

**Информация о деятельности**

**за 2023 год**

|  |  |
| --- | --- |
| *Организационно-правовая форма и распределение уставного капитала* | Общество с ограниченной ответственностью75% доли принадлежит аттестованному аудитору25% доли принадлежит аудиторской организации АО КГ «Баланс» (ОРНЗ 11606046546) |
| *Бенефициарный владелец* | Кизь Владимир Владимирович гражданство: Россия, ИНН 540125184063, адрес проживания: Россия, г. Новосибирск |
| *Система корпоративного управления* | Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором.К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания участников.. |
| **Внутренний контроль качества услуг**  |
| *Нормативная база*  | В ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» действует система внутреннего контроля аудиторской организации, разработанная в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 (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», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 января 2019 г. N 2н. |
| *Описание системы внутреннего контроля качества* | Ответственными за внутренний контроль качества в ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» являются:* руководство (директор);
* руководитель аудита;
* контролер качества.

Контроль качества аудита осуществляется на следующих уровнях:1й - Уровень работы с персоналом. Данный уровень включает в себя работу по найму, обучению, повышению квалификации, тестированию и продвижению персонала ООО КК " СИБЭКСПЕРТИЗА" в соответствии с разработанной системой стандартов 1-ВСО-4 «Кадровая политика» и 1-ВСО-5 «Обучение». 2й - Уровень формирования аудиторской группы. Аудиторская группа формируется с учетом деятельности аудируемого лица и опыта работы сотрудников ООО КК "СИБЭКСПЕРТИЗА". Группа назначается приказом директора.Аудиторская группа назначается с соблюдением условий независимости каждого члена группы по отношению к аудируемому лицу, что оформляется соответствующими документами (формы документов в приложении к стандарту 1-ВСО-3 «Независимость»).Перед началом работы руководитель аудита должен убедиться, что участники аудиторской группы обладают соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем, необходимыми для выполнения задания по аудиту в соответствии с нормативными правовыми актами РФ и профессиональными стандартами.Под соответствующими навыками и профессиональной компетентностью подразумевается:а) понимание задания по аудиту и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством обучения и предыдущей работы;б) знание и понимание нормативных правовых актов Российской Федерации и профессиональных стандартов;в) знания в области информационных технологий;г) знание отраслей, в которых функционирует клиент;д) способность формировать профессиональное суждение;е) понимание принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации. Руководитель аудита проводит инструктаж участников аудиторской группы, выдает в письменном виде задания на проверку каждому участнику. 3й – Уровень надзора за ходом выполнения аудиторского задания. Надзор за выполнением задания осуществляется руководителем аудита, и включает в себя:а) наблюдение за ходом выполнения задания по аудиту;б) 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;в) решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания по аудиту, оценку их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода;г) выявление вопросов, в отношении которых необходимо разъяснение или проведение в ходе аудита консультаций с более опытными участниками аудиторской группы.Данная проверка проводится в ходе аудита при завершении каждого из разделов или подразделов программы.Надзорные функции также подразумевают проверку работы менее опытных участников аудиторской группы более опытными, в том числе руководителем аудита. Лица, осуществляющие надзор, оценивают:а) соответствует ли выполненная работа нормативным правовым актам РФ и профессиональным стандартам;б) возникали ли значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения;в) проводились ли консультации и были ли выводы консультаций при условии их проведения документально оформлены и применены на практике;г) есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной работы;д) насколько выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;е) достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств, на которых основывается аудиторское заключение;ж) достигнуты ли цели при выполнении аудиторских процедур.В случае выявления фактов неправильного выполнения задания и при невозможности внесения исправлений тем же специалистом принимается решение об отстранении его от участия в проверке и замене другим специалистом.4й – Уровень контроля на завершающем этапе аудиторской проверки.Надзор за завершением задания осуществляется директором, и включает в себя:а) подтверждение руководителем аудита в соответствии с МСА и внутрифирменными стандартами;б) подтверждение наличия Письменной информации для передачи Клиенту, составленной по стандартам ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» с наличием соответствующих выводов и рекомендаций;в) подтверждение соответствия подготовленного АЗ требованиям законодательства РФ и внутрифирменных стандартов и Письменной информации;г) подтверждение что все РД сформированы в полном объеме, сданы и проверены контролером;д) подтверждение контролером проведенного контроля качества РД;е) проверка директором наличия Письма-представления, ответов на направленные в адрес аудируемого лица запросов, информирование лиц ответственных за корпоративное управление, а также соответствия и наличия всех необходимых подписей и дат.Лицо, являющееся контролером качества, не может проводить экспертизу и инспекцию заданий, в которых оно выступало в качестве руководителя задания.5й – Уровень обзорной проверки.Обзорная проверка качества выполнения задания включает объективную оценку значимых суждений, сформированных участниками аудиторской группы и выводов, формирующих основу аудиторского заключения.Обзорная проверка качества выполнения задания осуществляется контролером качества выполнения задания, назначенным Приказом директора аудиторской Фирмы при выходе на проверку. Обзорная проверка включает обсуждение хода выполнения задания с руководителем аудита, анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудиторского заключения, в частности его соответствия условиям конкретного задания. Также обзорная проверка предусматривает выборочный анализ рабочих документов аудитора, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными аудиторской группой. Объем указанной обзорной проверки зависит от сложности задания и риска того, что аудиторское заключение может не соответствовать условиям задания. Обзорная проверка качества выполнения задания не снижает ответственности руководителя аудита.6й – Уровень независимой проверки.Независимую проверку осуществляет директор ООО КК "СИБЭКСПЕРТИЗА" и имеет независимый статус по отношению к отделу аудита. Директор проводит экспертизу наличия и правильности проведения аудиторских процедур, оформления рабочих документов аудитора, обоснованности выводов, включенных в аудиторское заключение по результатам работы аудиторской группы. |
| *Заявление об эффективности системы внутреннего контроля* | Система контроля качества услуг ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» направлена на достижение высокого качества выполнения всех заданий, устанавливает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:а) обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;б) этические требования;в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;г) кадровая работа;д) выполнение задания;е) мониторинг.Система стандартов, действующих в ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА», а также информация о том, что каждый работник несет персональную ответственность за качество услуг и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры доводится до сведения работников аудиторской организации при приеме на работу и по мере внесения изменений/дополнений. Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита предусматривают следующее:* работники аудиторской организации должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
* работники аудиторской организации должны владеть надлежащими навыками и обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
* каждый работник аудиторской организации несет персональную ответственность за качество услуг и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры;
* проведение аудита поручается работникам, имеющим специальную подготовку и необходимый опыт;
* работа членов аудиторской группы в достаточной мере должна направляться руководителем аудита;
* на всех уровнях должен осуществляться текущий контроль;
* в случае необходимости должны проводиться консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
* должно проводиться регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что такие принципы и процедуры понятны и применяются на практике.
 |
| **Внешний контроль деятельности**  |
| *Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества и орган, проводивший внешнюю проверку* | 1) 28 февраля 2021 года, Управление Федерального Казначейства2) 31 декабря 2021 года, СРО аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО» |
| *Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года* | Нет  |
| **Независимость**  |
| *Заявление о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения независимости* | ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» и её работники и обязаны отказываться от оказания профессиональных услуг, если имеются обоснованные сомнения в их независимости от организации клиента и ее должностных лиц во всех отношениях.В аудиторском заключении и в Листе независимости, руководитель аудита обязан сознательно и без каких-либо оговорок заявить о независимости в отношении клиента. |
| *Подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости* | В рамках мониторинга соблюдения общих целей и процедур в ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» в отношении принципов независимости установлена периодичность не реже чем один раз в год представления работниками письменных заявлений, подтверждающих, что:а) они ознакомлены с требованиями и процедурами аудиторской организации в отношении принципов независимости, честности, объективности и норм профессионального поведения;б) инвестиции в организации, входящие в перечень неразрешенных объектов вложения средств, не осуществляются и не осуществлялись в течение всего периода;в) не существует отношений, нарушающих принцип независимости, и не осуществлялись операции, противоречащие принципам профессиональной деятельности аудиторской организации.Данные заявления оформляются в виде подписания работником документа «Анкета о соблюдении независимости сотрудника» (формы документов в приложении к стандарту 1-ВСО-3 «Независимость»). |
| **Персонал**  |
| *Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору* | В ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» 5 аудиторов, из них - по основному месту работы 3 аудитора (60%)- по совместительству 2 аудитора (40%) |
| *Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО в соответствии со* *ст. 11* *Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности* | В ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» 3 аудитора, имеющих единый аттестат, из них - по основному месту работы 2 аудитора (67%)- по совместительству 1 аудитор (33%) |
| *Исполнение аудиторами требования о ежегодном обучении* | В 2023 году все аудиторы прошли ежегодной повышение квалификации, в том числе по приоритетной тематике – применение международных стандартов аудита (МСА) , новации в бухгалтерском учете и применение новых ФСБУ |
| *Сведения о принятой системе вознаграждения руководителей аудита*  | Директор и руководители аудита получают оплату труда согласно окладам, установленных в штатном расписании и премии по результатам работы за квартал, показателем премирования является интенсивность загрузки проверками, для директора – объем выручки. |
| *Описание принимаемых мер по обеспечению ротации старшего персонала* | Ротация руководителя аудита осуществляется согласно внутрифирменным стандартам не реже 1 раза в 7 лет. Фактически смена руководителя происходит каждые 4 -5 лет. |
| **Выручка**  |
| *Сведения о выручке за* ***2023 год всего*** | **3 547,0 тыс. руб**. |
| *В том числе:* |  |
| *Выручка от проведения обязательного аудита организаций, предусмотренных ч. 3 ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности (наименование)*  | 630,0 тыс. руб.(ПАО «НЗХК» ОГРН 1025403903722 (консолидированная финансовая отчетность)) |
| *Выручка от проведения аудита прочих организаций:**- обязательный аудит* *- инициативный аудит* | 2 023 тыс. руб.96,0 тыс. руб. |
| *Выручка от предоставления услуг, кроме аудита, предоставляемым:**- аудируемым лицам;**- прочим организациям* | 0 тыс. руб.798,0 тыс. руб. |
| *сведения о суммах, полученных от предоставления аудируемым лицам услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность* | 0 |
| *сведения о суммах, полученных от предоставления прочим организациям услуг, связанных с выполнением отличных от аудита БФО отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность* | 0 |
| *сведения о суммах, полученных от предоставления аудируемым лицам консуслуг в области налогообложения* | 0 |
| *сведения о суммах, полученных от предоставления прочим организациям консуслуг в области налогообложения*  | 0 |