

Отчет о деятельности аудиторской организации ООО «Аудит-Оптим-К» за 2023 год

1. Информация об аудиторской организации:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптим-К»
Сокращенное наименование	ООО «Аудит-Оптим-К»
Юридический адрес	650066, Российская Федерация, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 2Б, помещение 704
Почтовый адрес	650066, Российская Федерация, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 2Б, помещение 704
ОГРН	1024200696376
Номер телефона	8-(3842)-90-09-24
Адрес электронной почты	office@auditoptim.ru
Информация о договоре страхования:	Договор страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности № 2132037000052 от «05» марта 2021 г. Полис № 2132037000052-0002 Дата выдачи: 28.02.2022 г. Период страхования: 06.03.2022 г. - 05.03.2023 г. Страховая сумма: 100 001 000 рублей Страховщик: Страховое акционерное общество «ВСК» Договор страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности № 2132037000052 от «05» марта 2021 г. Полис № 2132037000052-0003 Дата выдачи: 06.03.2023 г. Период страхования: 06.03.2023 г. - 05.03.2024 г. Страховая сумма: 100 001 000 рублей Страховщик: Страховое акционерное общество «ВСК»
Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС	Член СРО Ассоциация «Содружество» с 2016 года; свидетельство № 8533 от 30.11.2016 г. (ОРНЗ 11606064210)
Сведения об аудиторской организации в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптим-К» внесено в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Дата принятия и номер решения Федерального казначейства о внесении сведений об аудиторской организации в реестр – 07.12.2022 № 367. Дата внесения записи в реестр – 08.12.2022 г. Номер реестровой записи - 220021

2. Информация о структуре аудиторской организацией

Высший орган управления	Высшим органом управления является участник Общества
- основные функции	- определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций; - утверждение Устава Общества, внесение в него изменений, изменение размера уставного капитала Общества; - избрание Генерального директора и досрочное прекращение его полномочий; - утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов; - принятие решения о распределении чистой прибыли Общества; - утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества); - иные функции, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»
Коллегиальные органы управления ООО «Аудит-Оптим-К» (совет директоров, правление)	Не создавались
Единоличный исполнительный орган ООО «Аудит-Оптим-К»	Генеральный директор
- основные функции	- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки; - выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия; - издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания; - осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим Уставом к компетенции участника Общества
- лицо, исполняющее обязанности единоличного исполнительного орган ООО «Аудит-Оптим-К» (на текущую дату)	Куприянова Татьяна Борисовна, аттестат аудитора 01-001226 от 28.01.2013г., ОРНЗ - 21706019998
3. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:	
Перечень филиалов и представительств	Отсутствуют
Наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом	Нет
Размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей другим аудиторским организациям	Нет уставного (складочного) капитала, принадлежащего другим аудиторским организациям
Размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации, с указанием в том числе размера доли уставного	Работники по основному месту работы: - Куприянова Татьяна Борисовна, аттестат аудитора 01-001226 от 28.01.2013г., ОРНЗ – 21706019998 - 100% уставного капитала

(складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации по основному месту работы, и размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству (на 31.12.2023 г.)	
Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания или подтверждение, что таковые отсутствуют	Куприянова Татьяна Борисовна, гражданка РФ, страна постоянного проживания - РФ
Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации	Нет
Наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация, с указанием места расположения штаб-квартиры, адреса официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", описания характера отношений между членами указанной сети	Нет
4. 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	
Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"	ООО «Аудит-Оптим-К» настоящим подтверждает соблюдение требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных: - Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности»; - Кодексом профессиональной этики аудиторов; - Правилами независимости аудиторов и аудиторских; - Международными стандартами аудита. Меры, принимаемые ООО «Аудит-Оптим-К», обеспечивают независимость аудиторской организации и независимость сотрудников. При трудоустройстве в сотрудники, вовлеченные в процесс оказания профессиональных услуг в обязательном порядке знакомятся с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, «Правилами независимости ООО «Аудит-Оптим-К», «Правилами внутреннего контроля ООО «Аудит-Оптим-К». ООО «Аудит-Оптим-К» ежегодно проводит процедуру подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости всех сотрудников, вовлеченных в оказание профессиональных услуг. В соответствии с внутренними регламентами ООО «Аудит-Оптим-К» в рамках каждого задания проводится процедура принятия нового клиента или продолжения сотрудничества, 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. Концептуальный подход к независимости, применяемый в организации, описан в «Правилах независимости ООО «Аудит-Оптим-К», принятых на основе Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.
Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений	Система вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита и иных сотрудников ООО «Аудит-Оптим-К» устанавливается таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Принятая система оплаты труда включает должностные оклады и премии за качество выполнения должностных и функциональных обязанностей.
Описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита	ООО «Аудит-Оптим-К» разработало принципы и применяет процедуры, обеспечивающие периодическую ротацию работников, осуществляющих руководство заданиями (аудиторские и обзорные проверки финансовой отчетности, прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг). Данные меры направлены на устранение или снижение до приемлемого уровня, угрозы, возникающей при назначении на одно и то же задание в течение длительного времени одних и тех же работников. Правила внутреннего контроля качества 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: - сотрудник не может быть назначен руководителем задания(или иным ключевым лицом, участвующем в выполнении задания), контролером качества выполнения задания для конкретного клиента, более семи лет.
5. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации:	
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"	Настоящим руководство ООО «Аудит-Оптим-К» подтверждает результативность 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" Система контроля качества ООО «Аудит-Оптим-К» создана с целью обеспечить разумную уверенность в том, что организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и требования законодательства при выполнении аудиторских заданий, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и оказании сопутствующих услуг (далее – аудиторских заданий), и аудиторские заключения и отчеты, выпущенные ООО «Аудит-Оптим-К», носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. ООО «Аудит-Оптим-К» поддерживает систему контроля качества, которая включает политику и процедуры по каждому из следующих элементов: • процесс оценки рисков; • управление и высшее руководство (включая ответственность руководства); • соответствующие этические требования; • принятие и продолжение отношений с клиентами и конкретными заданиями; • выполнение заданий; • ресурсы (включая кадровые ресурсы); • информационная система и информационное взаимодействие; • процесс мониторинга и устранения недостатков. По состоянию на 1 января 2023 года система управления качеством ООО «Аудит-Оптим-К» обеспечивает надлежащее функционирование системы по осуществлению аудиторской деятельности в целом и выполнению аудиторских заданий на стабильно высоком уровне, что обусловлено выполнением требований Международного стандарта контроля качества (МСКК 1) «Контроль качества в аудиторских

	организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и требований Международного стандарта управления качеством (МСК 1). При организации системы управления качеством ООО «Аудит-Оптим-К» основывается на ранее имеющейся системе контроля качества (базируется на принципах МСКК 1), а также придерживается усовершенствованию системы управления качеством в соответствии с положениями МСК 1, руководствуется принципами поверки качества выполнения заданий в соответствии с МСК 2. Система контроля качества, действующая в аудиторской организации, закреплена в внутрифирменных стандартах и в других локальных документах ООО «Аудит-Оптим-К». Применяемые в аудиторской организации политика, методы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы призваны обеспечить выполнение аудиторских заданий в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международных стандартов аудита. Генеральный директор ООО «Аудит-Оптим-К» принимает на себя конечную ответственность за систему управления качеством и признает факт того, что стратегия аудиторской организации подчинена безусловному требованию надлежащего функционирования системы управления качеством в аудиторской организации. Операционная ответственность за общую систему управления качеством возложена как на руководство, так и на иных руководящих сотрудников аудиторской организации. Генеральный директор принимает на себя ответственность за создание и продвижение внутренней корпоративной культуры, демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером, обеспечивает организацию надлежащей организационной структуры и распределению функций, обязанностей и полномочий, что способствует обеспечению функционирования системы управления качеством в организации, а также обеспечивает планирование потребностей в ресурсах, их распределение в порядке, который соответствует приверженности ООО «Аудит-Оптим-К» качеству.
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	В 2023 году ООО «Аудит-Оптим-К» прошло плановую внешнюю проверку качества осуществляемой аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики за период с 01.01.2018 по 31.12.2021 г. По результатам ВКД ООО «Аудит-Оптим-К» выдано Свидетельство № 1370-22/12-005 (протокол Комиссии по контролю качества СРО ААС № 3-23 от 26.01.2023). В 2023 году ООО «Аудит-Оптим-К» прошло плановую внешнюю проверку качества осуществляемой аудиторской деятельности за период с 01.01.2020 по 29.11.2023 г. Проверка проводилась Федеральным казначейством по Красноярскому краю. По результатам проверки вынесено предупреждение № 24 от 28.12.2023 г. о недопустимости нарушения обязательных требований. В 2023 году ООО «Аудит-Оптим-К» прошло плановую внешнюю проверку в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения за период с 04.03.2022 по 27.11.2023 г. Проверка проводилась Федеральным казначейством по Красноярскому краю. По результатам выездной проверки не установлено нарушений требований законодательства.
Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года	Меры дисциплинарного и иного воздействия не применялись.

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

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 31.12.2023 г.)	13 аудиторов, из них - 13 - по основному месту работы (100 %)
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 31.12.2023 г.)	7 аудиторов
Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторами, работающими в аудиторской организации требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (по состоянию на 31.12.2023 г.)	Сотрудники ООО «Аудит-Оптим-К», имеющие квалификационные аттестаты аудитора, в обязательном порядке проходят ежегодное обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения составляет не менее 120 часов за три последовательных календарных года, и не менее 20 часов в каждый год. Руководители проектов, участвующие в выполнении аудиторских заданий по ОЗО ФР, проходят обучение по программам повышения квалификации в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" по тематике экономической деятельности соответствующего вида ОЗО ФР.

7. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказания аудиторской организацией услуг

Перечень общественно значимых организаций, (за исключением организаций, в отношении которых применяются односторонние меры ограничительного характера, предусматривающие блокирование (замораживание) имущества и введенные Соединенными Штатами Америки и (или) Европейским союзом) которым оказаны аудиторские услуги в течение 2023 года, с указанием наименования общественно значимой организации, основного государственного регистрационного номера	ПАО «Тепло» (ОГРН 1114214001681) ПАО «Кокс» (ОГРН 1024200680877) * ПАО «Национальная сеть доступных кофеен «Подорожник» (ОГРН 1177847243640) * АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Кузбасс» (ОГРН 1204200017108) * Аудируемое лицо является общественно значимой организацией на финансовом рынке.
Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год, в том числе:	88 438 тыс.руб.
- выручка от оказания аудиторских услуг	86 596 тыс.руб.

- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	1 842 тыс.руб.
Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2023 год, в том числе:	2 170 тыс.руб.
- величина выручки от оказания аудиторских услуг	2 170 тыс.руб.
- величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг с указанием, в том числе, величины выручки от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги	-
Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее ОЗО ФР) за 2023 год, в том числе:	1 720 тыс.руб.
- величина выручки от оказания аудиторских услуг по договорам обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗО ФР	1 720 тыс.руб.
- величины выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, оказанных ОЗО ФР, в том числе:	-
-величина выручки ОЗО ФР от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, оказанных ОЗО ФР, которым были оказаны аудиторские услуги	-

Генеральный директор ООО «Аудит-Оптим-К»
Куприянова Татьяна Борисовна