**ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «АФ «АУДИТЦЕНТР» ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ «31» ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

дата публикации: «30» марта 2023 года

1. Общие сведения об аудиторской организации ООО «АФ «Аудитцентр»

**Полное фирменное наименование Общества на русском языке**: Общество с ограниченной ответственностью «АФ «Аудитцентр»

**Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:** ООО «АФ «Аудитцентр».

**Место нахождения Общества:** 420015, Российская Федерация, Республика Татарстан, город Казань, улица Карла Маркса, дом 39, офис 5

**Номер телефона**: (927)438-55-55 ООО «АФ «Аудитцентр»

**Адрес электронной почты**: auditcentr@list.ru

ООО «АФ «Аудитцентр» - член саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС - с 22.07.2016 г. по н/в (ОРНЗ - 11606036477, дата внесения записи в реестр 22.07.2016 г.)

1. Описание системы корпоративного управления ООО «АФ «Аудитцентр» (структура и основные функции органов управления).

Органами управления ООО «АФ «Аудитцентр» в соответствии с Уставом являлись:

* Высший орган управления - общее собрание участников.
* Единоличный исполнительный орган - Директор (Хакимуллин Марат Агзамович). Деятельность Директора регулируется нормами, изложенными в Уставе.

В ООО «АФ «Аудитцентр» функционирует система контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, включающая в себя деятельность Ревизионной комиссии.

В состав участников системы корпоративного управления включен следующий руководящий персонал:

* Директор по аудиту - основные функции: организует производственно­

хозяйственную деятельность Департамента аудита в соответствии с миссией и стратегией развития Компании, отвечает за разработку и реализацию стратегических и тактических планов Департамента аудита в рамках общей стратегии, организует производственную деятельность Департамента аудита, контролирует все текущие операционные вопросы, организует и контролирует проведение маркетинговой деятельности, управляет качеством оказываемых услуг, разрабатывает мероприятия по повышению качества оказываемых услуг, отвечает за принятие решений о приеме новых клиентов и/или продолжение работы с ними, участвует в реализации кадровой политики Компании и совершенствовании системы подбора на вакансию специалистов в Департамент аудита, отвечает за решение кадровых вопросов по найму работников всех уровней для выполнения заданий, осуществляет контроль за реализацией положений по оплате труда, о премировании, социальных выплатах и т.п., осуществляет сбор и оценку информации о качестве работы сотрудников, принимает решения о продвижении работников по службе, осуществляет организацию аудиторских проверок (участвуя в роли руководителя проверок).

* Заместители директора по аудиту - основные функции: организация и проведение аудиторских проверок, включая осуществление контроля за качеством проведения аудиторских проверок, работа с клиентами по вопросам сотрудничества, решение вопросов, связанных с соблюдением принципов независимости, честности, объективности, организация работы по вопросам консультирования качества и эффективного функционирования системы контроля качества, осуществление мероприятий, связанных с прохождением внешнего контроля качества работы со стороны СРО и уполномоченного органа.
1. Информация о лицах, связанных с ООО «АФ «Аудитцентр»

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень филиалов и представительств | Отсутствуют |
| Перечень дочерних обществ краткое, полное, адрес | Отсутствуют |
| Организации, по отношению к которым аудиторская организация является дочерним обществом | Отсутствуют |
| Перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном (складочном) капитале аудиторской организации | Отсутствуют |
| Размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации | Доля участников физических лиц - аудиторов 100%, в т. ч.:* доля аудиторов - работников ООО «АФ «Аудитцентр» по основному месту работы

51%;* доля аудиторов - работников ООО «АФ «Аудитцентр» по совместительству 49%.
 |
| Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации | Отсутствуют |
| 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 | Отсутствуют |

1. Заявление директора ООО «АФ «Аудитцентр» 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»

В целях соблюдения сотрудниками ООО «АФ «Аудитцентр» основополагающих требований аудита (независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики) сотрудники, вне зависимости от наличия квалификационного аттестата аудитора, обязаны придерживаться норм профессиональной этики, установленных Кодексом этики.

Сотрудники ООО «АФ «Аудитцентр» информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в ООО «АФ «Аудитцентр». Не менее одного раза в год ООО «АФ «Аудитцентр» получает письменные подтверждения соблюдения ее политики и процедур в области независимости от всего персонала организации, который должен быть независим в соответствии с этическими требованиями.

ООО «АФ «Аудитцентр» и все сотрудники ООО «АФ «Аудитцентр» должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Независимость сотрудников ООО «АФ «Аудитцентр» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «АФ «Аудитцентр» выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы ее независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению или сведению до приемлемого уровня.

В ООО «АФ «Аудитцентр» применяются следующие, существующие в структуре управления и заложенные в ее процедурах контроля, меры предосторожности:

* правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе задания;
* политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказывается значимыми, сведению до приемлемого уровня;
* внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ООО «АФ «Аудитцентр»;
* правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между сотрудниками, или ООО «АФ «Аудитцентр», с одной стороны, и аудируемым лицом, с другой стороны;
* привлечение сотрудников, не связанных с заданием, к оказанию аудируемому лицу иных услуг;
* своевременное доведение информации о правилах и процедурах ООО «АФ «Аудитцентр» и о любых изменениях к ним до сведения всех сотрудников ООО «АФ «Аудитцентр» и организация их обучения;
* выведение из проверки сотрудников, финансовая заинтересованность которых в аудируемом лице или отношения которых с аудируемым лицом могут создать угрозу независимости ООО «АФ «Аудитцентр».

Директор ООО «АФ «Аудитцентр» подтверждает, что ООО «АФ «Аудитцентр» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

1. Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения).

Руководители аудита являются работниками ООО «АФ «Аудитцентр» и система их вознаграждения регулируется соответствующим Положением об оплате труда.

Вознаграждение руководителей аудита состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за месяц, надбавок, компенсаций и доплат. Предложения по окончательной сумме вознаграждения руководителей аудита предоставляются на утверждение Директору по аудиту после оценки работы каждого руководителя аудита за соответствующий период.

При оценке учитывается следующее:

* качество работы руководителя аудита и обслуживания клиентов;
* достижение запланированных показателей доходности;
* лидерские качества и приверженность ценностям Компании.
1. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации руководителей аудита

Для соблюдения работниками требования независимости при непосредственном оказании аудиторских услуг и своевременного распознавания угрозы близкого знакомства руководство ООО «АФ «Аудитцентр»:

* анализирует взаимоотношения ООО «АФ «Аудитцентр» с клиентами с целью выявления случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения ущерба в виде угрозы близкого знакомства;
* в случае каждого последующего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица при необходимости производит замену в составе аудиторской группы из числа рядовых членов группы и/или контролеров качества;
* производит периодическую (в соответствии с требованиями Правил независимости

аудиторов и аудиторских организаций и внутрифирменных стандартов) смену

руководителя аудита задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица, в случае необходимости;

* производит периодическую (в соответствии с требованиями Правил независимости

аудиторов и аудиторских организаций и внутрифирменных стандартов) смену

руководителя аудита задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией.

При установлении критериев, позволяющих выявить необходимость принятия мер безопасности в отношении угрозы независимости или иного негативного влияния на качество выполнения задания, ООО «АФ «Аудитцентр» учитывает:

* характер задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса;
* продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.

Политика ротации руководителей аудита ООО «АФ «Аудитцентр», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Мы отслеживаем ротации руководителей аудита, осуществляющих руководство аудиторским заданием одной и той же общественно значимой организации (включая аудируемых лиц, являющихся организацией, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам), и осуществляем ее в соответствии с требованиями Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и внутрифирменных стандартов таким образом, чтобы с клиентами работали руководители аудита, обладающие необходимыми знаниями и навыками, которые позволят не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

1. Описание системы внутреннего контроля аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования (результативности) и соответствии международным стандартам качества

ООО «АФ «Аудитцентр» отличает понимание специфики бизнеса, качество услуг и комплексный подход к решению задач клиентов.

В Компании внедрена система контроля качества, позволяющая совершенствовать процесс оказания услуг, утверждены внутренние методики и документы, изменяемые по мере модернизации практики выполнения проектов.

Система внутреннего контроля качества работы ООО «АФ «Аудитцентр» построена в соответствии с требованиями федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», МСКК 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», МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

ООО «АФ «Аудитцентр» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО «АФ «Аудитцентр» и ее сотрудники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги, прочие задания в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований, внутренних документов по аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выпущенные ООО «АФ «Аудитцентр», соответствуют условиям конкретных заданий и носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Система контроля качества ООО «АФ «Аудитцентр» включает политику и процедуры, по каждому из следующих элементов:

* ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
* соответствующие этические требования;
* принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
* кадровые ресурсы;
* выполнение задания;
* мониторинг.

В соответствии с требованиями Международных стандартов в ООО «АФ «Аудитцентр» приняты Правила внутреннего контроля качества.

Принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей. Эти принципы и процедуры предусматривают ответственность руководства Компании за систему контроля качества услуг в Компании.

В разделе Корпоративного Кодекса «Наши ценности» раскрыты принципы, на которых основывается оказание аудиторских услуг в Компании. Среди принципов первое место занимает качество работы сотрудников Компании.

«*В основу миссии положены следующие ценности:*

*Качество. Качество работы сотрудников является самым главным условием успешного развития Компании.*

*Наиважнейшей целью деятельности Компании «Кроу Аудэкс» является достижение высокого качества выполнения всех заданий. Каждый сотрудник должен осознавать, что он несет персональную ответственность за качество оказываемых услуг.*

*Клиент, в первую очередь, заинтересован в получении высокопрофессиональной услуги, и именно за этим он обращается в ООО «АФ «Аудитцентр». ООО «АФ «Аудитцентр», со своей стороны, делает всё для того, чтобы не только поддерживать достигнутый высокий уровень качества услуг, но и постоянно повышать его, ориентируясь на мировые стандарты качества в сфере оказания аудиторских и консалтинговых услуг».*

Руководство ООО «АФ «Аудитцентр» оказывает значительное влияние на культуру производства Компании. Поддержание культуры производства, ориентированной на качество, зависит от четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны всех уровней руководства Компании, демонстрирующих важность системы контроля качества услуг в ООО «АФ «Аудитцентр» и необходимость оказания аудиторских услуг в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований, внутренних документов по аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выпущенные ООО «АФ «Аудитцентр», соответствуют условиям конкретных заданий и носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Такие действия и распоряжения руководства ООО «АФ «Аудитцентр» способствуют поддержанию культуры производства, в которой ценится и поощряется высококачественная работа. Информация о них доводится до сведения работников ООО «АФ «Аудитцентр» посредством обучающих семинаров, совещаний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов или информационных сообщений. Указанные распоряжения содержатся во внутренних документах Компании, в том числе в методических материалах, а также учтены в процедурах оценки результатов индивидуальной работы и уровня профессиональной компетентности как руководителей Компании, так и специалистов.

Ответственность за осуществление контроля качества несут все сотрудники ООО «АФ «Аудитцентр». Все сотрудники ООО «АФ «Аудитцентр» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО «АФ «Аудитцентр» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

**Система управления качеством начиная с «15» декабря 2022 года**

Система управления качеством, предусмотренная МСК 1, была внедрена в ООО «АФ «Аудитцентр» с 15.12.2022 г.

МСК 1 заменяет Международный стандарт контроля качеством (МСКК) 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» и вводится в действие в версии, принятой Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность Международной федерации бухгалтеров (далее «МФБ») начиная с 15 декабря 2022 года.

В соответствии с МСК 1, при разработке, внедрении и обеспечении функционирования компонентов новой системы управления качеством мы применили риск-ориентированный подход на комплексной, итеративной и динамичной основе, таким образом, чтобы действовать на упреждение при управлении качеством выполняемых заданий.

Риск-ориентированный подход интегрирован в требования МСК 1 через:

* постановку задач в области обеспечения качества (установленные задачи в области обеспечения качества включают задачи в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть выполнены);
* выявление и оценку рисков, связанных с выполнением задач в области обеспечения качества (именуемых рисками, связанными с качеством);
* разработку и внедрение мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством.

ООО «АФ «Аудитцентр» устанавливает такую систему управления качеством услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО «АФ «Аудитцентр» и ее персонал выполняют свои обязанности с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями, а также в том, что заключения и иные отчеты, выпущенные ООО «АФ «Аудитцентр» или руководителями заданий, носят надлежащий характер в с учетом конкретных обстоятельств.

Система управления качеством ООО «АФ «Аудитцентр» рассмотрена в разрезе следующих восьми компонентов:

1. процесс оценки рисков в аудиторской организации;
2. управление и высшее руководство;
3. соответствующие этические требования;
4. принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию;
5. выполнение задания;
6. ресурсы;
7. информационная система и информационное взаимодействие;
8. процесс мониторинга и устранения недостатков.
9. Сведения о внешних проверках деятельности ООО «АФ «Аудитцентр», проведенных в течение 2020 - 2022 г. г. (с указанием контрольного (надзорного) органа (организации), года проведения проверок). Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении ООО «АФ «Аудитцентр» в течение 2021 - 2022 г. г.

**2022 год - Плановый внешний контроль качества работы ООО «АФ «Аудитцентр» со стороны СРО «ААС»**

**Результат:** оценка «3», утвержден Протоколом заседания Комитета по контролю качества СРО ААС № 498-22 от 14.06.2022 г., Отчет о внешней проверке деятельности члена СРО ААС от 14.06.2022 г.

Оценка «3» соответствует критериям: Выявлены несущественные устранимые нарушения.

Несмотря на то, что выявлены несущественные устранимые нарушения, уполномоченный эксперт предлагает к утверждению оценку «3» ввиду не системности выявленных нарушений (выявлено по одному объекту выборки), кроме того на систему внутреннего контроля качества указанные нарушения не повлияли..

1. Информация о аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору по состоянию на «01» января 2023 г.

Численность работающих аудиторов по основному месту работы 5

|  |  |
| --- | --- |
| Доля аудиторов, работающих по основному месту работы, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому | 72,22% |
| договору |  |
| Численность работающих аудиторов по совместительству | 7 |
| Доля аудиторов, работающих по совместительству, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору | 27,78% |
| Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО аудиторов в соответствии со ст. 11 ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» | 4 |

1. Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, предусмотренного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает специалистов департамента аудита, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию.

Во внутренних документах ООО «АФ «Аудитцентр», предусмотрены процедуры, обеспечивающие развитие навыков и профессиональной компетентности:

* профессиональное образование;
* постоянное профессиональное обучение;
* приобретение опыта в процессе работы;
* обучение менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

Учебно-методологический отдел в соответствии со Стратегическими целями Департамента аудита и Программой оперативных мероприятий разрабатывает и обеспечивает выполнение Учебного плана.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов Департамента аудита является строго обязательным. Неучастие специалиста в образовательном мероприятии рассматривается как нарушение трудовой дисциплины и учитывается при подведении итогов работы специалистов Департамента за месяц в соответствии с Положением по оплате труда специалистов Департамента аудита.

Специалисты, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходили в обязательном порядке обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, в объеме не менее 40 часов в год.

Директор ООО «АФ «Аудитцентр», подтверждает, что все сотрудники Компании, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по утвержденным программам повышения квалификации, в объеме не менее 20 часов за 2022 год.

1. Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение 2022 г.
2. АО «РциХимТех» (ОГРН 1131690084371);
3. АО «Татфлот» (ОГРН 1071690074390);
4. АО «Региональный центр инжиниринга биотехнологий Республики Татарстан» (ОГРН 1141690084359);
5. АО «РИВЦ» (ОГРН 1171690080077);
6. АО «Управляющая компания «Корпорация экспорта Республики Татарстан» (ОГРН 1131690044640);
7. АО «Издательский дом «Грани» (ОГРН 1112124001307);
8. АО «Региональный инжиниринговый центр медицинских симуляторов «Центр медицинской науки» (ОГРН 1131690083656);
9. АО «Центральный депозитарий Республики Татарстан» (ОГРН 1021602849190);
10. АО «Центр робототехники» (ОГРН 1141690090629);
11. АО «Казань Арена» (ОГРН 1121690068983);
12. АО "ГПП "Элита" (ОГРН 1061683028550);
13. АО «Центр цифровых технологий» (ОГРН 1141690092367);
14. АО «Лесная транспортная компания» (ОГРН 1131690060776).

12. Сведения о выручке ООО «АФ «Аудитцентр» за 2022 год (в тыс. руб.):

|  |  |
| --- | --- |
| Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в т. ч. | 6 008,6 |
| - величина выручки от оказания аудиторских услуг | 4 821,6 |
| - величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг | 1 187,0 |
| Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, в т. ч. | 995,5 |
| - величина выручки от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям | 995,5 |
| - величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям | 0,00 |