

**Раскрытие информации о деятельности
Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма
«Альфа-Аудит Консалтинг»
(ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг»)
за 2023 год.
(информация по состоянию на 01.01.2024)**

Раскрытие информации подготовлено в соответствии с «Рекомендациями аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте», одобренными Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014г., протокол №13 и Приказом Минфина РФ от 30 ноября 2021г. № 198н «Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и установлении сроков раскрытия такой информации»

1. Информация об аудиторской организации

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью:
«Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг»

Сокращенное наименование: ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027725022160

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ): 12006049522

Филиалы и представительства отсутствуют

Юридический адрес: 105187, г.Москва, Окружной проезд, д.15, кор.2, пом.1, комн.5

Почтовый адрес: 105187, г.Москва, Окружной проезд, д.15, кор.2, пом.1, комн.5
тел.: (495) 365-39-11

e-mail: audit.usd.ooo

В 2023г. действовали договора страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности на период с 11.11.2022 по 10.11.2023 и с 11.11.2023 по 10.11.2024. Сумма страхового покрытия в год 1 000 000 руб.

**2. Соблюдение ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг»
требований Закона «Об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 30.12.2008**

В соответствии с требованиями ст. 18 Закона ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» создано и осуществляет деятельность в форме «Общества с ограниченной ответственностью». Лица, участвующие в создании уставного капитала Общества:

Гришина Татьяна Владимировна, квалификационный аттестат аудитора № К 003103 от 24.02.2000;

Пшибиева Марианна Ахмедовна, квалификационные аттестаты аудитора: № К 017121 от 24.04.2001; №03-000095 от 21.12.2011

Распределение долей уставного капитала:

Гришина Татьяна Владимировна (аттестованный аудитор, работающий в организации по основному месту работы, ОРНЗ 22006042975) – 50%;

Пшибиева Марианна Ахмедовна (аттестованный аудитор, работающий в организации по основному месту работы, ОРНЗ 22006042964) – 50%.

Бенефициарные владельцы:

Гришина Татьяна Владимировна, гражданство – Российская Федерация, страна постоянного проживания – Российская Федерация;

Пшибиева Марианна Ахмедовна, гражданство – Российская Федерация, страна постоянного проживания – Российская Федерация;

3. Информация о структуре аудиторской организации

В 2023 году действовала описанная ниже система корпоративного управления. Органами управлением Обществом в соответствии с Уставом являются:

- Высший орган управления - общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, деятельность которого регулируется нормами, изложенными в Уставе Общества.

Функциональная структура: Генеральный директор, аудиторы, специалисты, контролеры качества, при необходимости - внутренние или внешние эксперты.

Стратегическими приоритетами Общества являются:

- Сохранение существующих клиентов и привлечение новых клиентов за счет создания дополнительных ценностей и удовлетворения клиентов сверх их ожиданий.
- Высокое качество оказываемых услуг, подтвержденное соответствующими сертификатами и результатами опроса клиентов.
- Высококвалифицированный состав специалистов, совершенствование системы подбора персонала, обучения и повышения квалификации.
- Сохранение темпов роста заработной платы сотрудников в соответствии с темпами роста выручки от оказания услуг.

4. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также Кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций

а) заявление руководителя аудиторской организации 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»:

Исполнительный орган заявляет, что сотрудники ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» в своей деятельности руководствуются требованиями, установленными действующим законодательством, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В аудиторской организации разработаны, закреплены во внутреннем положении и применяются политика и процедуры, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что сотрудники Общества и, если применимо, другие лица, на которых распространяется требование к независимости, соблюдают указанное

требование. Данное положение регламентирует порядок выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозы независимости, принятия надлежащих мер для устранения или снижения таких угроз до приемлемого уровня или (если необходимо) отказа от выполнения задания, а также порядок доведения требования о независимости до сведения сотрудников и иных лиц, на которых распространяется такое требование. На регулярной основе, не реже одного раза в год, вопросы профессиональной этики и независимости включаются в обучающие программы для сотрудников, обязанных соблюдать основные этические требования и правила независимости.

В целях предотвращения угрозы нарушения требований Кодекса профессиональной этики и правил независимости все сотрудники компании при приеме на работу подписывают заявление об отсутствии конфликта интересов с клиентами ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг».

Один раз в год все сотрудники ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» независимо от должности предоставляют подтверждение соблюдения требований профессиональной этики и независимости, а также отсутствия конфликта интересов и угроз нарушения независимости путем заполнения электронного опросника. Ответы сотрудников анализируются, результаты подтверждений оформляются протоколом, при необходимости принимаются меры по снижению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики.

В рамках процедуры принятия клиента выполняется подтверждение независимости и отсутствия конфликта интересов как у ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг», так и у руководителей аудиторских заданий.

Элементы системы управления качеством в области независимости включают:

- проведение проверок при принятии клиента на обслуживание и продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами,
- подтверждение независимости в ходе выполнения заданий,
- подтверждение независимости при принятии на работу сотрудников,
- ежегодные подтверждения независимости сотрудников,
- мониторинг длительных отношений руководителей аудиторских заданий с аудируемыми лицами,
- процедуры проверки соблюдения требований независимости в рамках мониторинга,
- процесс консультаций,
- обучение и информирование по вопросам независимости.

Сотрудники организации, непосредственно взаимодействующие с клиентами, проходят тренинг по вопросам независимости после приема на работу, а затем на ежегодной основе или внесении изменений в Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров.

б) описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений:

Система вознаграждения руководства и руководителей аудита устанавливается трудовыми договорами, включает постоянную и переменную части вознаграждения. Переменная часть вознаграждения основывается на оценке качества работы.

в) описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита:

Ротация руководителей аудита производится с учетом необходимости исключения нарушения требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае длительного взаимодействия с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту или обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.

5. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации

Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии Международному стандарту контроля качества 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», введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации»:

Исполнительный орган заявляет, что в ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» создана и эффективно функционирует система внутреннего контроля качества оказания услуг, соответствующая масштабам деятельности организации и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации, 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» и других применимых нормативных правовых актов.

Ответственность за систему контроля качества услуг, в том числе включающую вопросы по противодействию коррупции, в ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» несет Генеральный директор Аудиторской организации. Руководство ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» не вправе допускать преобладания коммерческих интересов над качеством выполняемой работы.

Необходимость выявления и оценки рисков, связанных с качеством, а также разработки аудиторской организацией ответных мероприятий установлена международным стандартом управления МСК1, положения которого начнут применяться в Обществе, начиная с 01 января 2024 г. Основной целью МСК 1 является разработка методики оценки рисков, связанных с качеством работы аудиторской организации, обоснованием выбора способа оценки рисков, связанных с качеством; выявлением и систематизацией причин, обуславливающих возникновение рисков, связанных с качеством.

Для того, чтобы аудиторская деятельность полностью соответствовала требованиям международных стандартов, в аудиторской фирме создана и поддерживается система управления качеством работы. Основные принципы управления качеством работы в аудиторской организации изложены в международном стандарте управления качеством МСК1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а

также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", который с 01 января 2024г. полностью заменит международный стандарт контроля качества (МСКК1).

Согласно МСК 1 аудиторская фирма обязана разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством, включающей восемь компонентов:

- 1) процесс оценки рисков в аудиторской организации;
- 2) управление и высшее руководство;
- 3) этические требования;
- 4) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- 5) выполнение задания;
- 6) ресурсы;
- 7) информационная система и информационное взаимодействие;
- 8) процесс мониторинга и устранения недостатков.

Новыми компонентами по сравнению с положениями МСКК 1 являются процесс оценки рисков в аудиторской организации, а также информационная система и информационное взаимодействие.

Процесс оценки рисков в аудиторской организации, согласно МСК 1, включает выявление и обоснованную оценку рисков, связанных с качеством, а также разработку ответных мероприятий, учитывающих причины возникновения рисков.

Стандарт указывает также, что оценка степени риска (балльная, рейтинговая или иная) должна осуществляться исходя из того, каким образом условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие могут повлиять на качество работы аудиторской организации.

6. Информация о внутреннем контроле качества и меры, принимаемые по результатам внутреннего контроля качества работы

Система контроля (управления) качества направлена на поддержание и постоянное улучшение качества предоставляемых услуг.

Процесс мониторинга призван обеспечить разумную уверенность в том, что политики и процедуры, относящиеся к системе управления качеством, актуальны, достаточны и эффективно применяются для снижения рисков, связанных с качеством.

В ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» осуществляется постоянный мониторинг функционирующей системы контроля качества, в том числе не реже 1-го раза в год проводится выборочная инспекция завершенных заданий. Проекты, выбираемые для инспектирования, включают, по меньшей мере, хотя бы по одному проекту каждого руководителя задания, выполненному в течение проверяемого года. Кроме того, в выборку для инспектирования завершенных проектов включаются проекты, по которым получена прочая значимая информация, с учетом характера, сроков и объема прочих проведенных мероприятий по мониторингу, а также задания и руководителей задания, в отношении которых они проводятся.

Процесс мониторинга включает в себя:

- анализ учета организацией соответствующих изменений в профессиональных стандартах и нормативно правовых требованиях; письменных подтверждений соблюдения политики и процедур по независимости; непрерывного профессионального развития, включая обучение; решений связанных с принятием новых клиентов, продолжением отношений с существующими клиентами, а также принятием конкретных заданий;

- выявление необходимости внесения изменений в систему управления качеством или ее улучшения;

- доведение до сведения сотрудников организации недостатков, выявленных в системе управления качеством, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур;

- контроль со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы управления качеством организации.

По результатам инспектирования качества завершенных заданий, выявленные недостатки доводятся до сведения ответственных руководителей задания, разрабатываются планы по их устранению. Выполняется анализ причин систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков для внесения изменений в систему управления качеством, включения в ежегодный обязательный тренинг для сотрудников, разработки обновленных шаблонов рабочих документов auditors, учитывающих выявленные проблемные вопросы, а также проведение тренинга по использованию соответствующих стандартных рабочих документов.

Результаты инспектирования качества завершенных заданий учитываются при годовой оценке работы каждого конкретного руководителя заданий и менеджера.

Оценка системы контроля (управления) качества ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» осуществляется ежегодно. По результатам оценки внутреннего контроля качества в 2023 году существенных недостатков не выявлено, система работает эффективно, цели системы управления качеством выполняются в соответствии с МСК 1. По результатам внутреннего контроля качества меры в отношении лиц, которые не соблюдают политики и процедуры аудиторской организации, не применялись.

7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору

а) численность работающих в аудиторской организации по основному месту работы и по совместительству - 4 аудитора, из них 3 аудитора по основному месту работы, 1 аудитор по совместительству;

б) численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора - 4 аудитора, в том числе, имеющих (единый аттестат) или 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2021, N 1, ст. 37) по состоянию на 1 января 2024 года - 4 аудитора;

в) 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2021, N 1, ст. 37) по состоянию на 1 января 2024 года:

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

соответствии с положениями МСКК 1 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.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов Общества является строго обязательным.

Специалисты, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации.

Генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг», подтверждает, что все специалисты Общества, являются аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации в объеме не менее 40 часов в 2023 году.

8. Информация о внешних проверках деятельности аудиторской организации

1. В период с 21 августа по 22 сентября 2023года Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) провела плановую внешнюю проверку качества аудиторской деятельности ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» за период с 2018 по 2022 г.г.

По результатам проверки выявлены незначительные нарушения и вынесено решение о том, что ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» в целом соблюдает требования Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов; внутренний контроль качества ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» в целом обеспечивает соблюдение организацией и его работниками установленных требований; требуются отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг. Свидетельство о прохождении внешнего контроля деятельности № 874-23/12-097 выдано 15 ноября 2023года.

9. Информация об отдельных показателях деятельности аудиторской организации за 2023 год

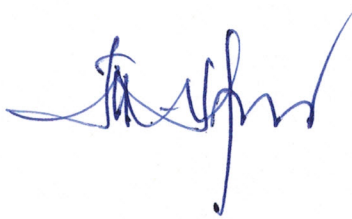
По итогам 2023 года получена выручка в сумме 2 507 тыс.руб., в т.ч.:

- выручка от проведения аудита - 2 507 тыс.руб.;
- выручка от организаций, предусмотренных ч.3 ст.5 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем отсутствует;
- выручка от прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг - 492тыс.руб., в т.ч.:
- аудируемым лицам – 0 тыс.руб.;
- прочим организациям – 492тыс.руб.

**10. Сведения об аудите организаций, указанных в части 3 статьи 5
Федерального закона «Об аудиторской деятельности»**

За 2023 год ООО «Аудиторская фирма «Альфа-Аудит Консалтинг» не выпускало аудиторских заключений организациям, предусмотренным частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», а именно организациям, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25%:

Генеральный директор
ООО «Аудиторская фирма
«Альфа-Аудит Консалтинг»



Гришина Т.В.

