

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



Отчёт о деятельности ООО АФ «КОДАСТР» за 2019 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 и распределены следующим образом: 60% принадлежит аттестованному аудитору Филиной Людмиле Николаевне (аттестат К 009020 ЦАЛАК Минфина РФ 24.11.1994г., ОГРН 21706007545), 40% физическому лицу Филину Вячеславу Юрьевичу.

Юридический адрес Общества: Омская область, г. Омск, ул. Серова, 10-19.

Адрес места нахождения Общества: Омская область, г. Омск, ул. Маяковского, д. 81, офис 325.

Контактный телефон: +7 (3812) 36-21-28; 36-20-57; 36-22-29, 36-21-66.

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

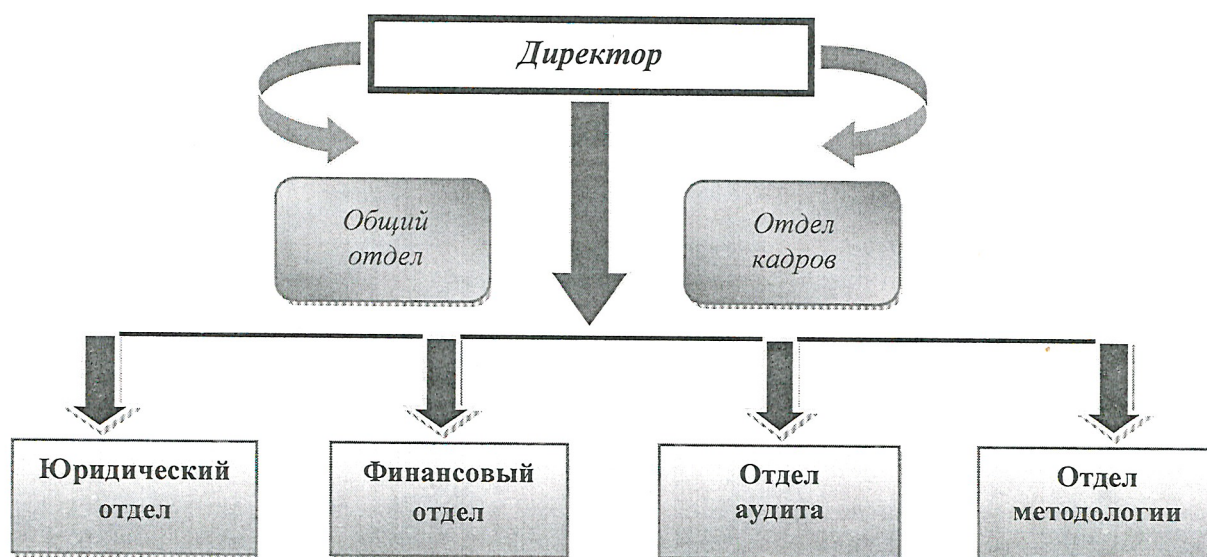
Адрес электронной почты в сети Интернет:

- info-kodastr@mail.ru.

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), ОГРН 11606080206.

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

- общий отдел, осуществляющий жизнеобеспечение аудиторской организации;
- отдел кадров, обеспечивающий подбор, обучение и развитие персонала аудиторской организации;
- юридический отдел, основной задачей которого является юридическая защита интересов аудиторской организации, а также правовое консультирование;
- финансовый отдел, основными функциями которого является работа по заключению договоров и организация учета;
- отдел аудита, силами которого оказываются аудиторские услуги;
- отдел методологии, основной задачей которого является методологическое обеспечение аудиторской деятельности и контроль качества работ по аудиту.



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 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 01.01.2017г. приказами Минфина РФ от 24.10.2016г. № 192н и от 09.11.2016г. № 207н) и разработанными и применяемыми на практике Внутрифирменными стандартами контроля качества (редакция №2 от 09.01.2019г., редакция №3 от 09.06.2019г.), Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

Разработаны и реализуются в процессе оказания аудиторских услуг Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (утверждены директором Общества от 05.11.2018г.).

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):

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым

- организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций), и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 18.01.2003 № 27 «Об утверждении Положения о порядке определения перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их участии в экстремистской деятельности. и доведения этого перечня до сведения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом»;
 4. 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»;
 5. Постановление Правительства РФ от 19.03.2014 № 209 «Об утверждении Положения о представлении информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями и направлении Федеральной службой по финансовому мониторингу запросов в организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальным предпринимателям»;
 6. Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 03.08.2010 № 203 «Об утверждении Положения о требованиях к подготовке и обучению кадров организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»;
 7. Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 31.08.2009 № 103 «Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок»;
 8. Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 05.10.2009 № 245 «Об утверждении Инструкции о предоставлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
 9. Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 17.02.2011 № 59 «Об утверждении Положения о требованиях к идентификации клиентов и выгодоприобретателей, в том числе с учетом степени (уровня) риска совершения клиентом операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма»;
 10. 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.

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.

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 2016 и 2017 годах.

В 2016г. контроль качества работы ООО АФ «КОДАСТР» проводился Некоммерческим партнерством «Институт профессиональных аудиторов» (План внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на 2016 год., утвержденный решением Контрольного комитета НП «ИПАР» от 30.12.2015г. № 96). Проверяемый период: с 01.07.2013г. по 30.06.2016г. Сроки проведения проверки с 09.11.2016г. по 11.11.2016г.

По окончании утвержден Отчет о результатах внешнего контроля качества работы ООО АФ «КОДАСТР» от 28.11.2016г. с оценкой «1». Выдан сертификат о прохождении внешнего контроля качества.

В 2017г. контроль качества работы ООО АФ «КОДАСТР» проводился Управлением Федерального Казначейства по Новосибирской области (УФК по Новосибирской области). Проверяемый период: с 02.11.2013г. по 07.11.2017г. Сроки проведения проверки с 08.11.2017г. по 23.11.2017г.

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 20.12.2017г. № 51-23-12/09-13591).

ООО АФ «КОДАСТР» в свою очередь разработало меры по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (письмо, исх.№289 от 05.02.2018г.).

В текущем 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 аудиторской организации ООО АФ «КОДАСТР» и аудиторам, состоящих с ООО АФ «КОДАСТР» в проверяемый период в трудовых отношениях.

ООО АФ «КОДАСТР» и аудиторы, состоящие с ним в трудовых отношениях, руководствуются в своей деятельности Кодексом профессиональной этики и корпоративного поведения, являющимся составной частью Внутрифирменного стандарта «Контроль качества аудиторских услуг».

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 того 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 01.01.2020г. числился 31 аудитор, из них:

1. Численность аудиторов, состоящих с Обществом в трудовых отношениях по основному месту работы, составила 8 человек. Доля в общей численности аудиторов, работающих в ООО АФ «КОДАСТР» по трудовому договору – 26%.
2. Численность аудиторов, состоящих с Обществом в трудовых отношениях по совместительству, составила 23 человека. Доля в общей численности аудиторов, работающих в ООО АФ «КОДАСТР» по трудовому договору – 74%.
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 5 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 01.01.2020г.) 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 ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Проведен аудит организаций, доля государственной собственности в уставных капиталах которых превышает 25%:

- АО "НИИТеплоприбор";
- АО "Комиавиатранс";
- АО "Надымское авиапредприятие";
- АО "Омск-пригород";
- ОАО "Чукотрыбпромхоз";
- ОАО "Шахта Угольная";
- АО "Южно-Уральская корпорация жилищного строительства и ипотеки";
- АО "Коми коммунальные технологии";
- ОАО "Окружная газета Юго-Западного административного округа";
- АО "НижевартовскНИПИнефть".

Основные финансовые показатели

В отчётном периоде (по состоянию на 01.01.2020г.) в ООО АФ «КОДАСТР» применялась упрощенная система налогообложения с объектом «доходы — расходы».

Выручка от оказания аудиторских услуг составила 24 982,00 тыс. руб.

От проведения обязательного аудита выручка составила 18 309,70 тыс. руб., инициативного аудита 1 345,00,00 тыс. руб., от организаций, поименованных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» получено 2 139,50 тыс. руб.

Аудит консолидированной отчётности не проводился, так же, как и не предоставлялись услуги по выполнению заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Выручка от оказания сопутствующих аудиту услуг составила 284,90 руб.

Выручка от оказания консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг составила 5 042,50 тыс. руб., из них организациям, в которых проведен аудит 4 600,50 тыс. руб.

Количество организаций, в которых проведен аудит и которым выдано аудиторское заключение — 93.