципов независимости, честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и норм профессионального поведения.

Заявление Генерального директора ООО «Система-Аудит» о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости

ООО «Система-Аудит» и штатные аудиторы компании соблюдают требования профессиональной этики и независимости, предусмотренные статьей 8 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.

Меры, принимаемые аудиторской организацией для обеспечения своей независимости основаны на Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 года (протокол № 51), на внутрифирменных Правилах независимости аудиторов, согласно которым все работники аудиторской организации обязаны знать, понимать и выполнять требования и ограничения, установленные статьей 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международным стандартом 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» (МСКК-1) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) и Международным стандартом аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н), а также неукоснительно соблюдать установленные процедуры, направленные на соблюдение правил независимости.

Внутренние проверки соблюдения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, документирование результатов тестирования проводится при принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с постоянными клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, контроля качества оказываемых аудиторских услуг, мониторинга (инспекции) завершенных аудиторских заданий, а также путем получения ежегодных заявлений аудиторов в адрес руководства Общества о соблюдении правил независимости.

V. Численность и повышение квалификации аудиторов ООО «Система-Аудит»

По состоянию на 01.01.2023 г. численность аудиторов, работающих по основному месту работы, имеющих 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» составляет 3 человека.

Заявление Генерального директора ООО «Система-Аудит» о соблюдении аудиторами, работающими в организации, требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации

Аудиторы ООО «Система-Аудит» ежегодно проходят обязательное повышение квалификации аудиторов в объеме не менее 40 академических часов каждый в соответствии с требованиями части 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудиторы ООО «Система-Аудит» непрерывно повышают квалификацию в аккредитованных в установленном порядке учебных центрах, участвуют в семинарах и конференциях в качестве участников.

В 2022 году дополнительно к обязательному повышению квалификации было проведено 2 внутрифирменных семинара по повышению квалификации аудиторов и экспертов.

VI. Сведения о принятой в ООО «Система-Аудит» системе вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей заданий

Принятая в ООО «Система-Аудит» система вознаграждения руководителей заданий регулируется трудовыми договорами. Порядок и условия назначения вознаграждения в соответствии с пунктами А4, А5, А28 Международного стандарта 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» (МСКК-1) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) установлены таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы, демонстрируя приверженность ООО «Система-Аудит» высокому качеству.

На размер вознаграждения руководства и работников ООО "Система-Аудит" влияют объем и сложность выполненной работы, профессионализм.

VII. Информация по обеспечению ротации руководителей заданий по аудиту

Руководство ООО «Система-Аудит» признает, что в случае, если работник ООО «Система-Аудит» привлекается к выполнению задания по аудиту для одного и того же клиента на протяжении длительного периода времени, могут возникнуть угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности.

С целью оценки и контроля степени значимости угроз близкого знакомства и личной заинтересованности, а также с целью (при необходимости) своевременного принятия мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня в ООО «Система-Аудит» предусмотрена ротация аудиторов. Правила ротации составлены и разработаны в соответствии с требованиями раздела 11 «Длительное взаимодействие с аудируемым лицом (включая вопросы ротации руководителей заданий по аудиту)» Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019, протокол N 51).

Аудитор ООО «Система-Аудит» не должен выполнять любую из следующих функций, в том числе - если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, превышающего суммарно семь (7) лет:

- а) руководителя аудита;
- б) лица, назначенного ответственным за проверку качества выполнения аудита;
- в) другого ключевого лица аудита.

VIII. Сведения о выручке ООО «Система-Аудит»

(тыс. руб.)

| | За 2022 год | За 2021 год |
|--|-------------|-------------|
| Выручка от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в том числе: | 5 365.5 | 6 892.5 |
| - обязательный аудит | 710.0 | 460.0 |
| - инициативный аудит | 360.0 | 0.0 |
| - сопутствующие аудиту услуги | 0.0 | 0.0 |
| - прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги | 4 295.5 | 6 432.5 |
| - услуги, оказываемые общественно значимым организациям | 0.0 | 0.0 |