



«АУДИТ - АЛЪЯНС»
общество с ограниченной ответственностью

680000, г. Хабаровск, ул. Льва Толстого, 12, оф.10, тел./факс (4212) 47-92-93, ИНН 2721183724, ОГРН 1112721003834

ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ООО «АУДИТ-АЛЪЯНС»
ЗА 2023 ГОД
(информация по состоянию на 01.02.2024)

Содержание

1. Сведения об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного капитала между собственниками.
2. Сведения о вхождении в состав сети аудиторских организаций, в том числе международных.
3. Описание системы корпоративного управления (структура и основные функции органов управления).
4. Система управления качеством и внутренний контроль качества.
5. Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку.
6. Наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией за 2022 год в 2023 году был проведен обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.
8. 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».
9. Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения).
10. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы.
11. Сведения о выручке аудиторской организации за 2023 год.

1. Сведения об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного капитала между собственниками.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Альянс».

Сокращенное наименование: ООО «Аудит-Альянс».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Государственная регистрация: запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 25.04.2011, присвоен ОГРН 1112721003834.

Местонахождение: 680000, г. Хабаровск, ул. Льва Толстого, 12, оф.10 (6 этаж).

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006011823.

Распределение долей в уставном капитале: уставный капитал распределен между тремя физическими лицами, резидентами Российской Федерации. Доля физических лиц - аудиторов составляет 51%.

2. Сведения о вхождении в состав сети аудиторских организаций, в том числе международных.

ООО «Аудит-Альянс» не входит в состав сети аудиторских организаций.

ООО «Аудит-Альянс» не входит в международные сети.

3. Описание системы корпоративного управления (структура и основные функции органов управления).

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

К компетенции Общего собрания участников среди прочего относятся следующие вопросы:

- определение основных направлений деятельности Общества;
- изменение Устава Общества, в том числе изменение размера Уставного капитала Общества;
- образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- принятие решения о распределении чистой прибыли Общества;
- принятие решения о внесении вкладов в имущество Общества;
- принятие решения об открытии обособленных подразделений Общества;
- принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- утверждение (принятие) документов, регулирующих деятельность органов Общества;
- иные функции, предусмотренные Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- открывает расчетные и иные счета в банках;
- утверждает (принимает) документы, регулирующие текущую деятельность Общества;
- осуществляет иные функции, предусмотренные Уставом Общества.

4. Система управления качеством и внутренний контроль качества

В целях оказания аудиторских услуг на стабильно высоком уровне качества ООО «Аудит-Альянс» разработало, внедрило и поддерживает систему управления качеством, отвечающую требованиям МСКК 1 (до декабря 2022 года включительно) и МСК 1 (с 15 декабря 2022 года) и обеспечивающую разумную уверенность в том, что:

- в ходе оказания аудиторских услуг аудиторская организация ООО «Аудит-Альянс» и ее сотрудники выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов Российской Федерации;
- заключения и отчеты, выпущенные по результатам оказания аудиторских услуг, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Действующие политики и процедуры системы управления качеством ООО «Аудит-Альянс» изложены во внутрифирменном регламенте «Система управления качеством при проведении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг аудиторской организации ООО «Аудит-Альянс»», требования которого являются обязательными для всех сотрудников и специалистов, привлекаемых извне.

Система управления качеством предполагает риск-ориентированный подход к обеспечению функционирования системы по следующим восьми компонентам:

- процесс оценки рисков;
- управление и высшее руководство;
- этические требования;
- принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;
- выполнение задания;
- ресурсы (кадровые, технологические, интеллектуальные);
- информационная система и информационное взаимодействие;
- процесс мониторинга и устранения недостатков.

Генеральный директор ООО «Аудит-Альянс» несет конечную и операционную ответственность за систему управления качеством в аудиторской организации.

Процесс оценки рисков

ООО «Аудит-Альянс» разработало, внедрило и обеспечивает функционирование процесса оценки рисков, позволяющего:

- устанавливать цели в области обеспечения качества;
- выявлять и оценивать риски, связанные с качеством;
- разрабатывать и внедрять ответные мероприятия в ответ на риски, связанные с качеством.

Управление и высшее руководство

ООО «Аудит-Альянс» разработало, внедрило и обеспечивает функционирование внутрифирменной культуры, в рамках которой руководство компании:

- определяет корпоративную культуру, в том числе, в области качества;
- подчеркивает важность профессиональных ценностей, этики и отношений;
- признает в качестве безусловной профессиональной ценности ответственность всех сотрудников за качество;
- выстраивает финансовые и операционные приоритеты, исходя из приверженности качеству;
- принимает на себя обязанность отчитываться о качестве;
- обеспечивает надлежащую организационную структуру;
- способствует привлечению и распределению ресурсов организации в порядке, который соответствует приверженности качеству.

Соответствующие этические требования

ООО «Аудит-Альянс» внедрило политику и процедуры, обеспечивающие разумную

уверенность в том, что как сама организация, так и ее сотрудники и, когда это применимо, иные лица соблюдают основные этические принципы, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций в Российской Федерации, и, когда требуется, сохраняют независимость.

Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию

ООО «Аудит-Альянс» внедрило политику и процедуры принятия на обслуживание нового клиента или продолжения сотрудничества с уже существующим клиентом, а также принятия и продолжения конкретных заданий, обеспечивающие разумную уверенность в том, что аудиторская организация примет решение о продолжении отношений и выполнении задания только в тех случаях, когда:

была положительно оценена честность руководства предполагаемого клиента и отсутствует информация, свидетельствующая о противоположном;

ООО «Аудит-Альянс» может выполнить задание с профессиональной компетентностью, располагает необходимыми ресурсами и временем;

соблюдаются необходимые этические требования, а также требования независимости;

риски, связанные с оказанием профессиональных услуг в конкретных обстоятельствах, должным образом учтены;

отсутствуют конфликты интересов при выполнении задания;

достигнуто понимание клиента;

выяснены причины смены аудитора.

Выполнение задания

В ООО «Аудит-Альянс» разработаны, внедрены и функционируют политики и процедуры в отношении выполнения заданий по следующим аспектам:

методологическая поддержка выполнения задания;

руководство и надзор за выполнением задания;

консультации по сложным или спорным вопросам, возникающим при выполнении задания;

проверка качества выполнения задания (для соответствующих заданий);

процедуры рассмотрения и разрешения расхождения во мнениях;

процедуры окончательного формирования рабочего файла по заданию;

процедуры хранения на условиях обеспечения конфиденциальности, целостности, доступности и возможности извлечения рабочей документации по заданию;

процедуры, направленные на сбор, расследование и урегулирование жалоб и заявлений, и другие процедуры, обеспечивающие качество выполнения заданий.

Ресурсы

ООО «Аудит-Альянс» внедрило политику и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что оно располагает достаточным количеством сотрудников, имеющих соответствующую компетентность и обладающих квалификацией и приверженностью принципам этики, необходимым для выполнения заданий в соответствии с установленными требованиями к качеству, достаточными технологическими и интеллектуальными ресурсами.

Информационная система и информационное взаимодействие

Информационное взаимодействие охватывает всех сотрудников, обеспечивает своевременное получение, формирование и использование информации в рамках системы управления качеством; устанавливает принципы распространения информации как внутри аудиторской организации, так и вне ее — для удовлетворения информационных потребностей различных пользователей.

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Процесс мониторинга и устранения недостатков в ООО «Аудит-Альянс» призван обеспечить разумную уверенность в том, что политики и процедуры, разработанные в

ответ на риски, связанные с качеством, и внедренные как на корпоративном уровне, так и на уровне отдельных заданий, актуальны, достаточны и должным образом соблюдаются на практике, а в отношении выявленных недостатков предпринимаются надлежащие действия, в результате которых недостатки своевременно устраняются.

5. Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку

В 2022 году ООО «Аудит-Альянс» прошло плановую проверку внешнего контроля деятельности аудиторской организации со стороны «Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (протокол № 17-22 от 10.08.2022).

В настоящий момент отсутствуют какие-либо применяемые в отношении ООО «Аудит-Альянс» меры дисциплинарного и иного воздействия.

6. Наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией за 2022 год в 2023 году был проведен обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- АО «Камчатгипрорыбпром»

7. Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.

В целях соблюдения независимости в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, в ООО «Аудит-Альянс» установлены процедуры, которые позволяют обеспечить независимость аудиторской организации и ее сотрудников.

Политика и процедуры, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что ООО "Аудит-Альянс", ее работники и, если применимо, другие лица, на которых распространяется требование к независимости, соблюдают указанное требование, когда это требуется применяемыми этическими нормами, закреплены во внутренних Правилах осуществления внутреннего контроля качества работы. Правила регламентируют порядок выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозы независимости, принятия надлежащих мер для устранения или снижения таких угроз до приемлемого уровня или (если необходимо) отказа от выполнения задания, а также порядок доведения требования о независимости до сведения работников и иных лиц, на которых распространяется такое требование.

При решении вопроса о том, следует ли принимать то или иное задание, проводится внутренняя проверка соблюдения независимости. Контроль за соблюдением независимости компанией, ее работниками и, если применимо, другими лицами, на которых распространяется требование к независимости, осуществляет уполномоченное лицо компании. Все работники обязаны своевременно уведомлять уполномоченное лицо об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости, для того чтобы можно было принять надлежащие меры.

Исполнительный орган заявляет, что ООО "Аудит-Альянс" полностью соблюдает требования к независимости, установленные статьей 8 "Независимость аудиторских организаций, аудиторов" Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и принимает для этого все необходимые меры, в том числе, проводит внутренние проверки соблюдения независимости.

8. 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».

Исполнительный орган заявляет, что все аудиторы ООО «Аудит-Альянс» соблюдают требование, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", и проходят в обязательном порядке ежегодное обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой они являются. Аудиторы проходят в обязательном порядке и объеме обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, в которой они состоят, и получают соответствующие сертификаты.

9. Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения).

Система вознаграждения руководителей заданий, руководителей аудиторских групп устанавливается трудовыми договорами. Вознаграждение зависит от условий трудового договора, оценки качества работы каждого руководителя аудиторской группы, финансовых результатов деятельности аудиторской организации за соответствующий период.

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

В соответствии с внутренними политиками и процедурами, смена руководителя задания производится не реже, чем один раз в 7 лет.

11. Сведения о выручке аудиторской организации за 2023 год.

Период	Всего	Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб.)		Услуги, связанные с выполнением отличных от аудита заданий, прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:		
		в том числе: организаций, предусмотренных ч.3 ст.5 ФЗ "Об аудиторской деятельности", и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем	в том числе: прочих организаций	Всего	В том числе: аудируемым лицам	В том числе: прочим организациям
1	2 (3+4+5)	3	4	5	6	7
2023 год	3257	170	2665	422	30	392

Генеральный директор
ООО «Аудит-Альянс»



Черняева Е.В.