**Сведения об аудиторской фирме**

Общество с ограниченной ответственностью

Аудиторско-консалтинговая оценочная фирма «АУДИТ-ЦЕНТР»

(ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР»)

Россия, 443110, г.Самара
ул. Молодогвардейская, 67
т/ф (846) 332-25-69/333-04-64

E-mail: samaraaudit@yandex.ru . www.samaraaudit.ru
Внесено в реестр СРО ААС рег. № 8067 от 14.11.2016 г.

Участниками являются 1 юридическое лицо и 1 физическое лицо:

Зубенко Любовь Ивановна - принадлежит 51 % Уставного капитала, является аудитором

ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» - принадлежит 49% Уставного капитала

Бенефициарным владельцем ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» является:

 - Зубенко Любовь - принадлежит 51 % Уставного капитала, является аудитором

**ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» не входит в состав сети аудиторских организаций.**

**Структура органов управления Общества:**

* Общее собрание участников;
* Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом;

1. Общее собрание участников - высший орган управления

К компетенции Общего собрания относятся следующие вопросы:

* определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
* утверждение устава общества, внесение в него изменений или утверждение устава общества в новой редакции, принятие решения о том, что общество в дальнейшем действует на основании типового устава, либо о том, что общество в дальнейшем не будет действовать на основании типового устава, изменение размера уставного капитала общества, наименования общества, места нахождения общества;
* образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним,
* утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
* принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;
* утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества);
* принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
* назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
* принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
* назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
* одобрение сделок с заинтересованностью
* принятие решения о создании филиалов и представительств
* другие сделки, отнесенных законодательством РФ к компетенции общего собрания участников

2. Исполнительные органы Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом. Генеральный директор подотчетен общему собранию участников Общества.

Генеральный директор решает все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников, в том числе:

* принимает решения по вопросам, связанным с подготовкой, созывом и проведением общего собрания участников Общества;
* совершает сделки от имени Общества и распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим уставом;
* выдает доверенности от имени Общества, в том числе с правом передоверия;
* открывает в банках расчетный, валютный и другие счета;
* обеспечивает сохранности документов по личному составу;
* обеспечивает надлежащее хранение документов Общества в соответствии с Законом РФ “Об обществах с ограниченной ответственностью”;
* издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
* утверждает штатное расписание, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками Общества, применяет к работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;
* утверждает порядок, а также осуществляет ведение списка участников Общества, обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале Общества, о долях или частях долей, принадлежащих Обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале Общества, о которых стало известно Обществу;
* принимает решение об осуществлении Обществом преимущественного права покупки доли или части доли участника Общества по цене, устанавливаемой на основании балансовой стоимости активов общества на последнюю отчетную дату, или об отказе Общества от осуществления преимущественного права покупки указанной доли (части доли);
* организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества, несет ответственность за состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых участникам, кредиторам и другим лицам в соответствии с правовыми актами Российской Федерации и настоящим уставом;
* в своей работе руководствуется этикой аудиторов и отвечает за соблюдение этических норм и осуществляет необходимый контроль в данной области;
* проводит переговоры с потенциальными клиентами, предшествующие заключению договора на оказание услуг, а также заключает такие договоры;
* подписывает от имени аудиторской организации аудиторские заключения;
* несет ответственность за выраженное в форме аудиторского заключения мнение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента;
* несет ответственность за систему контроля качества услуг в аудиторской организации;
* несет персональную ответственность за:

-создание условий и организацию, обеспечивающих защиту сведений, составляющих государственную тайну;

-создание условий, при которых должностное лицо или работник знакомятся только с теми сведениями, составляющими государственную тайну, и в таких объемах, которые необходимы ему для выполнения его должностных (функциональных) обязанностей;

-несоблюдение установленных ограничений по ознакомлению со сведениями, составляющими государственную тайну.

* осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим уставом к компетенции общего собрания участников Общества.

**Внешний контроль качества работы** **ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР**

Аудиторская организация исключена из Плана проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", на 2020 год УФК по Республике Татарстан. Проверка отменена в соответствии с положениями Федерального закона от 1 апреля 2020 №98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций».

**Система внутреннего контроля качества**

В организации разработан и утвержден внутрифирменный регламент «Контроль качества услуг в аудиторской организации». Целью данного документа является установление требований к организации и функционированию внутрифирменной системы контроля качества аудита и достижение высокого качества оказания аудиторских услуг.

Система контроля качества в организации устанавливает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

* обязанности руководства по обеспечению высокого качества предоставляемых аудиторских услуг;
* этические требования;
* принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
* правила выполнения задания;
* надзор за выполнением задания;
* кадровая работа;
* правила консультирования и документального оформления разногласий, жалоб и претензий;
* обзорная проверка качества аудита;
* мониторинг.

Внутрифирменная система контроля качества, действующая в организации, обеспечивает и гарантирует высокое качество предоставляемых аудиторских услуг.

**Правила независимости**

В организации введены в действие «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций при оказании аудиторских услуг», исполнение требований которых обеспечивает постоянно действующая комиссия по независимости, в обязанности которой входит проверка соблюдения независимости. Разработаны и утверждены «Процедуры, обеспечивающие независимость», «Меры предосторожности для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня». Оформляются листы независимости на всех требуемых уровнях лицами, определенными Правилами независимости и внутрифирменным регламентом «Контроль качества услуг в аудиторской организации».

Члены аудиторской группы, как и другие специалисты, руководители и должностные лица организации, прямо или косвенно участвующие в проведении аудита имеют возможность объективно и честно выражать свое мнение, основанное на независимости мышления и поведения, быть свободными от личных, финансовых и иных отношений с учредителями (участниками), руководителями и другими должностными лицами аудируемого лица, заинтересованными в положительных результатах аудита.

Генеральный директор обеспечивает условия для выражения независимого суждения всеми участниками группы, даже если их мнение не совпадает с мнением руководства и лица, ответственного за результаты аудита. При этом вырабатывается общее мнение, при необходимости рассматриваются сложные вопросы по принципу «круглого стола», либо привлекаются другие компетентные специалисты для консультаций.

При принятии на работу в ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» все новые сотрудники в обязательном порядке знакомятся со всеми локальными документами, действующими в фирме, в том числе с «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций при оказании аудиторских услуг» и «Процедурами, обеспечивающие независимость», о чем делается отметка в листе ознакомления .

Выявление и оценка обстоятельств и отношений на уровне организации, которые создают угрозы независимости, а также определение действий для устранения угроз или сведения их до приемлемо низкого уровня, производится первично Генеральным директором при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества на основании имеющейся у него информации о клиенте. Результаты этих процедур документируются в документе «Принятие клиента на обслуживание».

Аудиторы и специалисты, участвующие в проведении аудита, в письменной форме подтверждают отсутствие угрозы соблюдению личной независимости во всех отношениях, предусмотренных Законом №307-ФЗ и «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций», и гарантируют соблюдение независимости на протяжении всего времени действия договора с клиентом на проведение аудита»

В декабре каждого года в организации формируется и размещается в открытом доступе список потенциальных клиентов, с которыми планируется заключение договоров на аудиторские услуги на следующий период.

Ответственный сотрудник осуществляет проверку независимости сотрудников от аудируемых лиц. Результаты оформляются «Оценочными листами проверки независимости сотрудников».

По каждой аудиторской проверке перед началом формирования группы и перед выдачей аудиторского заключения всеми членами группы, ответственным лицом оформляются листы независимости, формы которых находятся в файле рабочих документов в разделе «в разделе N «Независимость».

Независимый контролер, осуществляющий проверку качества выполнения задания, оформляет листы независимости до его назначения распоряжением генерального директора.

* Все выявленные факты несоблюдения профессиональных стандартов или этических принципов при выполнении задания документируются руководителями заданий и незамедлительно доводятся до сведения Генерального директора в произвольной форме с описанием обстоятельств нарушения и предпринятыми мерами. Меры дисциплинарного воздействия применяются к нарушителю на основании приказа генерального директора.
* В организации создана Комиссия по независимости для проведения контрольных процедур и оценке значимости нарушений, приводящих к угрозе независимости. Руководитель аудиторского задания при обнаружении угрозы независимости должен действовать в соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций» и исполнять «Процедуры, обеспечивающие независимость», утвержденные в организации.

Другие процедуры в отношении контроля соблюдения независимости (с тем, чтобы с разумной уверенностью понимать, что сотрудники и сама оргазация соблюдает независимость) включают (МСКК 1, п.21,22):

* доведение куратором до вновь принятых работников требований, правил и процедур по независимости, а также с порядком применения этих требованием в определенных обстоятельствах.
* доведение до сведения всех сотрудников, занятых в оказании профессиональных услуг персоналом требования независимости и условия ее соблюдения для конкретных услуг (внутрифирменные семинары, беседа при приеме на работу.
* информирование персонала о возможных обстоятельствах возникновения угрозы нарушения независимости, и надлежащих мерах предосторожности, об условиях отказа от задания (внутрифирменные семинары, беседы о приеме на работу);
* информирование персонала об обязанности незамедлительно сообщать обо всех случаях нарушения этических принципов и независимости;
* информирование персонала обо всех фактических случаях нарушения независимости (внутрифирменные семинары), обо всех случаях нарушения установленных политик и процедур в области СКК;
* получение подтверждений независимости в письменной форме как физических лиц-участников аудиторских групп, так и независимости юридического лица-Общества перед началом проведения процедур каждого задания по аудиту, задания по обзорной проверке, задания, обеспечивающего уверенность. . После подписания подтверждения сотрудник, участвующий в аудите, обязан соблюдать независимость на протяжении выполнения всего задания по аудиту, обо всех угрозах нарушения этических принципов, в том числе независимости, которые могут возникнуть в ходе выполнения задания, каждый сотрудник обязан незамедлительно информировать руководителя задания;
* поддержание в актуальном состоянии настоящих Правил и надлежащее информирование персонала обо всех их изменениях;
* обязанность руководителей задания незамедлительно информировать руководство аудиторской организации обо всех случаях нарушения этических принципов, независимости, установленных политик и процедур.

**Повышение квалификации**

В организации действует инструкция «Порядок повышения квалификации сотрудников фирмы». Аудиторы, имеющие квалификационные аттестаты, проходят обучение по программам повышения квалификации в объеме 40 часов в учебно-методических центрах. Ежегодно аудиторы составляют программу самообразования также в объеме 40 час в год. Ежеквартально проводятся семинары в соответствии с планами-графиками. На основании утвержденного в организации «Положения об аттестации» один раз в три года проводится аттестация сотрудников.

Продвижение по службе, размер вознаграждения зависят от результатов аттестации, текущего надзора, обзорных проверок, выборочных инспекций, т.е. от профессиональной компетентности каждого сотрудника

На 1 января 2021 года все аудиторы прошли обучение по программам повышения квалификации, предусмотренным ст. 11 ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

**Меры по обеспечению ротации руководителей проверки**

Ротация персонала на проектах по выполнению заданий, обеспечивающих уверенность, осуществляется исходя из значимости угроз, зависящих от факторов, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, касающихся как лица, привлеченного к выполнению задания, обеспечивающего уверенность, так и проверяемого лица. При наличии трех и более факторов угроза нарушения этических требований, включая независимость, признается значимой, и применяется мера предосторожности для устранения угрозы, такая как ротация лица из состава аудиторской группы.

Не менее одного раза в 7 лет проводится ротация руководителей проверки.

В отношении общественно значимых хозяйствующих субъектов - ротация руководителей проверки проводится также не менее одного раза в 7 лет.

**Система вознаграждения**

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп, выполняющих аудиторские и иные задания, устанавливает их обязанности таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Основным фактором, оказывающими влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиям стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Продвижение по службе и размер вознаграждения руководителей аудиторских групп зависят от результатов аттестации, проведению контроля качества, т.е. от профессиональной компетентности сотрудника.

Соблюдение сотрудниками требований стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций является одним из показателей премирования, установленных Положением о премировании.

**Сведения о выручке аудиторской организации**

 Общая сумма - 5161 тыс.руб.

В том числе суммы, полученные от:

а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:

- организаций, предусмотренных ч.3 ст. 5 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем

- 2240 тыс.руб.;

- прочих организаций - 2183 тыс.руб.;

б) предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

- аудируемым лицам - 0 тысяч руб.;

- прочим организациям - 446 тысяч руб.

**Наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит:**

1.Акционерное общество «Тольяттихимбанк»

2.АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАРОДНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ БАНК»

3. АО РНКО «ХОЛМСК»

4. ПАО «Спутник»

5. ООО банк «Элита»

5. ООО УК «Аверс-Капитал»

7. ЗПИНФ «Амонд-Строй»

8. ЗПИНФ «Амонд-Перспектива»

9.ОАО «АРМАДА»

10. МП «Сервис»