

Ежегодный отчет о деятельности ООО «Аудиторская группа «2К» в части оказания услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке за 2023 год в соответствии с требованиями Указания Центрального Банка Российской Федерации № 6291-У от 04.10.2022

1. Информация о договоре страхования аудиторской организации, о споре, связанном с оказанием аудиторских услуг (п. 1.1 указаний)

1.1. Договор страхования профессиональной ответственности аудиторов заключен с АО «Альфа-Страхование»:

Договор от 26.11.2019 г. №0991R/75690031/19. Сумма страхового покрытия в год, - по 29.07.2019 г. - 5 000 000 руб., с 30.07.2019 г. - 500 001 000 руб. Срок действия полиса - 31.12.2022 г.

Договор № 07305/756/500002/22 с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. Сумма страхового покрытия в год, составляет 500 001 000 руб.

Договор № 07305/756/500002/23 с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. Сумма страхового покрытия в год, составляет 500 001 000 руб.

1.2. Споры, связанные с оказанием аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, ответчиком по которому является аудиторская организация на финансовом рынке и размер требований по которому составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов, определенной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторской организации на финансовом рынке на 31 декабря года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация отсутствуют

2. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости и аудиторских организаций (п.1.5 указаний)

2.1. Руководство ООО «Аудиторская группа «2К» подтверждает, что аудиторская организация и аудиторы полностью соблюдают требования этики и независимости, предусмотренные:

- Федеральном законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности»;
- Кодексом профессиональной этики аудиторов;
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Международных стандартов аудита.

Руководство компании принимает для этого все необходимые меры, в том числе, осуществляет проведение внутренней проверки соблюдения независимости, что предусмотрено внутренними стандартами организации.

Аудиторская организация ежегодно проводит процедуру подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости всех сотрудников, вовлеченных в оказание профессиональных услуг.

В соответствии с внутренними регламентами ООО «Аудиторская группа «2К» в рамках каждого задания проводится процедура принятия клиента, включающая подтверждение независимости и отсутствия конфликта интересов, как на уровне организации, так и на уровне ее сотрудников.

В рамках выполнения заданий каждый сотрудник, участвующий в выполнении задания, в письменном виде подтверждает свою независимость в отношении конкретного клиента.

Проверка соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации проводится при выборочной инспекции завершенных аудиторских заданий при проведении мониторинга СВК.

2.2. Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации и руководителей аудита

Система вознаграждения руководства организацией, руководителей аудиторских проектов и сотрудников устанавливается таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Поощряется качественная работа, осуществляемая в полном соответствии с положениями законодательства Российской Федерации об аудите, международными стандартами аудита, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Порядок вознаграждения руководителей задания, членов аудиторских групп устанавливается в приложении к трудовому договору и не привязан к договору с конкретным клиентом. Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, являются сложность задания и соблюдение требований стандартов аудита, результаты контроля качества, качество рабочих документов аудитора и полнота собранных аудиторских доказательств при выполнении задания.

2.3. Описание мер, принимаемые в целях обеспечения ротации руководителей аудита

ООО «Аудиторская группа «2К» разработало и применяет процедуры, направленные на устранение или снижение до приемлемого уровня угрозы «привычности», т.е. угрозы, возникающей при назначении на одно и то же задание обеспечивающее уверенность, в течение длительного времени одних и тех же работников.

Правила внутреннего контроля качества ООО «Аудиторская группа «2К» устанавливают следующие критерии для принятия мер предосторожности в целях снижения угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности в тех случаях, когда при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, привлекаются одни и те же сотрудники организации.

Для ОЗО:

Не реже одного раза в 7 лет директор Департамента аудита проводит смену руководителя и ведущих работников, осуществляющих аудиторскую проверку одного и того же лица, являющегося ОЗО:

- сотрудник не может быть назначен руководителем задания для конкретного лица более семи лет суммарно;
- сотрудник не может быть назначен контролером качества выполнения задания по заданию для конкретного лица более семи лет суммарно;
- сотрудник не может быть назначен в качестве другого ключевого лица, участвующего в выполнении задания для конкретного клиента, более семи лет суммарно.

Для других лиц:

При длительной вовлеченности одного и того же участника аудиторской группы выполняющего функции руководителя задания или иного ключевого персонала Директор департамента аудита проводит оценку возникающих угроз, а также оценивает возможность применения мер предосторожности в ответ на указанные угрозы близкого знакомства, личной заинтересованности, а именно:

- а) изменение функции лица в составе аудиторской группы либо характера и масштаба задач, выполняемых данным лицом;
- б) проведение надлежащим проверяющим лицом проверки работы, выполненной соответствующим участником аудиторской группы;
- в) регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания.

В случае если при проведении указанной оценки, Директор департамента аудит приходит к выводу, что указанные меры предосторожности не смогут гарантировать независимость участника аудиторской группы выполняющего функции руководителя задания или иного ключевого персонала, он проводит смену руководителя и ведущих работников, осуществляющих аудиторскую проверку.

Директор Департамента аудита ведет информационную базу, в которой хранится информация по всем выполненным заданиям ежегодно с указанием руководителя и иных участников выполнения задания, контролеров Отдела методологии и контроля качества, формы выданного аудиторского заключения, иных данных.

3. Информация о внутреннем контроле качества работы аудиторской организации (п. 1.6 указаний)

3.1. Информация об органах и (или) лицах, ответственных за функционирование системы внутреннего контроля качества работы

Руководство ООО «Аудиторская группа «2К» заявляет о наличии и результативности системы внутреннего контроля качества (Система управления качеством) аудиторской организации, основанной на выполнении требований МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг».

Генеральный директор ООО «Аудиторская группа «2К» принимает на себе конечную ответственность за функционирование системы контроля качества и признает факт того, что стратегия ООО «Аудиторская группа «2К» подчинена безусловному требованию достижения качества во всех выполняемых заданиях. В 2023 году должность генерального директора занимала Касьянова Тамара Александровна.

Оперативное управление системой контроля качества возложено на Отдел методологии и контроля качества. В 2023 году руководителем Отдел методологии и контроля качества являлся Касатеев Андрей Александрович.

3.2. Описание политики и процедур внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке

Система управления качеством ООО «Аудиторская группа «2К» обеспечивает разумную уверенность в том, что:

- ООО «Аудиторская группа «2К» и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняю задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;

- заключения или отчеты по результатам задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Система управления качеством охватывает всю деятельность ООО «Аудиторская группа «2К» при проведении аудита или обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность или заданий по оказанию сопутствующих услуг и состоит из компонентов:

- - процесс оценки рисков;
- - управление и высшее руководство;
- - соответствующие этические требования;
- - принятие решения о начале и (или) продолжение работы с клиентом либо работы по определенному заданию;
- - выполнение задания;
- - ресурсы;
- - информационная система и информационное взаимодействие;
- - процесс мониторинга и устранения недостатков

Применяемые в ООО «Аудиторская группа «2К» политики, методы и конкретные процедуры управления качеством призваны обеспечить проведение аудита и оказание сопутствующих услуг в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международных стандартов аудита.

Система контроля качества, действующая в ООО «Аудиторская группа «2К» прописана во внутреннем нормативном регламенте «Правила осуществления внутреннего контроля качества работы» и в других внутренних нормативных документах. С целью получения разумной уверенности в том, что принципы и процедуры внутреннего контроля качества понятны и применяются на практике, документы, регулирующие их, доводятся до сведения сотрудников аудиторской организации.

Стратегия аудиторской организации подчинена безусловному требованию достижения качества во всех выполняемых заданиях.

Генеральный директор ООО «Аудиторская группа «2К» принимает на себя конечную ответственность систему управления качеством за достижение целей в области качества.

3.3. Описание мер, принимаемых аудиторской организацией на финансовом рынке по результатам внутреннего контроля качества работы

Генеральный директор оценивает последствия недостатков, выявленных в результате проведения мониторинга, и определяет, являются ли они:

а) единичными случаями, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества аудиторской организации не в состоянии обеспечить разумную уверенность в том, что аудиторская организация и ее работники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания;

б) систематическими, повторяющимися или иными значительными недостатками, требующими своевременного принятия мер по их устранению.

По итогам проведенного инспектирования завершенных заданий Генеральный директор сообщает руководителям аудита, членам аудиторских групп о выявленных недостатках и принятых мерах по их устранению. Меры по устранению выявленных недостатков могут включать в себя:

- принятие надлежащих мер для устранения недостатков в отношении отдельного задания (если недостатки являются устранимыми);
- внесение изменений во внутрифирменные стандарты ООО «Аудиторская группа «2К», в политику и процедуры контроля качества;
- применение мер дисциплинарного воздействия на тех лиц, которые не соблюдают требования внутрифирменного аудиторского стандарта, правил, в особенности на лиц, которые нарушают их систематически.

В случае, если в ходе проводимого инспектирования будет выявлено, что в ходе выполненного задания были пропущены определенные процедуры либо результаты процедур мониторинга указывают на то, что выданное заключение может оказаться ненадлежащим генеральный директор инициирует совещания. В совещании в обязательном порядке участвует генеральный директор, директор департамента аудита, директор департамента Международной отчетности, руководитель отдела методологии и контроля качества. На совещание может быть приглашен руководитель аудита и контролер. На совещании должны быть приняты следующие решения, направленные на устранение сложившейся ситуации:

- проведение дополнительных процедур для завершения выполнения задания и подтверждения полученных ранее выводов;
- направления запроса в саморегулируемую организацию аудиторов для получения консультации;
- инициирование процесса отзыва выданного ранее аудиторского заключения с обязательным информированием пользователей отчетности и аудиторского заключения.

3.4. Информация о мерах, принятых аудиторской организацией на финансовом рынке по результатам внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке в году, непосредственно предшествующем году, в котором раскрывается информация

В 2023 году проверка качества выполнения задания, проводимая с целью объективно оценить значимые суждения аудиторской группы и ее выводы сделанные при формулировании аудиторского заключения, была выполнена на дату выпуска аудиторского заключения, по всем заданиям на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций являющихся общественно значимыми организациями на финансовом рынке. Несогласованных разногласий между руководителями заданий и контролерами не выявлено. В выборку для проведения мониторинга завершенных заданий в 2023 году, был включен архив по проведению аудита трех предприятия являющегося общественно значимой организацией на финансовом рынке. Информация о проведенном мониторинге и выявленных недостатках доведена до сведений руководителей аудита. Меры по устранению выявленных недостатков, предусмотренные Правилами внутреннего контроля качества ООО «Аудиторская группа «2К» не принимались. Отчет по результатам мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля качества утвержден генеральным директором 29.09.2023.

4. Принципы организации обучения в аудиторской организации на финансовом рынке (п.1.7 указаний)

Сотрудники обязаны постоянно повышать свой образовательный уровень путем самообразования, повышения квалификации как в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, так и в инициативном порядке.

В целях обеспечения условий для самообразования производится подписка на профессиональные информационные базы.

Работники, имеющие квалификационные аттестаты аудиторов, ежегодно проходят повышение квалификации (продолжительность курса - не менее 40 часов в год) в порядке, установленном действующим законодательством. ООО «Аудиторская группа «2К» принимает на себя обязанность оплачивать и при необходимости организовывать курсы повышения квалификации.

Руководителем аудита отчетности организации, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговых организаций, организаторов торговли, относящихся к категории ОЗО на финансовом рынке, назначается аудитор:

- являющийся сотрудником ООО «Аудиторская группа «2К» по основному месту работы;
- имеющий опыт участия в оказании аудиторских услуг ОЗО в течение трех лет, непосредственно предшествующих году проведения аудита;
- прошедший обучение по тематике экономической деятельности, в течении года предшествующего аудиту в объеме не менее 120 часов (обязательно начиная с аудита бухгалтерской отчетности за 2023 год).

Аудиторы ООО «Аудиторская группа «2К» в 2023 году повышали свою квалификацию в объеме 40 академических часов:

В Юникон Учебный центр, Частное учреждение дополнительного профессионального образования (Юникон УЦ, ЧУ ДПО), по следующим программам обучения:

- Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций с целью оценки возможной ее фальсификации;
- 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) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения о финансовой отчетности.
- Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета.
- Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы.

5. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказания аудиторской организацией услуг общественно значимым организациям, в т.ч. общественно значимым организациям на финансовом рынке (п.1.8, 1.9 указаний)

Полная информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказания аудиторских услуг указана разделе «Информация о деятельности ООО «Аудиторская группа «2К» за 2023 год (в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ № 198 от 30.11.2021):

Перечень общественно значимых организаций на финансовом рынке которым оказаны аудиторские услуги в течении 2023 года с указанием названия и основного государственного регистрационного номера

ООО «РВК-Инвест»	ОГРН 1057749239580
АО «Управляющая компания «Инновационный капитал»	ОГРН 1057746030385
ООО «Си Эф Си Прямые Инвестиции»	ОГРН 1177746234489
ООО «Перамо Инвест»	ОГРН 5087746367143
ООО УК «Интеро Инвест»	ОГРН 1167746799494
ООО «Кредитное бюро Русский Стандарт»	ОГРН 1057747734934
ООО УК «Деловой Дом Калита»	ОГРН 1077758611842
ЗАО УК "РВМ Капитал"	ОГРН 1057749282810
ООО «Универсальный фондовый банк»	ОГРН 1027739042143
ООО «Москва Сити Секьюритиз»	ОГРН 1227700750320
АО «Национальный капитал»	ОГРН 1067746970884
ПАО «Объединенные кредитные системы»	ОГРН 1127747195938
АО "Инвестиционная компания "Битца-Инвест"	ОГРН 1027739765932
ООО УК "НРК-Капитал (Эссет-Менеджмент)"	ОГРН 1057748363892

Выручка от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке 2023 год, 4 412 тыс. руб.

в том числе:

- выручка от оказания аудиторских услуг, в том числе от проведения обязательного аудита – 4 382 тыс. руб.

- выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в том числе, величина выручки от оказания таких услуг которым оказаны аудиторские услуги - 45 тыс. руб.

6. Информация об оказании аудиторской организацией услуг на территории иностранных государств (п.1.9 указаний)

Оказание аудиторской организацией на финансовом рынке услуг заказчикам и аудируемым лицам, зарегистрированным на территории иностранных государств с указанием величины выручки от оказания услуг.

1. Заказчик: «Cinnamon Shore Ltd (Связной)», адрес: Мадуро Билдинг, Богерс Бэй, П.Я. 3483, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские острова

Аудируемое лицо: «Cinnamon Shore Ltd (Связной)», адрес: Мадуро Билдинг, Богерс Бэй, П.Я. 3483, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские острова

Предмет договора: аудиторская проверка финансовой отчетности Компании составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период с 01.01.2021 по 31.12.2022

Стоимость услуг по договору 264 тыс.руб. без НДС.

По условиям договора услуги оказывались на территории РФ.

Выручка по договору в 2023 году составила 132 тыс.руб. Услуги не оплачены

29 марта 2024 года