

Утвержден и опубликован на сайте <http://www.kodastr.com>
29 марта 2024г.

Директор Общества с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «КОДАСТР»
Людмила Николаевна Филина



Отчёт о деятельности ООО АФ «КОДАСТР» за 2023 год

1. Общая информация об аудиторской организации

Аудиторская фирма «КОДАСТР» (далее по тексту – Общество) создана в форме общества с ограниченной ответственностью 13.09.1995г. (полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «КОДАСТР», сокращенное наименование – ООО АФ «КОДАСТР»).

Все доли в уставном капитале принадлежат физическим лицам - Участникам Общества и распределены следующим образом:

- 60% принадлежит аттестованному аудитору Филиной Людмиле Николаевне (аттестат К 009020 ЦАЛАК Минфина РФ 24.11.1994г., ОРНЗ 21706007545). Исполняет функции единоличного исполнительного органа – директора ООО АФ «КОДАСТР», является работником Общества по основному месту работы (приказ о приеме на работу от 21.09.1995г. № 02-к).

- 40% физическому лицу Филину Вячеславу Юрьевичу, является работником Общества по основному месту работы (приказ о приеме на работу от 23.08.1995г. № 01-к).

В составе Участников Общества отсутствуют аудиторы, которым принадлежит размер доли уставного капитала Общества являющимися работниками Общества по совместительству.

Место нахождения Общества (юридический и фактический адрес): Омская область, г.о. город Омск, г. Омск, ул. Маяковского, д. 81, офис 323.

ИНН 5505021273

ОГРН 1035509000801

Контактный телефон: +7 (3812) 36-21-28; 36-20-57.

Бесплатный номер на территории РФ: 8-800-200-21-28.

Адрес сайта в сети Интернет: <http://www.kodastr.com>.

Адрес электронной почты в сети Интернет:

- info-kodastr@mail.ru;

- info-kodastr@kodastr.com.

Договор страхования профессиональной ответственности аудиторов
№5809R/756/00004/21 от 19.11.2021г. (срок действия договора с 06.12.2021г. до

05.12.2026г. включительно). Размер страховой суммы по всем страховым случаям составляет 400 000 000,00 (Четыреста миллионов) рублей.

Состоит членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) с 23 декабря 2016г. (дата и номер решения о приеме в члены СРО 23.12.2016 № 272), ОРНЗ 11606080206.

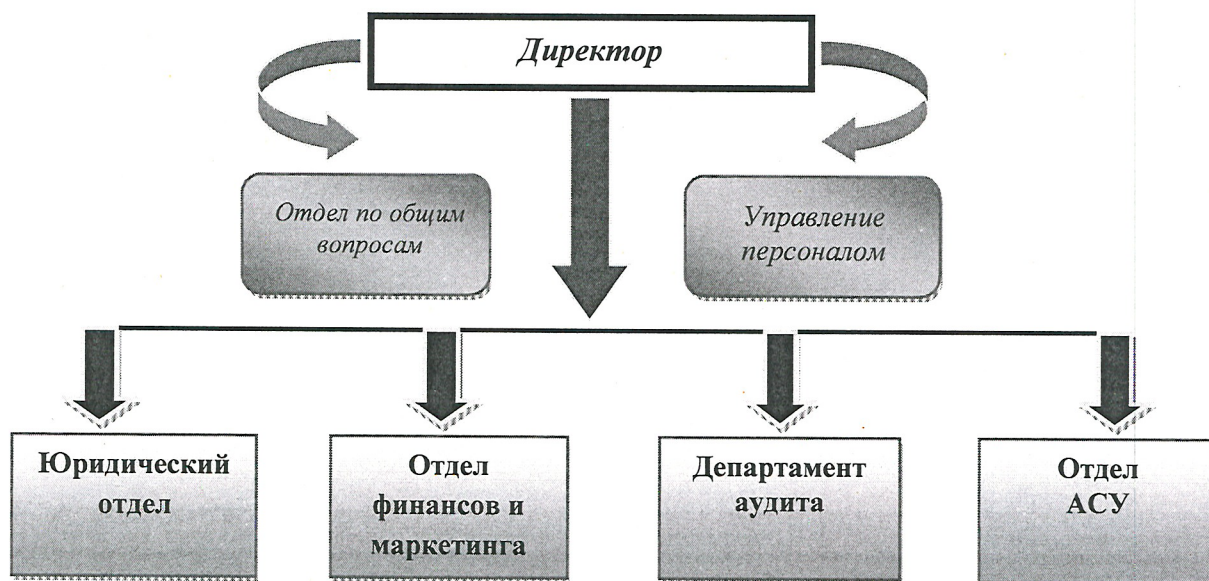
Состоит в реестре аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям с 13 декабря 2022г. № 374, дата внесения сведений 14 декабря 2022г. (реестр формируется и ведётся Федеральным казначейством РФ).

Высшим органом управления Обществом является общее собрание Участников.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет директор Филина Людмила Николаевна (лицо, исполняющее обязанности единоличного исполнительного органа).

В организационной структуре Общества выделены следующие отделы:

- отдел АСУ, осуществляющий техническую и программную поддержку;
- юридический отдел, основной задачей которого является юридическая защита интересов аудиторской организации, а также правовое консультирование;
- отдел финансов и маркетинга, основными функциями которого является работа по заключению договоров и организация учета;
- департамент аудита, силами которого оказываются аудиторские услуги, методологическое обеспечение аудиторской деятельности и контроль качества работ по аудиту;
- отдел по общим вопросам, осуществляющий жизнеобеспечение аудиторской организации;
- управление персоналом, обеспечивающий подбор, обучение и развитие персонала аудиторской организации.



Бенефициарными владельцами Общества, согласно ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ, являются:

1. Филина Людмила Николаевна, гражданка РФ, страна постоянного проживания Россия.

2. Филин Вячеслав Юрьевич, гражданин РФ, страна постоянного проживания Россия.

Общество не является сетевой организацией и не входит в состав сетевых аудиторских организаций, российских или международных.

Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних обществ, не является дочерним обществом.

Общество раскрывает информацию о группе лиц, в которую входит Общество, с указанием оснований для включения лица в группу лиц, к которой принадлежит Общество.

Группа лиц, в которую входит Общество, состоит из:

- Физического лица Филиной Людмилы Николаевны (основание пункты 1,2 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2006г.);
- Физического лица Филина Вячеслава Юрьевича (основание пункт 7 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2006г.);
- Физического лица Гальяновой (Филиной) Анастасии Юрьевны (основание пункт 7 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2006г.);
- Физического лица Пущкаревой Светланы Николаевны (основание пункт 7 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2006г.).

2. 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

2.1. Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами 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 (по состоянию на 1 января 2024 года)

ООО АФ «КОДАСТР» и аудиторы, состоящие с ним в трудовых отношениях, строго соблюдают требования профессиональной этики и независимости, установленные Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В 2023 году политики и процедуры, касающиеся соблюдения требований профессиональной этики и независимости, описаны во Внутрифирменном стандарте ООО АФ «КОДАСТР» «Контроль качества аудиторских услуг в соответствии с международными стандартами аудита», который разработан на основе указанных выше документов, периодически обновляется и утверждается руководством.

2.2. Меры, принимаемые для обеспечения выполнения требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, Правилами независимости аудиторов и аудиторских

организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, об изменении таких мер в 2023 году, в том числе в части установленных политик и процедур, их автоматизации, проведения обучения по тематике независимости при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке

Меры, принимаемые Обществом для обеспечения выполнения требований профессиональной этики и независимости, в том числе при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, описаны во Внутрифирменном стандарте «Контроль качества аудиторских услуг в соответствии с международными стандартами аудита» (редакция №5 от 10.01.2022г.).

Проверка соблюдения требований профессиональной этики и независимости проводится на постоянной основе, как в отношении аудиторской организации, так и в отношении всех работников, принимающих участие в выполнении аудиторских заданий на всех этапах его выполнения:

- при предложении своих услуг потенциальным клиентам;
- при принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества;
- при назначении исполнителей аудиторского задания;
- при принятии исполнителями аудиторского задания;
- в ходе выполнения аудиторского задания;
- по окончании аудиторского задания;
- по окончании отчетного периода;
- при управлении доходами аудиторской организации.

К числу мер, принятых ООО АФ «КОДАСТР» для обеспечения выполнения требований профессиональной этики и независимости, в том числе при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, относятся следующие:

1. При предложении услуг потенциальным Клиентам, при принятии на обслуживание нового Клиента или продолжении сотрудничества проводится понимание деятельности и анализ честности Клиента, оценка угроз профессиональным этическим принципам и независимости, сбор и накопление информации, необходимой для контроля соблюдения принципов профессиональной этики и требований к независимости ООО АФ «КОДАСТР»;
2. При управлении доходами ООО АФ «КОДАСТР» проводится контроль зависимости доходов аудиторской организации от поступлений от одного Клиента и при необходимости сокращение такой зависимости;
3. В рамках процедуры принятия Клиента или продолжении сотрудничества с ним выполняется подтверждение независимости и отсутствия конфликта интересов у ООО АФ «КОДАСТР»;
4. В рамках аудиторских заданий (при их принятии, в ходе выполнения и по окончании) каждый сотрудник ООО АФ «КОДАСТР» подтверждает соблюдение этических принципов и отсутствие угроз независимости в отношении конкретного Клиента;
5. В случаях, требуемых законодательством, а также в иных случаях, определенных политиками ООО АФ «КОДАСТР», назначается лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания;
6. Своевременная ротация руководителей аудита и лиц, назначенных для осуществления проверки качества выполнений задания по аудиту;

7. Ежегодное предоставление сотрудниками ООО АФ «КОДАСТР» документально оформленного подтверждения независимости;
8. Проведение ежегодного обучения сотрудников ООО АФ «КОДАСТР», участвующих в оказании услуг Клиентам, включая аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, по тематике независимости.

Руководство ООО АФ «КОДАСТР» подтверждает, что в Обществе регулярно проводится внутренняя проверка соблюдения требований профессиональной этики и независимости. Все процедуры контроля соблюдения требований профессиональной этики и независимости, выявленные угрозы и принятые меры предосторожности или отсутствие таких угроз в обязательном порядке оформляются документально.

2.3. Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений

В ООО АФ «КОДАСТР» применяется справедливая и социально ориентированная система вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита и иных сотрудников Общества, основанная на объективной оценке уровня компетентности, качества выполнения заданий и производительности труда каждого специалиста. Оплата труда сотрудников Общества, в том числе и руководителям аудиторских групп, регулируется внутрифирменным Положением об оплате труда. Основными факторами, влияющими на размер вознаграждения, являются функции и позиция в Обществе, уровень компетентности и приверженность качеству. Премияльные выплаты зависят от качества выполненных работ, отсутствия претензий как со стороны заказчика, так и со стороны лиц, проводящих проверку качества выполнения задания.

2.4. Описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита

Действующее законодательство, Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций требуют от работников, осуществляющих руководство заданиями по аудиту, других ключевых лиц, к которым применимы требования к ротации, регулярной (не реже одного раза в семь лет) ротации в отношении аудируемых лиц. Необходимость ротации ключевого персонала закреплена во Внутрифирменном стандарте «Контроль качества аудиторских услуг в соответствии с международными стандартами аудита» ООО АФ «КОДАСТР» (редакция №5 от 10.01.2022г.). Политика и процедуры ротации соответствуют требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность. Подсчет лет взаимодействия ключевых лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту, в том числе с учетом комбинации ролей (например, в случае, когда роль лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, сменяется на роль руководителя аудита), осуществляется в строгом соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В ООО АФ «КОДАСТР» ведется мониторинг ротации ключевых работников, осуществляющих руководство аудиторскими заданиями, и разрабатываются планы перехода с целью назначения новых руководителей с необходимыми знаниями, навыками и опытом, что позволяет не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

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

3.1. Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности 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", с указанием основных элементов этой системы (по состоянию на 1 января 2024 года)

Система внутреннего контроля качества работы ООО АФ «КОДАСТР» направлена на поддержание и постоянное улучшение качества предоставляемых услуг. Оказание аудиторских услуг в 2023 году осуществлялось в соответствии с требованиями к качеству предоставляемых услуг, установленными Международным стандартом аудита (МСА) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётности», Международным стандартом контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчётности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

Цель Общества состоит в том, чтобы внедрить и поддерживать систему контроля качества при оказании аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке, обеспечивающую разумную уверенность в том, что:

- ООО АФ «КОДАСТР» и его сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;
- заключения и отчеты, выпущенные Обществом или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах;
- Общество и все его сотрудники демонстрируют приверженность организации качеству.

Политика и процедуры внутреннего контроля качества работы при оказании в 2023 году аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке, содержатся в действующих локальных нормативных актах Общества.

Обществом разработаны и применяются на практике: Внутрифирменный стандарт «Контроль качества аудиторских услуг в соответствии с международными стандартами аудита» (редакция №5 от 10.01.2022г.), Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Также разработаны и реализуются в процессе оказания в 2023 году аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке, Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (утверждены директором ООО АФ «КОДАСТР», редакция №4 от 15.12.2022г., редакция №5 от 15.05.2023г.). Настоящие Правила внутреннего контроля разработаны с учетом требований законодательства Российской Федерации в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОД/ФТ/ФРОМУ) (в актуальных редакциях, с изменениями и дополнениями). В целях соблюдения положений Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и обеспечения надлежащего качества аудиторских услуг и работы аудиторов, соблюдения требований международных стандартов аудиторской деятельности Обществом назначено специальное должностное лицо (СДЛ),

ответственным за соблюдение Правил внутреннего контроля и за организацию и функционирование системы внутреннего контроля по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. Также СДЛ осуществляет в рамках своих полномочий, закрепленных в должностной инструкции:

1. идентификацию Клиентов (принятие Клиента на обслуживание: процедуры идентификации Клиентов, представителей Клиентов и (или) выгодоприобретателей, а также бенефициарных владельцев Клиента; изучение Клиента);
2. взаимодействие с Уполномоченным государственным органом - Федеральной службой по финансовому мониторингу (Росфинмониторингом), в том числе через Личный кабинет на сайте Росфинмониторинга;
3. иные задачи, установленные Правилами внутреннего контроля.

На регулярной основе ведётся мониторинг перечней организаций и физических лиц, в отношении которых:

- имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности и терроризму;
- действует решение Комиссии о замораживании (блокировании) принадлежащих им денежных средств или иного имущества;
- имеются сведения, связанные с терроризмом или с распространением оружия массового уничтожения, составленные в соответствии с решениями Совета Безопасности ООН;
- имеются решения судов о приостановлении операций.

Вышеуказанные перечни формируются и рассылаются в личный кабинет ООО АФ «КОДАСТР» на сайте Росфинмониторинга.

Система внутреннего контроля качества работы ООО АФ «КОДАСТР» в 2023 году функционировала непрерывно и включала в себя политики и процедуры по каждому из следующих элементов:

- Ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации;
- Соответствующие этические требования;
- Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- Кадровые ресурсы;
- Выполнение аудиторских заданий;
- Мониторинг системы контроля качества.

Качество оказания аудиторских услуг является приоритетной задачей Общества и превалирует над его коммерческими интересами.

Контроль за качеством оказания аудиторских услуг проводится на всех стадиях аудиторской проверки, начиная от принятия Клиента и первичного знакомства с деятельностью организации и заканчивая представлением и хранением материалов аудиторской проверки.

Ответственность за качественное выполнение каждого аудиторского задания возлагается на руководителя аудиторской проверки (руководитель аудита).

ООО АФ «КОДАСТР» установлены обязательные критерии и порядок проведения проверки качества выполнения аудиторского задания для общественно значимых организаций, в том числе для общественно значимых организаций на финансовом рынке. В процессе проведения проверки качества выполнения аудиторского задания, выполняемой перед выдачей аудиторского заключения, проводится объективная оценка значимых суждений аудиторской группы и ее выводов, сделанных при формулировании заключения.

Конечную ответственность за организацию и функционирование эффективной системы внутреннего контроля качества работы внутри аудиторской организации, в том числе при оказании аудиторских услуг для общественно значимых организаций на финансовом рынке, несет директор Общества.

Меры, принимаемые по результатам внутреннего контроля качества работы

Обществом не реже 1 раза в год осуществляется проведение мониторинга системы контроля качества. Мониторинг системы контроля качества представляет собой мероприятия, направленные на оценку эффективности действующей системы контроля качества, а также принятие управленческих решений, совершенствующих ее функционирование и устраняющих выявленные недостатки. Основу мониторинга составляют: текущий анализ функционирующей системы контроля качества и выборочные инспекции завершенных заданий. Результаты мониторинга доводятся до сведения руководства ООО АФ «КОДАСТР».

По результатам проведенного мониторинга Обществом принимаются соответствующие меры по устранению выявленных недостатков:

- выпуск разъяснений и информационных бюллетеней для сотрудников ООО АФ «КОДАСТР», в том числе в отношении типовых выявленных недостатков;
- принятие надлежащих мер для устранения недостатков в отношении отдельного задания или отдельного сотрудника;
- доведение результатов мониторинга до лиц, ответственных за профессиональную подготовку и повышение квалификации персонала, с целью организации обучения и повышения профессионального уровня сотрудников;
- внесение изменений в политику и процедуры действующей системы контроля качества;
- обновление существующих или издание дополнительных локальных нормативных актов;
- применение иных надлежащих мер.

Разработанная и применяемая в ООО АФ «КОДАСТР» система внутреннего контроля качества работы по результатам ее ежегодного мониторинга совершенствуется и развивается, обеспечивая соответствие оказания аудиторских услуг требованиям качества. Поддержание и совершенствование системы внутреннего контроля качества работы ООО АФ «КОДАСТР» способствует повышению конкурентоспособности Общества на рынке оказания аудиторских услуг и оценивается Обществом как основной фактор успеха в бизнесе.

Эффективность функционирования системы внутреннего контроля качества работы ООО АФ «КОДАСТР» при оказании аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке, регулярно подтверждается результатами внутреннего контроля качества и результатами внешнего контроля деятельности ООО АФ «КОДАСТР» со стороны Федерального казначейства и СРО аудиторов Ассоциации «Содружество».

Меры, принятые по результатам внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг в 2023 году

По результатам внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке, в 2023 году существенных нарушений не выявлено. В целях повышения качества оказываемых услуг и недопущения нарушения обязательных требований в будущем проведено внутрифирменное обучение сотрудников по тематикам применения МСА, а также обзор

новых редакций Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, действующих с 1 января 2024 года.

3.2. Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации, проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация, с указанием контрольного (надзорного) органа (организации), проводившего проверки, года проведения проверок, а также мерах дисциплинарного и иного воздействия, примененных в отношении аудиторской организации

Внешние проверки деятельности Общества осуществлялись в 2021, 2022 и 2023 годах.

В 2021г. внешний контроль деятельности ООО АФ «КОДАСТР» проводился Управлением Федерального Казначейства по Красноярскому краю (УФК по Красноярскому краю). Проверяемый период: с 24.11.2017г. по 23.08.2021г. Сроки проведения проверки: с 24.08.2021г. по 02.09.2021г.

По итогам проверки вынесено ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (от 05.10.2021г. № 19-25-12/7008).

ООО АФ «КОДАСТР» в свою очередь разработало меры по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (письмо, исх.№2361 от 25.11.2021г.).

В 2022г. внешний контроль деятельности ООО АФ «КОДАСТР» проводился СРО ААС (Постановление Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от 18.05.2022г. № 1078-22). Проверяемый период: с 01.01.2019г. по 31.12.2021г. Сроки проведения проверки: с 05.09.2022г. по 21.11.2022г.

Результат проверки (Отчет о внешней проверке деятельности ООО АФ «КОДАСТР») утвержден Комиссией по контролю деятельности (протокол № 4-24 от 15.02.2024г.).

ООО АФ «КОДАСТР» в свою очередь разработан и согласован План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе ВКД (письмо, исх.№907 от 05.03.2024г.), а также направлен Отчёт о выполнении плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе ВКД (письмо, исх.№1996 от 23.04.2024г.). Отчёт о выполнении плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе ВКД, утверждён Комиссией по контролю деятельности СРО ААС 27.05.2024г.

В 2023г. внешний контроль деятельности ООО АФ «КОДАСТР» проводился Управлением Федерального Казначейства по Красноярскому краю (УФК по Красноярскому краю). Проверяемый период: с 24.08.2021г. по 18.09.2023г. Сроки проведения проверки: с 19.09.2023г. по 16.10.2023г.

По итогам проверки вынесено ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ о недопустимости нарушения обязательных требований (от 07.11.2023г. № 18).

ООО АФ «КОДАСТР» в свою очередь разработало меры по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (письмо, исх.№3112 от 22.11.2023г.).

Также, согласно приказу Управления Федерального Казначейства по Красноярскому краю от 06.10.2023г. в сроки с 11.10.2023г. по 07.11.2023г. была проведена выездная проверка в рамках осуществления контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию

терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ и ФРОМУ). Проверяемый период: с 04.03.2022г. по 30.09.2023г.

По итогам проверки нарушений не выявлено. Деятельность ООО АФ «КОДАСТР» в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ в проверяемом периоде соответствовала требованиям законодательства.

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

4.1. Численность работающих в аудиторской организации по основному месту работы и по совместительству аудиторов, доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору (по состоянию на 1 января 2024 года)

В штате Общества по состоянию на 01.01.2024г. числилось 36 аудиторов, из них:

Численность аудиторов, состоящих с Обществом в трудовых отношениях по основному месту работы, составила 15 человек. Доля в общей численности аудиторов, работающих в ООО АФ «КОДАСТР» по трудовому договору – 42%.

Численность аудиторов, состоящих с Обществом в трудовых отношениях по совместительству, составила 21 человек. Доля в общей численности аудиторов, работающих в ООО АФ «КОДАСТР» по трудовому договору – 58%.

4.2. Численность аудиторов, имеющих 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" (по состоянию на 1 января 2024 года)

Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО ААС в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», составила 12 человек.

4.3. Описание принципов и подходов к организации обучения в аудиторской организации, с указанием сведений о пройденном аудиторами, работающими в аудиторской организации на финансовом рынке, обучении по программам повышения квалификации, включая их тематику и продолжительность, с выделением таких сведений в отношении аудиторов, назначенных руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке

Сотрудники ООО АФ «КОДАСТР» постоянно поддерживают профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление квалифицированных профессиональных услуг с целью достижения должного уровня профессиональной компетентности и его постоянного поддержания, заключающегося в постоянной осведомленности и понимании технических, профессиональных и отраслевых достижений. Постоянное повышение профессиональной квалификации является требованием аудиторской профессии, развивает и поддерживает способности, позволяющие аудитору компетентно работать в профессиональной среде в соответствии с требованиями профессиональных стандартов.

В ООО АФ «КОДАСТР» организованы и поддерживаются в актуальном состоянии базы данных аудиторов, в том числе назначенных руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке. Ежегодно аудиторы – сотрудники ООО АФ «КОДАСТР», в том числе назначенные руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке, в целях соблюдения требования о прохождении

обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», проходят обучение по программам повышения квалификации в аккредитованных учебно-методических центрах с выдачей соответствующего сертификата. Управление персоналом ООО АФ «КОДАСТР» планирует и назначает обучение каждому из аудиторов. Продолжительность ежегодного повышения квалификации составляет не менее 40 часов. Посещаемость контролируется сотрудниками Управления персоналом ООО АФ «КОДАСТР».

Помимо обязательного повышения квалификации аудиторов ежегодно все сотрудники ООО АФ «КОДАСТР», участвующие в оказании аудиторских услуг, проходят внутреннее обучение, которое учитывают текущую должность, опыт и отраслевую направленность работы каждого сотрудника. Внутренние программы обучения включают такие тематики как: Кодекс профессиональной этики аудиторов, Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, законодательство в области ПОД/ФТ/ФРОМУ, обновления и практические вопросы применения РСБУ, МСФО, налогового законодательства и другие.

В 2023 году все аттестованные аудиторы, состоящие с Обществом в трудовых отношениях, в том числе назначенные руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке, соблюдали требования, установленные статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и прошли обучение по программам повышения квалификации в аккредитованных учебно-методических центрах с выдачей соответствующего сертификата.

Перечень и тематика пройденных в 2023 году программ повышения квалификации аудиторами (кроме аудиторов, назначенных руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке):

1. Программа спецкурса в объёме 40 часов (УМЦ АДПО «Центр профессиональной подготовки и консалтинга «СБ-ЭКО»): «Теория и практика проведения обзорной проверки». «Анализ типовых нарушений, выявленных в ходе ВКД, и меры по их профилактике». «Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении непрерывности деятельности». «Практикум по применению МСА: последние изменения и актуальные вопросы».
2. Программа спецкурса в объёме 40 часов (УМЦ АДПО «Центр профессиональной подготовки и консалтинга «СБ-ЭКО»): «Анализ типовых нарушений, выявленных в ходе ВКД, и меры по их профилактике». «Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности». Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы». «Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения о финансовой отчетности».
3. Программа спецкурса в объёме 40 часов (УМЦ АНО ДПО «ИПК АПР»): «Теория и практика проведения обзорной проверки». «Обеспечение качества аудита». «Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения о финансовой отчетности». «Актуальные вопросы применения МСФО». «Практика применения МСА: альтернативные аудиторские процедуры в условиях дистанционной работы».
4. Программа спецкурса в объёме 40 часов (УМЦ АНО ДПО «ИПК АПР»): «Теория и практика проведения обзорной проверки. Прочие задания, обеспечивающие уверенность». «Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности за 2021-2022гг.».

- «Практические аспекты применения международных стандартов управления качеством». «Применение цифровых технологий в аудите».
5. *Программа спецкурса в объеме 40 часов (УМЦ АНО ДПО «ИПК АПР»):* «Практика применения МСА: обязанности аудитора в части рассмотрения соблюдения нормативных правовых актов и в отношении недобросовестных действий». «Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения о финансовой отчетности». «Практика применения МСА: принятие задания, планирование, оценка рисков существенного искажения в условиях дистанционной работы». «Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении непрерывности деятельности в условиях дистанционной работы». «Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты в условиях дистанционной работы». «Применение цифровых технологий в аудите».
 6. *Программа спецкурса в объеме 40 часов (УМЦ ЧОУ ДПО «Учебный Центр «Ваш СоветникЪ»):* «Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты». «Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении непрерывности деятельности». «Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения о финансовой отчетности». «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций».
 7. *Программа спецкурса в объеме 40 часов (УМЦ ФГАОУ ВО «Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского»):* «Цифровизация учета и аудита». «Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы».
 8. *Программа спецкурса в объеме 40 часов (УМЦ НОЧУ ДПО «Центр профессиональной подготовки «СТЕК»):* «Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы».

Перечень и тематика пройденных в 2023 году программ повышения квалификации аудиторами, назначенными руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке:

1. *Программа спецкурса в объеме 40 часов (Юникон Учебный центр, Частное учреждение дополнительного профессионального образования):* «МСФО (IFRS) 16 Аренда. Актуальные вопросы применения при аудите кредитных и некредитных финансовых организаций, страховых организаций». «Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО страховых организаций: представление информации и ее дополнительное раскрытие». «МСФО (IFRS) 17: Договоры страхования». «МСФО (IFRS) 9: Финансовые инструменты». «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций с целью оценки возможностей ее фальсификации».
2. *Программа спецкурса в объеме 40 часов (Юникон Учебный центр, Частное учреждение дополнительного профессионального образования):* «Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО кредитных организаций: представление информации и ее дополнительное раскрытие». «Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО страховых организаций:

представление информации и ее дополнительное раскрытие». «МСФО (IFRS) 17: Договоры страхования». «МСФО (IFRS) 9: Финансовые инструменты».

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

В 2023 году ООО АФ «КОДАСТР» оказывало аудиторские и прочие, связанные с аудитом услуги, предприятиям и организациям всех форм собственности, ведущих свою деятельность в различных отраслях экономики, в том числе общественно значимым организациям, указанным в ст. 5.1 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

При этом, аудиторские и прочие, связанные с аудитом услуги, предприятиям и организациям всех форм собственности, ведущих свою деятельность в различных отраслях экономики на территории иностранных государств Обществом не оказывались.

5.1. Информация об аудируемых лицах, являющихся общественно значимыми организациями

В 2023 году проведен аудит организаций, являющихся:

- публичными акционерными обществами;
- организациями, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам (относятся к общественно значимым организациям на финансовом рынке);
- организациями, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов.

Публичные акционерные общества:

1. ПАО «Иртышское пароходство» (ПАО «ИРП»), ОГРН 1025500972078;
2. ПАО «Магаданский морской торговый порт» (ПАО «ММТП»), ОГРН 1024900958565.

Организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам (относятся к общественно значимым организациям на финансовом рынке):

1. ООО «ЭнергоТехСервис», ОГРН 1027200786524. *Является общественно значимой организацией на финансовом рынке*

Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов:

- *доля собственности субъекта РФ:*

1. ООО «УК Центр», ОГРН 1189204000457
2. АО «ЧукотАВИА», ОГРН 1218700000364
3. АО «Чукотснаб», ОГРН 1198709000654
4. ООО «Чукотская оптовая торговля», ОГРН 1188709000094
5. АО «Омскгазстройэксплуатация», ОГРН 1085543024599
6. АО «Комиавиатранс», ОГРН 1131101002670
7. АО «Дальэнерго», ОГРН 1178709000953
8. ООО «Гостиницы Анадыря», ОГРН 1148709000329
9. АО «Чукотский Лосось», ОГРН 1208700000508
10. АО «Шахта Угольная», ОГРН 1028700517779

Также ООО АФ «КОДАСТР» оказаны аудиторские услуги (проведение первого этапа аудиторской проверки) организации, в уставных (складочных) капиталах которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов:

- доля собственности субъекта РФ:

АО «АрктикТелеком», ОГРН 1211400005123.

5.2. Информация о величине выручки от оказанных аудиторской организацией в 2023 году услуг

В 2023 году в ООО АФ «КОДАСТР» применялась упрощенная система налогообложения с объектом «доходы — расходы».

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг

Выручка от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг составила всего 40 049,90 тыс.руб., в том числе:

Выручка от оказания аудиторских услуг:

- по договорам обязательного аудита составила 20 930,70 тыс.руб.,
- по договорам инициативного аудита составила 3 314,00 тыс.руб.,
- по договорам оказания сопутствующих аудиту услуг составила 5 743,70 тыс.руб.

Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг составила 10 061,50 тыс.руб., из них организациям, которым оказаны аудиторские услуги - 9 660,80 тыс.руб.

Количество организаций, в которых проведен аудит – 80, количество выданных аудиторских заключений - 82.

Аудит консолидированной финансовой отчётности не проводился.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям

Выручка от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям составила 6 528,50 тыс.руб., в том числе:

Выручка от оказания аудиторских услуг:

- по договорам обязательного аудита составила 4 191,30 тыс.руб.,
- по договорам инициативного аудита составила 287,50 тыс.руб.,
- по договорам оказания сопутствующих аудиту услуг составила 37,50 тыс.руб.

Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг составила 2 012,20 тыс.руб.

Величина выручки от оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке

Выручка от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке составила 715,30 тыс.руб., в том числе:

Выручка от оказания аудиторских услуг:

- по договорам обязательного аудита составила 715,30 тыс.руб.,
- по договорам инициативного аудита составила 0,00 тыс.руб.,
- по договорам оказания сопутствующих аудиту услуг составила 0,00 тыс.руб.

Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг составила 0,00 тыс.руб.