

Утвержден и опубликован на сайте <http://www.kodastr.com>
31 марта 2023г.

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



Отчёт о деятельности ООО АФ «КОДАСТР» за 2022 год

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.

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

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

Адрес электронной почты в сети Интернет:

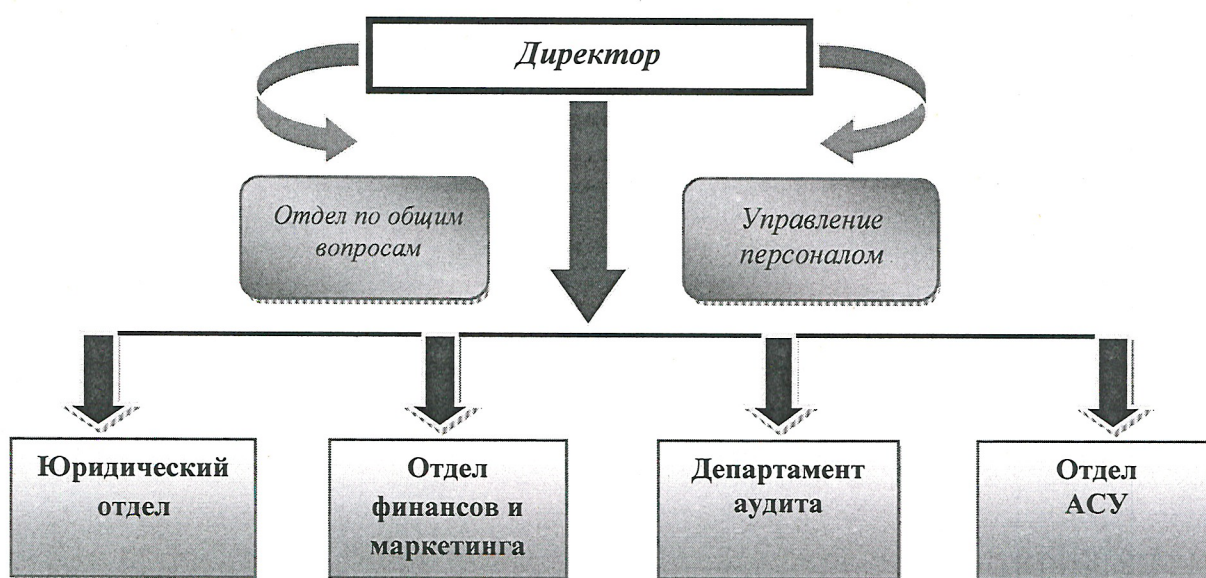
- info-kodastr@mail.ru;
- info-kodastr@kodastr.com.

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).

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

Оказание аудиторских услуг в отчетном периоде соответствуют требованиям качества в соответствии с 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» (введены в действие на территории РФ с 01.02.2019г. Приказом Минфина России от 9 января 2019 г. N 2н) и разработанными и применяемыми на практике

Внутрифирменными стандартами контроля качества (редакция №5 от 10.01.2022г., редакция №6 от 15.12.2022г.), Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

Разработаны и реализуются в процессе оказания аудиторских услуг 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 №2 от 01.07.2021г., редакция №3 от 01.02.2022г., редакция №4 от 15.12.2022г.).

Настоящие Правила внутреннего контроля разработаны с учетом требований законодательства Российской Федерации в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее – ПОД/ФТ):

- Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2021г. № 1188 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым адвокатами, нотариусами, лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами»;
- Постановление Правительства РФ от 9 апреля 2021 г. N 569 "Об утверждении Правил передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации";
- Постановление Правительства РФ от 29.05.2014 № 492 «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, выгодоприобретателей в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;
- Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 31.08.2009 № 103 «Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок»;
- и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

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 ПВК 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; изучение Клиента);
2. взаимодействие с Уполномоченным государственным органом (Росфинмониторингом), в том числе через Личный кабинет на сайте Росфинмониторинга.

На регулярной основе ведётся мониторинг организаций и физических лиц (перечни), 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 об их причастности к распространению оружия массового уничтожения;
- решения судов о приостановлении операций;
- имеются сведения, связанные с терроризмом или с распространением оружия массового уничтожения, составленные в соответствии с решениями Совета Безопасности ООН (перечень введён с 01.12.2022г.).

Вышеуказанные перечни формируются и рассылаются в личный кабинет ООО АФ «КОДАСТР» на сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).

Политика в области качества аудиторских услуг является составной частью Политики аудиторской организации в области качества и представляет собой обязательства руководства аудиторской организации по обеспечению качества оказания аудиторских услуг, а также осуществление практических действий, направленных на:

- обеспечение оказываемых услуг требованиям нормативно-правовых актов в области регулирования аудиторской деятельности;
- удовлетворенность заказчиков;
- доведение до персонала организации важности и приоритетности задач качества

Качество оказания аудиторских услуг превалирует над коммерческими интересами аудиторской организации.

Для реализации Политики в области качества в Обществе разработана система внутреннего контроля, которая строится на требованиях международных стандартов аудита, Кодексе этики аудиторов России, Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и передовых методах управления.

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).

Проверка и контроль качества работ, выполненных ассистентами, осуществляется руководителем аудиторской проверки.

Объективная оценка значимых суждений, сформированных участниками

аудиторской группы, и выводов, формирующих основу аудиторского заключения, проводится перед его выдачей в процессе проведения контроля качества аудита.

Контроль качества выполнения аудиторских заданий проводится силами группы контроля качества Общества и включает:

- обсуждение хода выполнения задания с руководителем аудиторской проверки;
- анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности и проекта аудиторского заключения;
- выборочный анализ рабочих документов аудитора, ставших основой для значимых суждений и выводов, сделанных аудиторской группой;
- контроль за выполнением процедур контроля качества, предусмотренных внутренними регламентами аудиторской организации

Руководство Общества стремится к управлению внутрифирменной системой качества аудиторских услуг как взаимосвязанных процессов, регулярно устанавливая и анализируя достижение измеримых целей в области качества на соответствующих уровнях и направлениях деятельности.

Поддержание и совершенствование системы внутреннего контроля качества способствует повышению конкурентоспособности фирмы на рынке оказания аудиторских услуг и оценивается Обществом как основной фактор успеха в бизнесе.

Разработанная и применяемая в аудиторской организации система внутреннего контроля качества по результатам ежегодного мониторинга совершенствуется и развивается, обеспечивая соответствие оказания аудиторских услуг требованиям качества.

Эффективность системы внутреннего контроля регулярно подтверждается внешними проверками контроля качества аудиторских услуг. Внешние проверки деятельности Общества осуществлялись в 2019 и 2021 годах.

В 2019г. контроль качества работы ООО АФ «КОДАСТР» проводился СРО ААС (Постановления Комиссии по контролю качества СРО ААС от 22.07.2019г. № 351-19, от 25.07.2019г. № 896-19). Проверяемый период: с 01.01.2016г. по 31.12.2018г. Сроки проведения проверки с 19.08.2019г. по 20.09.2019г.

По окончании утвержден Отчет о внешней проверке ООО АФ «КОДАСТР» от 30.12.2019г. с оценкой «2». Выданы свидетельства о прохождении внешнего контроля качества аудиторских услуг аудиторской организации ООО АФ «КОДАСТР» и аудиторам, состоящих с ООО АФ «КОДАСТР» в проверяемый период в трудовых отношениях.

В 2021г. контроль качества работы 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 текущем 2022г. внешний контроль деятельности работы 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.

Отчет о внешней проверке ООО АФ «КОДАСТР» (без утверждения Комиссией по контролю деятельности) с предварительной оценкой (заключением) вынесены 21.11.2022г. группой проверки в составе: руководителя группы уполномоченных экспертов, уполномоченного эксперта и куратора проверки.

Контроль независимости проводится 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 управлении доходами аудиторской организации;
- при назначении исполнителей аудиторского задания;
- при принятии исполнителями аудиторского задания;
- в ходе выполнения аудиторского задания;
- по окончании аудиторского задания;
- по окончании отчетного периода.

Все процедуры контроля независимости, выявленные угрозы и принятые меры предосторожности или отсутствие таких угроз в обязательном порядке оформляются документально.

Оплата труда сотрудников Общества, в том числе и руководителям аудиторских групп регулируется внутрифирменным Положением об оплате труда. Основными факторами, влияющими на размер вознаграждения, является оклад, зависящий от опыта и профессионализма работника, и премиальные выплаты. Премии зависят от качества выполненных работ, отсутствия претензий как со стороны заказчика, так и со стороны внутренних контролеров.

При назначении руководителей аудиторских групп принимаются меры по устранению угроз независимости, связанных с «привычностью» при назначении одного и того же лица на проверку одного и то же предприятия в течение длительного времени.

С этой целью ротация руководителей проверки предусмотрена с периодичностью не реже одного раза в 7 лет.

В штате Общества по состоянию на 01.01.2023г. числилось 37 аудиторов, из них:

1. Численность аудиторов, состоящих с Обществом в трудовых отношениях по основному месту работы, составила 13 человек. Доля в общей численности аудиторов, работающих в ООО АФ «КОДАСТР» по трудовому договору – 35%.
2. Численность аудиторов, состоящих с Обществом в трудовых отношениях по совместительству, составила 24 человека. Доля в общей численности аудиторов, работающих в ООО АФ «КОДАСТР» по трудовому договору – 65%.
3. 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.

Сотрудники аудиторской организации постоянно поддерживают 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.

Руководство аудиторской организации создает условия, позволяющие её сотрудникам повышать свою квалификацию.

В истекшем периоде аттестованные аудиторы, состоящие с Обществом в трудовых отношениях, соблюдали требования, установленные ч. 9 ст. 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и прошли обучение по программам повышения квалификации в аккредитованных учебно-методических центрах с выдачей соответствующего сертификата.

В отчётном периоде (по состоянию на 01.01.2023г.) 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 и тем, которые поименованы в ст. 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Проведен аудит следующих организаций:

- публичные акционерные общества;
- организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов.

Публичные акционерные общества: ПАО «Иртышское пароходство» (ПАО «ИРП»), ОГРН 1025500972078; ПАО «Магаданский морской торговый порт» (ПАО «ММТП»), ОГРН 1024900958565.

Организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам: ООО «ЭнергоТехСервис», ОГРН 1027200786524.

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

- доля федеральной собственности: АО «Агат», ОГРН 1203400007392.

- доля собственности субъекта РФ:

- АО «СитиБайк», ОГРН 1127747175160
- АО «Сыктывкарский ЛВЗ», ОГРН 1071101001740
- ООО «УК Центр», ОГРН 1189204000457
- АО «ЧукотАВИА», ОГРН 1218700000364
- АО «Чукотснаб», ОГРН 1198709000654
- ООО «Чукотская оптовая торговля», ОГРН 1188709000094
- АО «Омскгазстройэксплуатация», ОГРН 1085543024599
- АО «Комиавиатранс», ОГРН 1131101002670
- АО «Дальэнерго», ОГРН 1178709000953
- ООО «Энергоцентр Билибино», ОГРН 1188709000589
- ООО «Гостиницы Анадыря», ОГРН 1148709000329
- АО «Чукотский Лосось», ОГРН 1208700000508
- ООО «Чукотфармация», ОГРН 1178709000843

Основные финансовые показатели

В отчётном периоде (по состоянию на 01.01.2023г.) в ООО АФ «КОДАСТР» применялась упрощенная система налогообложения с объектом «доходы — расходы».

Выручка от оказания аудиторских услуг составила 34308,00 тыс.руб.

Выручка от проведения обязательного аудита составила 17445,00 тыс.руб., инициативного аудита 5390,00 тыс.руб., оказания сопутствующих аудиту услуг 4680,00 тыс.руб., прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг 6793,00 тыс.руб., из них организациям, в которых проведен аудит 6541,00 тыс. руб., организаций, поименованных в ст. 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» 3963,00 тыс.руб.

Количество организаций, в которых проведен аудит и которым выдано аудиторское заключение - 92.

Аудит консолидированной финансовой отчетности не проводился.