



Российская Федерация
Общество с ограниченной ответственностью
аудиторская фирма «Учет»

почтовый адрес: 607233 Нижегородская обл., г. Арзамас, 11
микрорайон, д.30, кв.74
телефон, факс: 8(83147)2-17-51, +79616327502,

e-mail: uhet1@yandex.ru

юридический адрес: 607233, Нижегородская обл., г. Арзамас, 11 Микрорайон д. 30, кв.74
ИНН: 5202004529, Р/счет: 40702810802020001168 в ПАО «НБД-Банк» г. Нижний Новгород,
К/счет: 30101810400000000705, БИК: 042202705 ОКПО:43029646, ОКОНХ: 84400

№ 48 от 05.04.2024г.

Отчет аудиторской организации ООО аудиторская фирма «Учет»
о своей деятельности за 2023год

1. Информация об ООО аудиторская фирма «Учет»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Учет»

Сокращенное наименование: ООО аудиторская фирма «Учет»

Адрес: 607233, Нижегородская обл., г. Арзамас, 11 микрорайон, д.30, кв.74

Телефон: 8(83147) 2-17-51, +79616327502.

Адрес электронной почты: uhet1@yandex.ru

2. Информация о наличии права ООО аудиторская фирма «Учет» оказывать аудиторские услуги

ООО аудиторская фирма «Учет» 12.09.2012г. включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) за основным регистрационным номером 11206043706.

3. Информация о структуре ООО аудиторская фирма «Учет»

Органами управления Обществом в соответствии с Уставом являются:

Высший орган управления - общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган - Директор.

Деятельность Директора регулируется нормами, изложенными в Уставе.

Директор ООО аудиторская фирма «Учет» Дюкарева Вера Викторовна.

4. Информация о лицах, связанных с ООО аудиторская фирма «Учет»

Участниками Общества являются:

- физическое лицо Дюкарева Вера Викторовна, доля участника физического лица – 80 %,

- физическое лицо Дюкарева Анна Владимировна, доля участника физического лица – 10 %,

- физическое лицо Дюкарева Полина Владимировна, доля участника физического лица – 10 %.

Общая доля участников физических лиц – аудиторов – 100 %.

Бенефициарный владелец ООО аудиторская фирма «Учет» - Дюкарева Вера Викторовна (гражданка РФ).

ООО аудиторская фирма «Учет» не входит в сети аудиторских организаций, в том числе и в международные сети.

Аудиторы:

Дюкарева Вера Викторовна

Дюкарева Анна Владимировна
Дюкарева Подина Владимировна
Филиалы и дочерние организации отсутствуют.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения ООО аудиторская фирма «Учет» требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций

Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.

ООО аудиторская фирма «Учет» и все специалисты ООО аудиторская фирма «Учет» независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Независимость специалиста ООО аудиторская фирма «Учет» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО аудиторская фирма «Учет» выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы ее независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению или сведению до приемлемого уровня.

В ООО аудиторская фирма «Учет» применяются следующие, существующие в структуре управления и заложенные в ее процедурах контроля, меры предосторожности:

- правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе проверки;
- политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказываются значимыми, сведению до приемлемого уровня;
- внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ООО аудиторская фирма «Учет»;
- правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между специалистом или ООО аудиторская фирма «Учет», с одной стороны, и аудируемым лицом, с другой стороны;
- привлечение специалистов, не связанных с проверкой, к оказанию аудируемому лицу иных услуг;
- своевременное доведение информации о правилах и процедурах ООО аудиторская фирма «Учет» и о любых изменениях к ним до сведения всех специалистов ООО аудиторская фирма «Учет» и организация их обучения;
- выведение из проверки специалистов, финансовая заинтересованность которых в аудируемом лице или отношения которых с аудируемым лицом могут создать угрозу независимости ООО аудиторская фирма «Учет».

Директор ООО аудиторская фирма «Учет» подтверждает, что ООО аудиторская фирма «Учет» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)

Вознаграждение руководителей аудиторских заданий, аудиторов состоит из должностных окладов, в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

В 2022г. Общественно-значимым организациям аудиторские услуги не оказывались.

6. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) ООО аудиторская фирма «Учет»

ООО аудиторская фирма «Учет» отличает понимание специфики бизнеса, качество услуг и комплексный подход к решению задач клиентов.

В Обществе внедрена система контроля качества, позволяющая совершенствовать процесс оказания услуг, утверждены внутрифирменные методики, стандарты и регламенты. Разработан и внедрен пакет рабочих документов аудитора, комплексно описывающий процедуры аудита, аудиторский риск, аудиторскую выборку, процесс формирования аудиторского мнения в отношении достоверности бухгалтерской отчетности проверяемой организации.

Система внутреннего контроля качества работы аудиторской организации построена в соответствии с требованиями Международного стандарта 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» и Международного стандарта аудита МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» и основывается на внутренних регламентах ООО аудиторская фирма «Учет».

ООО аудиторская фирма «Учет» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Международных стандартов аудита, Правилами независимости, а также в том, что выданные аудиторские заключения, соответствуют условиям конкретных заданий. Принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей, установлены Правилами Внутреннего Контроля Качества ООО аудиторская фирма «Учет». Эти принципы и процедуры предусматривают ответственность руководства ООО аудиторская фирма «Учет» за систему контроля качества услуг в Организации.

Наиважнейшей целью деятельности ООО аудиторская фирма «Учет» является достижение высокого качества выполнения всех заданий. Каждый работник должен осознавать, что он несет персональную ответственность за качество оказываемых услуг.

Руководство Общества оказывает значительное влияние на культуру оказания услуг. Поддержание культуры производства, ориентированной на качество, зависит от четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны руководства Общества, демонстрирующих важность системы контроля качества услуг в Компании и необходимость оказания аудиторских услуг в соответствии с Международными стандартами аудита, внутренними стандартами и требованиями нормативных правовых актов, выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

Такие действия и распоряжения руководства Общества способствуют поддержанию культуры производства, в которой ценится и поощряется высококачественная работа. Информация о них доводится до сведения работников Общества посредством обучающих семинаров, совещаний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов или информационных сообщений. Указанные распоряжения содержатся во внутренних регламентах Общества, в том числе в методических

материалах, а также учтены в процедурах оценки результатов индивидуальной работы и уровня профессиональной компетентности как руководителей Общества, так и специалистов.

Система внутреннего контроля включает в себя установленные внутрифирменными стандартами принципы и процедуры, направленные на обеспечение качества работы на всех этапах ее осуществления, а именно:

- принципы и процедуры в отношении кадровой работы, в том числе в отношении назначения руководителей заданий и аудиторских групп;

- принципы и процедуры в отношении регулярного обучения сотрудников, включающие в себя ежегодное обучение аудиторов по программам повышения квалификации, обучение в процессе выполнения задания, а также проведение регулярных внутрифирменных учеб;

- в отношении соблюдения этических требований и правил независимости со стороны как самой аудиторской организации, так и со стороны ее сотрудников, включающие в себя ежегодные заявления о независимости и соблюдении этических норм сотрудниками организации, представления в установленных случаях деклараций о конфликте интересов, а также проверку соблюдения независимости при выполнении каждого задания со стороны аудиторской организации и сотрудников, принимающих участие в выполнении задания;

- в отношении принятия на обслуживание новых клиентов или продолжения сотрудничества, исходящие из соображений независимости аудиторской организации, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица и лица, которому будут оказаны сопутствующие аудиту услуги;

- в отношении выполнения задания, включая осуществление контроля со стороны руководителя группы, консультирование, оформление рабочей документации, проведение обзорной проверки качества выполнения задания;

- в отношении мониторинга функционирования системы контроля качества, включающие в себя выборочные инспекции выполненных заданий, анализ соответствия внутрифирменных стандартов, и функционирующей на их основе СВК требованиям МСА, касающимся принципов и процедур системы контроля качества, отслеживание соблюдения установленных принципов и процедур в отношении регулярного письменного подтверждения соблюдения правил независимости и этических требований, постоянного профессионального обучения.

В ООО аудиторская фирма «Учет» проводится мониторинг функционирования системы внутреннего контроля, включающий в себя:

- выборочные инспекции выполненных заданий,

- анализ учета аудиторской организацией соответствующих изменений в Международных стандартах аудита и нормативных правовых актах Российской Федерации, касающихся принципов и процедур системы контроля качества,

- проверку наличия письменного подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости,

- анализ организации постоянного профессионального обучения,

- анализ вопросов, связанных с принятием на обслуживание нового клиента или продолжением сотрудничества с уже существующим клиентом по конкретным заданиям,

- выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества или ее улучшения,

- доведение до сведения работников аудиторской организации недостатков, выявленных в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур,

- анализ осуществления контроля со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества аудиторской организации.

Ответственность за осуществление контроля качества несут все специалисты ООО аудиторская фирма «Учет». Все специалисты ООО аудиторская фирма «Учет» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО аудиторская фирма «Учет» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

Руководство ООО аудиторская фирма «Учет» считает функционирование системы внутреннего контроля в 2023 году эффективной.

Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку:

ООО аудиторская фирма «Учет» прошло плановую проверку качества работы со стороны СРО Ассоциация «Содружество», в августе-сентябре 2023г., за период 2021-2022гг.

7. Информация об аудиторах, работающих в ООО аудиторская фирма «Учет» по трудовому договору

В штате ООО аудиторская фирма «Учет» в настоящее время работает три аттестованных аудиторов, три аудитора работают по основному месту работы. Один аудитор имеет единый аттестат аудитора, выдаваемый в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, дающий право проверять кредитные, страховые и иные общественно-значимые хозяйствующие субъекты.

Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает аудиторов и специалистов, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию. В соответствии с положениями Международного стандарта аудита МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности", одноименного внутреннего стандарта, 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.

Директор ООО аудиторская фирма «Учет», подтверждает, что все специалисты Общества, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации в объеме не менее 40 часов за 2023 год.

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг

Обязательный аудит в организациях, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», не проводился.

Сведения о выручке ООО аудиторская фирма «Учет» за 2023 отчетный год (данные приведены в тыс. руб.):

Наименование показателя	№ строки	За отчетный год
1	2	3
Выручка от оказания аудиторских услуг и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг (без НДС и аналогичных обязательных платежей) - всего	01	1065,0
в том числе из строки 01:		
выручка от оказания аудиторских услуг	02	721,0
выручка от оказания прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг	03	344,0
выручка от оказания сопутствующих аудиту услуг	04	0

Директор ООО аудиторская фирма «Учет» _____



В.В.Дюкарева

