

«АУДИТ - АЛЬЯНС»
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-АЛЬЯНС»
ЗА 2023 ГОД
(уточненный)
(информация по состоянию на 01.02.2024)

Содержание

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

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

Сокращенное наименование: ООО «Аудит-Альянс».

Наименование на английском языке: Audit-Alliance,Ltd

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Адрес в пределах места нахождения (юридический адрес): 680000, г. Хабаровск, ул. Льва Толстого, 12, оф.10 (6 этаж)

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1112721003834

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ): 12006011823

Телефон: (924)213-17-89, (914)205-49-60.

Адрес электронной почты: audit.alliance.ltd@mail.ru

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов.

ООО «Аудит-Альянс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за основным регистрационным номером записи: 12006011823, решение от 21 января 2020 года № 427.

Филиалы и представительства отсутствуют.

Дочерние общества у аудиторской организации отсутствуют.

Организации, по отношению к которым Общество является дочерним обществом, отсутствуют.

Аудиторские организации, участвующие в уставном капитале Общества, отсутствуют.

Информация об уставном капитале аудиторской организации: аудиторам, являющимся работниками ООО «Аудит-Альянс» по основному месту работы, принадлежит 51% доли в уставном капитале Общества. Иные физические лица, не являющиеся аудиторами, владеют 49% доли в уставном капитале Общества.

Бенефициарными владельцами ООО «Аудит-Альянс» являются:

Макаров Андрей Викторович - 49% доли в уставном капитале Общества, гражданин Российской Федерации, страна постоянного проживания Российская Федерация.

Черняева Елена Владимировна - 25,5% доли в уставном капитале Общества, гражданка Российской Федерации, страна постоянного проживания Российская Федерация.

Банит Оксана Валентиновна - 25,5% доли в уставном капитале Общества, гражданка Российской Федерации, страна постоянного проживания Российская Федерация.

Иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании, являющиеся контролирующими лицами аудиторской организации, отсутствуют.

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).

Органы управления

В соответствии с уставом высшим органом управления является Общее собрание участников (три физических лица, являющиеся резидентами Российской Федерации).

Единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора, осуществляется руководство текущей деятельностью общества.

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. Единоличным исполнительным органом (генеральный директор) является Черняева Елена Владимировна.

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

Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии международным стандартам аудита, принятым Международной федерацией бухгалтеров и признанным в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. N 576 "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации", с указанием основных элементов этой системы (по состоянию на 1 января 2024 года).

В целях оказания аудиторских услуг на стабильно высоком уровне качества ООО «Аудит-Альянс» разработало, внедрило и поддерживает систему управления качеством,

отвечающую требованиям МСК 1 (с 15 декабря 2022 года), МСК 2 и МСКК 1 (до 15 декабря 2022 года), 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 ответственность за систему управления качеством, а также назначает лиц, ответственных за функционирование системы внутреннего контроля качества по ее компонентам, делегируя им полномочия по оперативному управлению в рамках зон их профессиональной ответственности.

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

В течение 2021–2023 гг. Организация прошла проверки деятельности со стороны:

В 2021 году ООО " Аудит-Альянс " прошло внеплановую выездную внешнюю проверку качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства (акты без номера от 19.07.2019, от 06.07.2021).

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, в том числе:

- АО «Сахалинская энергетическая компания». ОГРН 1096501006030
- АО «Камчатгипрорыбпром». ОГРН 1214100002038

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

Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января 2024 года).

Настоящим руководство ООО «Аудит-Альянс» подтверждает, что ООО «Аудит-Альянс» и его сотрудники соблюдают требования профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций, предусмотренные Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международными стандартами аудита.

Политика ООО «Аудит-Альянс» в отношении соблюдения требований профессиональной этики зафиксирована во внутреннем 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» и обеспечивает независимость как самой аудиторской организации, так и всех участников аудиторской проверки, что позволяет выражать беспристрастное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности без конфликта интересов или негативного влияния других лиц.

В момент приема на работу сотрудники информируются о правилах независимости и принципах этики, установленных принятыми в ООО «Аудит-Альянс» Правилами независимости и Кодексом этики и ответственности за их нарушение. Ознакомление с действующими редакциями Правил независимости и Кодекса этики осуществляется под подпись. Ознакомление сотрудников с изменениями указанных документов осуществляется под подпись в срок – не позднее пяти рабочих дней с момента внесения изменений.

Проверка независимости аудиторской организации и работников осуществляется начиная с принятия на обслуживание нового клиента или продолжения сотрудничества с клиентом до выдачи аудиторского заключения.

Ежегодно работники, обязанные соблюдать независимость, предоставляют аудиторской организации письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости.

В отношении аудиторской группы, лиц, проводящих контроль качества выполнения задания, привлеченных экспертов также производится постоянный мониторинг соблюдения

ими независимости.

Руководство постоянно анализирует взаимоотношения аудиторской организации с аудируемыми лицами с целью выявления угроз независимости, оценки их значимости, необходимости принятия мер предосторожности. О любых нарушениях независимости, а также об обстоятельствах и отношениях, которые могут привести к угрозе нарушения независимости и принципов этики, в случае их возникновения при выполнении задания сотрудники обязаны сообщить Генеральному директору и руководителю проверки.

Факт внутренней проверки независимости во всех случаях в обязательном порядке документируется.

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».

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 1 января 2024 года)

1	Численность работающих по основному месту работы аудиторов, человек	3
2	Доля работающих по основному месту работы аудиторов, %	43
3	Численность работающих по совместительству аудиторов, человек	4
4	Доля работающих по совместительству аудиторов, %	57

Численность аудиторов, 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" (по состоянию на 1 января 2024 года)

б	Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов, человек	3
---	--	---

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. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (по состоянию на 1 января 2024 года)

В рамках соблюдения требований трудового законодательства об обеспечении постоянного повышения квалификации сотрудников, закона «Об аудиторской деятельности», требований саморегулируемой организации аудиторов в отношении всех аудиторов в ООО «Аудит-Альянс» действует порядок прохождения программы обучения и повышения квалификации. В соответствии с законодательством минимальная продолжительность обучения не может составлять менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов ежегодно.

Сотрудники ООО «Аудит-Альянс», имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, в обязательном порядке проходят обучение по программам, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов «Содружество» в объеме от 40 часов в год, 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. Система вознаграждения установлена таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над вопросами качества выполняемых заданий.

Процедуры оценки результатов работ и вознаграждения учитывают и поощряют усилия по развитию и поддержанию уровня подготовки и соблюдения принципов этики. Вознаграждение руководителей аудиторских групп не зависит от договора с проверяемым клиентом, определяется в соответствии с «Положением об оплате труда» и со штатным расписанием. Основными факторами, влияющими на размер вознаграждения, являются качество выполнения задания, сложность задания и масштаб деятельности клиентов, а также соблюдение требований стандартов аудита, профессиональной этики и независимости.

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

Для соблюдения работниками требования независимости при непосредственном оказании аудиторских услуг и своевременного распознавания угрозы близкого знакомства руководство ООО «Аудит-Альянс» обязуется:

- анализировать взаимоотношения ООО «Аудит-Альянс» с клиентами с целью выявления случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения ущерба в виде угрозы близкого знакомства;
- регулярно производить замену в составе аудиторской группы из числа рядовых членов и/или контролеров качества при последующем аудите конкретного аудируемого лица с учетом производственной целесообразности;
- производить периодическую (не реже одного раза в 7 лет) смену руководителя задания по, лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, а также иных заданий, выполняемых ООО «Аудит-Альянс»;
- в некоторых случаях аудиторская организация, применяя концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, может сделать вывод о том, что продолжение выполнения лицом функций лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, не является уместным несмотря на то, что период вовлечения данного лица в аудит составляет менее семи лет.

11. Сведения о выручке аудиторской организации за 2023 год.


Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год, с указанием, в том числе, выручки от оказания аудиторских услуг и выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2023 год.

Сведения о выручке аудиторской организации за 2023 год, тыс. руб.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, ВСЕГО	3257
В том числе:	2835
Выручка от оказания аудиторских услуг	
Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	422
Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям	170
Выручка от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям	170
Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям	-

Генеральный директор
ООО «Аудит-Альянс»



Черняева Е.В.