

# **Отчет о раскрытии информации о деятельности аудиторской организации ООО «Нева-Аудит-Консалт», подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет за 2023 год**

## **1. Информация об аудиторской организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нева-Аудит-Консалт»

Сокращенное наименование: ООО «Нева-Аудит-Консалт»

ИНН 7826691481 КПП 783801001

ОГРН 1027810329656 .Свидетельство о государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Нева-Аудит-Консалт» № 71452, выданное решением Регистрационной палаты Мэрии Санкт-Петербурга, регистрационный номер № 112420 от 16.07.98. Свидетельства о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице № 1027810329656 от 20.12.2002г

Место нахождения: Россия, 190068г. Санкт-Петербург, пер. Бойцова д.4, пом 8Н

Тел. 8 (921)757-71-45; (812)757-24-88.

Адрес электронной почты alinaneustupova@yandex.ru

С 1999 по 2010 годы имела лицензии на осуществление аудиторской деятельности Минфина РФ.

С 2009 по 2012год - корпоративный член саморегулируемой организации аудиторов «Гильдия Аудиторов Региональных Институтов Профессиональных Бухгалтеров». Свидетельство о членстве серия ГА № 010018 от 12 октября 2009года. ОРНЗ №10204022608.

С 12 сентября 2012года - член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС

Уставный капитал распределен между участниками Общества двумя физическими лицами, резидентами Российской Федерации. Доля физических лиц - аудиторов составляет 100%.

## **2. Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги**

Корпоративный член СРО Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ОРНЗ № 11206043730 от 12 сентября 2012 года. Свидетельство о членстве СРО № 5109.

Общество не состоит в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО.

Общество не состоит в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО на финансовом рынке.

ООО «Нева-Аудит-Консалт» не является участником российской сети (группы) аудиторских организаций.

ООО «Нева-Аудит-Консалт» не является участником международной сети (группы) аудиторских организаций.

## **3. Информация о структуре аудиторской организации с указанием органов управления и их основных функций**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества, к исключительной компетенции которого относится в том числе следующее:

Определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

Избрание генерального директора и досрочное прекращение его полномочий; утверждение годовых бухгалтерских балансов;

Принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками Общества;

Принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

Принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества, о создании филиалов и открытие

представительств;

Предоставление участникам дополнительных прав или возложение на участников дополнительных обязанностей;

- Решение о внесении участниками вкладов в имущество Общества;
- Решение об одобрении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность согласно ст.45 закона об Обществах с ограниченной ответственностью, а также решение об одобрении крупной сделки согласно ст. 46 закона об Обществах с ограниченной ответственностью;
- Решение иных вопросов, предусмотренных уставом и действующим законодательством Российской Федерации.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом — Генеральным директором, избираемым на Общем собрании Участников Общества сроком на 5 лет. Генеральным директором является Неуступова Алина Серафимовна.

Генеральный директор осуществляет следующие функции:

- осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.
- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания.
- несет ответственность за организацию мероприятий по защите сведений, составляющих государственную, коммерческую и иную, охраняемую законом тайну;
- обеспечивает своевременную подготовку всех необходимых материалов к собраниям участников Общества для обеспечения надлежащей работы органов управления Общества;
- осуществляет иные полномочия, не отнесенные законом или уставом Общества к компетенции общего собрания Участников Общества.

#### **4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией**

- Общество не имеет филиалов и представительств.
- Общество не имеет организации, по отношению к которой является дочерним обществом.
- Доли уставного (складочного) капитала Общества, принадлежащей другим аудиторским организациям отсутствуют.
- Уставный капитал распределен между участниками – двумя физическими лицами.

Доля физических лиц-аудиторов составляет 100%, их них:

50 % аудитор Наумова Е.А. ОРНЗ 21206043325,

50% аудитор Неуступова А.С. ОРНЗ 21206043336.

Бенефициарными владельцами являются участники Общества: Наумова Елена Аркадьевна и Неуступова Алина Серафимовна. Гражданство и страна постоянного проживания бенефициаров Российская Федерация.

Иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании, являющиеся аудиторской организацией, не являются контролирующими лицами Общества.

#### **5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом N 307-ФЗ, а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций**

Генеральный директор заявляет, что в своей деятельности ООО «Нева-Аудит-Консалт» и аудиторы соблюдают все процедуры, требования профессиональной этики и независимости, регламентированные

- Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»,
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, утв. решением Правления СРО ААС, протокол №658 от 27.12.2023,
- Кодексом профессиональной этики аудиторов, утв. решением Правления СРО ААС, протокол №657 от 22.12.2023,
- Международным стандартом управления качеством 1 (МСК 1),
- Международными стандартами аудита

по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается.

Меры для обеспечения выполнения требований профессиональной этики и независимости, в том числе при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям, включают в себя:

- проверку соблюдения независимости и этических требований при принятии новых клиентов на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, в рамках проверки качества завершённых заданий, получение ежегодных письменных заявлений сотрудников ООО «Нева-Аудит-Консалт» в адрес генерального директора о соблюдении принципов независимости и требований профессиональной этики,
- информирование новых сотрудников (в момент приема на работу) о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в Обществе и ответственности за их нарушение,
- получение письменных подтверждений о соблюдении требований независимости каждым сотрудником непосредственно перед оказанием аудиторской услуги по каждому клиенту, а также по завершении оказания таких услуг,
- обеспечение ротации руководителей аудита,
- назначения лиц, назначенных для осуществления проверки качества выполнения задания.

Система вознаграждения генерального директора и руководителей аудиторских групп устанавливается трудовыми договорами в соответствии с действующей в ООО «Нева-Аудит-Консалт» системой оплаты труда.

**Ротация аудиторов**, осуществляющих при выполнении аудиторских заданий, руководство проверкой одного и того же аудируемого лица:

- осуществляется в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, утв. СРО ААС, протокол № 658 от 27.12.2023);
- закреплена в Правилах управления качеством в ООО «Нева-Аудит-Консалт», утв. генеральным директором 06.12.2023.

Ротация аудиторов, осуществляющих руководство проверкой одного и того же аудируемого лица, проводится не реже 1 раза в 7 лет (семь лет исчисляются суммарно, а не последовательно), на другого аудитора, соответствующего квалификационным требованиям.

При назначении аудиторской группы генеральный директор:

- анализирует сведения в разрезе аудиторов и аудируемых лиц;
- устанавливает повышенный риск угроз близкого знакомства, личной заинтересованности;
- проводит ротацию и устанавливает период «невовлечения»;
- не допускает привлечения к выполнению задания аудиторов по аудируемым лицам, в которых установлены ограничения по привлечению отдельных сотрудников.

6. Генеральный директор несет конечную ответственность:

- за организацию и функционирование системы контроля качества,
- за обеспечение качества предоставляемых аудиторских услуг,
- назначение лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества.

Генеральный директор обязан отчитываться о системе управления качеством.

За методологию и систему внутреннего контроля в Обществе отвечает Главный аудитор.

**Заявление руководства о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии требованиям законодательства (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается):**

В Обществе разработана, внедрена и поддерживается эффективная система внутреннего контроля

качества, отвечающая требованиям МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», путем принятия внутрифирменного стандарта №3 ВКК «Правила управления качеством в ООО «Нева-Аудит-Консалт», утв. генеральным директором 06.12.2023.

Требования и процедуры, изложенные в Правилах управления качеством являются обязательными для всех сотрудников при выполнении аудиторских заданий.

**Система внутреннего контроля качества, установленная в ООО «Нева-Аудит-Консалт», включает следующие элементы:**

- Процесс оценки риска;
- Управление и высшее руководство;
- Соответствующие этические требования;
- Принятие решения о начале или продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;
- Выполнение задания;
- Ресурсы;
- Информационная система и информационное взаимодействие;
- Процесс мониторинга и устранения недостатков.

Функционирующая система внутреннего контроля качества обеспечивает разумную уверенность в том, что:

- Общество и его персонал в ходе оказания услуг выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов Российской Федерации;

- Заключение и отчеты, выпущенные Обществом по результатам оказания услуг, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Генеральный директор ООО «Нева-Аудит Консалт» подтверждает наличие и результативность системы внутреннего контроля аудиторской организации ее соответствии международным стандартам аудита, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров и признанным в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. N 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации».

**Описание мер, принимаемых аудиторской организацией по результатам внутреннего контроля качества работы:**

Выявленные в ходе проведенного инспектирования нарушения доводятся до сведения руководства Общества, которое контролирует внесение изменений во внутрифирменные документы, что в свою очередь оформляется документально и доводится до сведения всех сотрудников.

Оценка последствий недостатков, выявленных в результате мониторинга, включает в себя вопросы:

- являются ли выявленные недостатки нарушения требований профессиональных стандартов, Закона № 307-ФЗ и правил внутреннего контроля качества систематическими или значительными недостатками, требующими своевременного принятия соответствующих мер;
- являются ли нарушения случаями, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества Общества не в состоянии обеспечить разумную уверенность в том, что Общество и сотрудники осуществляют оказание услуг в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями нормативных актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения или отчеты соответствуют условиям конкретного задания.

Систематические, повторяющиеся или иные значительные недостатки, требуют своевременного принятия соответствующих мер. Если результаты мониторинга указывают на несоответствие выданного аудиторского заключения или на невыполнение некоторых процедур в ходе выполнения задания, то решается вопрос о принятии дальнейших мер в соответствии с профессиональными стандартами.

## **6. Информация о контроле за деятельностью и качеством оказываемых услуг**

## аудиторской организацией

Последняя плановая внешняя проверка качества работы ООО «Нева-Аудит-Консалт» была проведена Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциацией «Содружество» (СРО ААС) за период с 2021-2022 в 2023 году. (Постановление о проведении плановой проверке № 372-23 от 26.05.2023 года)

По итогам проверки вынесено предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований федеральных стандартов в аудиторской деятельности

### 7. Информация об аудиторах, работающих по трудовому договору.

Общая численность аудиторов, по состоянию на 31.12.2023 года составляет 4 чел.

### 8. Повышение квалификации аудиторов

Исполнительный орган ООО «Нева-Аудит-Консалт» заявляет, что все аудиторы компании проходят ежегодное обучение не менее 40 часов по программам повышения квалификации, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

### 9. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных услуг

В ООО «Нева-Аудит-Консалт» за 2023 год получена выручка в сумме **5 202 тыс. руб**

|                                                                                                                                                          |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ➤ <b>обязательный аудит</b> , в т.ч.:                                                                                                                    | 4065  |
| организаций, предусмотренных ч.3 ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем; | 0     |
| прочих организаций.                                                                                                                                      |       |
| ➤ <b>инициативный аудит</b>                                                                                                                              | 600,0 |
| ➤ <b>предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность,</b>      | 0     |
| ➤ <b>консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг</b> , в т.ч.:                                 | 537,0 |
| аудируемым лицам                                                                                                                                         | 0     |
| прочим организациям                                                                                                                                      | 537,0 |