

**Информация о деятельности**

**за 2023 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Организационно-правовая форма и распределение уставного капитала* | Общество с ограниченной ответственностью  75% доли принадлежит аттестованному аудитору  25% 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](consultantplus://offline/ref=87816D4B4DAB84E0D15C3E97F84A4ED16D8944CEE3C5F65AA515956BEE6069993504FE8D22BD2B5C81F4C017ECU3QEK) 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](consultantplus://offline/ref=87816D4B4DAB84E0D15C3E97F84A4ED16A8847C5E0C5F65AA515956BEE6069993504FE8D22BD2B5C81F4C017ECU3QEK) 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 Казначейства  2) 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*](consultantplus://offline/ref=87816D4B4DAB84E0D15C3E97F84A4ED16A8846C9E4C4F65AA515956BEE6069992704A68121BC345C89E19646AA68BDA297EDCBD492256335U8Q4K) *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 |