Отчет о деятельности ООО "Аналитик" за 2023 год

Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации №198н от 30.11.2021

|  |  |
| --- | --- |
| Раскрываемая информация | Содержание раскрываемой информации |
| **1. Информация об аудиторской организации** | |
| Полное наименование аудиторской организации | Общество с ограниченной ответственностью "Аналитик" |
| Сокращенное наименование аудиторской организации | ООО "Аналитик" |
| Организационно-правовая форма | Общество с ограниченной ответственностью |
| Адрес юридический | Республика Саха (Якутия) г.Якутск Сергеляхское шоссе 13 км д.1 кв.28 |
| Адрес фактический | Республика Саха (Якутия) г.Якутск ул.Орджоникидзе д.21 5 эт оф.8 |
| Телефон | +7 (914)272-83-32, +7 (4112)72-83-32 |
| Адрес электронной почты | Audit5@yandex.ru |
| **2. Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги** | |
| Дата внесения сведений в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов | 29 ноября 2016 г |
| Дата внесения сведений в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно-значимым организациям | нет |
| Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно-значимым организациям на финансовом рынке | нет |
| **3. Информация о структуре аудиторской организации** | |
| Описание системы корпоративного управления аудиторской организации | В обществе принята линейная организационная структура. Данная структура  характеризуется наличием определенной цепи инстанций. Решения спускаются сверху вниз.  Общее руководство осуществляется Директором. В обществе имеются подразделение, занятое оказанием аудиторских услуг, и подразделение, занятое оказанием консультационных услуг включая ведение бухгалтерского учета.  Для оказания аудиторских услуг на период проведения проверки по каждому проекту формируется аудиторская группа, возглавляемая руководителем группы, в которую помимо работников- аудиторов, могут входить сотрудники подразделения, оказывающего консультационные услуги. |
| **4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией** | |
| Перечень филиалов и представительств | отсутствуют |
| Перечень дочерних обществ | отсутствуют |
| Организации, по отношению к которым аудиторская организация является дочерним обществом | отсутствуют |
| Перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном капитале аудиторской организации | отсутствуют |
| Размер доли уставного капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации с указанием в том числе  - размера доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации по основному месту работы  - размера доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству | 100%  100%  0% |
| Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации | Фадеева Наталья Николаевна,  гражданка Российской Федерации |
| Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации | отсутствуют |
| Наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация | отсутствует |
| **5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций**. | |
| Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" | Мы подтверждаем**, что ООО "Аналитик" работниками Общества соблюдаются** требования профессиональной этики и независимости, предусмотренные статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" **.**  **В организации для обеспечения своей независимости** принимаются меры, основанные на применении Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов, соответствующих Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, которые обеспечивают:  - личную независимость сотрудников;  - обучение сотрудников по вопросам независимости и подтверждение независимости;  - выявление угроз нарушения независимости, меры, предпринятые или предполагаемые аудиторской организацией для снижения или профилактики риска дальнейших нарушений. |
| Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений. | Принятая система оплаты труда работников включает должностные оклады и ежемесячные премии за качество выполнения должностных и функциональных обязанностей. Особая система вознаграждения в отношении руководителей аудита не применяется. |
| Описание мер принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита | В соответствии с МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" в ООО "Аналитик" разработаны принципы и процедуры, обеспечивающие периодическую (не реже одного раза в семь лет) ротацию работников, осуществляющих руководство аудитом бухгалтерской отчетности одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях.  Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы основаны на периодической замене руководителей аудиторских заданий согласно плану ротации руководителей заданий, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях. |
| **6. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации** | |
| Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии 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", введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09 января 2019 г №2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства Финансов Российской Федерации", с указанием основных элементов этой системы (по состоянию на 1 января 2023 года)  Действовали до 05.12.2023 года | В период своей деятельности с 01 января 2023 года по 05 декабря 2023 года Общество руководствовалось Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы ( утв.25.12.2016 года приказом 15-2016), разработанными ООО «Аналитик» на основании МСКК1.  Руководство аудиторской организации заявляет об ответственности за разработку, внедрение, мониторинг и обеспечение соблюдения на постоянной основе правил и процедур обеспечения качества предоставляемых аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, основанных на принципах независимости и профессиональной этики аудиторов  Система контроля качества ООО "Аналитик" создана для контроля качества услуг (заданий), обеспечивающую разумную уверенность в том, что ООО "Аналитик" и ее специалисты проводят аудит в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами аудиторской деятельности, действующими в саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Аудитор, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.  Система контроля качества аудиторской организации включает принципы и процедуры, охватывающие следующие аспекты:  - обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;  - этические требования;  -принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;  - кадровая работа;  - выполнение задания;  - мониторинг.  Основные принципы и процедуры контроля качества услуг доводятся до сведения каждого сотрудника посредством ознакомления под подпись с положениями федеральных и внутренних стандартов, инструкций, методик и положений .  До сведения каждого специалиста доводятся как сами принципы и процедуры контроля качества, так и суть целей, для достижения которых они установлены, а также то, что каждый работник несет персональную ответственность за качество и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры.  Внутренними стандартами качества аудиторской деятельности, которые регулируют систему контроля качества в организации, являются внутренние положения и стандарты внутрифирменной системы качества «Контроль качества выполнения заданий по аудиту»,Положение «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности», «Контроль качества услуг в аудиторской организации», «Правила осуществления внутреннего контроля качества работы».  Принципы независимости компании определяют требования в отношении независимости работников аудиторской организации; выявление и оценку угроз независимости, а также определяют действия для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня.  Принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества определяется анализом и оценкой информации о деятельности клиента и оценкой возможностей, профессиональной компетентности, временных рамок и ресурсов аудиторской организации для одобрения вопросов сотрудничества.  Элементы кадровой работы устанавливаются следующие:  а) найм работников;  б) оценка результатов выполнения работы;  в) профессиональные навыки работников;  г) профессиональная компетентность;  д) профессиональное развитие;  е) повышение в должности;  ж) оплата труда;  з) оценка нужд работников.  В ходе проведения аудита контрольные функции осуществляют следующие должностные лица аудиторской компании:  - руководитель– в отношении оценки выводов по результатам аудита.  - Руководитель аудиторской группы - над работой всей группы в ходе аудита.  - Внутренний контролер: над работой всей группы, включая руководителя аудиторской группы.  Контроль качества выполнения заданий по аудиту определяет:  надзор за выполнением задания -осуществляется руководителем аудиторской проверки и включает:  1. наблюдение за ходом выполнения задания по аудиту;  2.оценку навыков и профессиональной компетентности  каждого участника аудиторской группы, наличия у него времени, достаточного для выполнения задания по аудиту, понимания данных ему инструкций, а также соответствия его работы запланированному подходу;  3.решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания по аудиту, оценку их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;  4.выявление вопросов, в отношении которых необходимо проведение дополнительных консультаций или рассмотрение более опытными участниками аудиторской группы.  Проверка качества выполнения задания - процесс, призванный до выдачи отчета по результатам выполнения задания объективно оценить существенные суждения, принятые аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при подготовке отчета.  Обзорные проверки качества выполнения задания – процесс,  призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита.  Мониторинг завершенных заданий по аудиту процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическую инспекцию на выборочной основе завершенных заданий по аудиту, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно. |
| Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии Международному стандарту управления качеством 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" и Международному стандарту управления качеством 2 "Проверки качества выполнения заданий" с 06.12.2023 года. | В период своей деятельности с 06 декабря 2023 года по настоящее время Общество руководствовалось Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ( утв.06.12.2023 года приказом 5-2023) разработанными ООО «Аналитик» на основании МСК1 и МСК2.  Руководство аудиторской организации заявляет об ответственности за разработку, внедрение и обеспечение функционирования системы управления качеством при проведении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг.  Система контроля качества ООО "Аналитик" создана для контроля качества услуг (заданий), обеспечивающую разумную уверенность в том, что ООО "Аналитик" и ее специалисты проводят аудит в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами аудиторской деятельности, действующими в саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является Аудитор, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.  Правила устанавливают обязанности ООО "Аналитик" в области ее системы управления качеством, и применяются для: -обеспечения единообразного понимания персоналом системы управления качеством, включая понимание сотрудниками своих функций и обязанностей в отношении системы управления качеством и выполнения заданий;  -обеспечения последовательного внедрения и проведения ответных мероприятий;  -подтверждения разработки, внедрения и проведения ответных мероприятий, чтобы лицо или лица, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, имели возможность оценить такую систему. |
| Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации, проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация, с указанием контрольного (надзорного)органа (организации), проводившего проверки, года проведения проверок | Свидетельство по результатам внешней проверки качества работы аудиторской организации № 22-22/12-068 выдано на основании решения Комиссии по контролю качества СРО ААС протокол №25-22 от 02.11.2022 г. |
| Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация и предшествующего ему года | отсутствуют |
| **7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по**  **трудовому договору** | |
| Численность работающих в аудиторской организации по основному месту работы и по совместительству аудиторов, доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору ( по состоянию на 01 января 2024 года) | По основному месту работы - 3 чел |
| Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" ( по состоянию на 01 января 2023 года) | 1 |
| Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторами, работающими в аудиторской организации требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" ( по состоянию на 01 января 2023 года) | Руководитель ООО "Аналитик" подтверждает, что аудиторы организации соблюдают требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности". Ежегодное обучение производится по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов. Минимальная продолжительность такого обучения составляет не менее 120 часов за три последовательных календарных года, и не менее 20 часов в каждый год. |
| **8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных**  **аудиторской организацией услуг** | |
| Перечень общественно-значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение не менее одного года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация, с указанием наименования общественно значимой организации, основного государственного регистрационного номера | 1. ОАО "Морской порт Тикси"  ИНН 1406004336 ОГРН 1051403915771  2. АО "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЮЖНОЙ ЯКУТИИ"  ИНН 1435034068 ОГРН 1071434000923  Информация об общественно значимых организациях, которым оказаны аудиторские услуги за 2015-2022 гг приведены в Отчетах о деятельности за соответствующие годы |
| Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация, с указанием , в том числе,  -выручка от оказания аудиторских услуг  - выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг | 3353,0 т.р.  2963,0т.р.  390 т.р. |
| 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, с указанием в том числе:  - величины выручки от оказания аудиторских услуг  - величины выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг с указанием, в том числе величины выручки от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги. | 158,0 т.р.  158,0 т.р.  0 т.р. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Директор ООО "Аналитик" |  | Фадеева Н.Н. |

18 марта 2024 года