

Отчет о деятельности аудиторской организации ООО «Аудит-Оптим-К» за 2024 год

1. Информация об аудиторской организации

Полное наименование (на русском языке): Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптим-К»

Сокращённое наименование (на русском языке): ООО «Аудит-Оптим-К»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Адрес места нахождения (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 № 2432037000052 от «06» марта 2024 г.

Полис № 2432037000052

Дата выдачи: 06.03.2024 г.

Период страхования: 06.03.2024 г. - 05.03.2025 г.

Страховая сумма: 100 001 000 рублей

Страховщик: Страховое акционерное общество «ВСК»

Договор страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности № 2532037000001 от «27» февраля 2025 г.

Полис № 2532037000001

Дата выдачи: 06.03.2025 г.

Период страхования: 06.03.2025 г. - 05.03.2026 г.

Страховая сумма: 100 001 000 рублей

Страховщик: Страховое акционерное общество «ВСК»

2. Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС:

дата включения в реестр 30.11.2016

решение Правления СРО ААС (протокол №254)

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

свидетельство № 8533 от 30.11.2016 г. (ОРНЗ 11606064210)

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям:

дата внесения записи в реестр – 08.12.2022 г.

решение Федерального казначейства о внесении сведений об аудиторской организации в реестр № 367 от 07.12.2022 г.

номер реестровой записи – 220021

3. Информация о структуре аудиторской организации

Высший орган управления: Единственный участник Общества

Основные функции:

определение основных направлений в деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

утверждение Устава Общества, внесение в него изменений или утверждение Устава Общества в новой редакции, изменение размера уставного капитала Общества, наименования Общества, места нахождения Общества;

образование (избрание) единоличного исполнительного органа Общества - Генерального директора и досрочное прекращение его полномочий;

утверждение годовых отчётов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества;

принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между его участниками; утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);

решение иных вопросов, прямо отнесенных Федеральным законом или настоящим уставом к компетенции Общего собрания участников Общества.

Коллегиальные органы управления ООО «Аудит-Оптим-К»: отсутствуют

Единоличный исполнительный орган ООО «Аудит-Оптим-К»: Генеральный директор

Лицо, исполняющее обязанности единоличного исполнительного орган ООО «Аудит-Оптим-К» (на текущую дату): Куприянова Татьяна Борисовна

Основные функции:

без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;

выдаёт доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

издаёт приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

представляет Общество в отношениях с любыми российскими и иностранными гражданами и юридическими лицами;

утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания участников Общества;

осуществляет иные полномочия, не отнесённые Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», настоящим Уставом к компетенции Общего собрания участников Общества.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией

Перечень филиалов и представительств: Отсутствуют

Наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом: Отсутствует

Размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей другим аудиторским организациям:

Уставный (складочный) капитал, принадлежащий другим аудиторским организациям отсутствует.

Размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации, с указанием в том числе размера доли уставного (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 текущую дату):

51% доли уставного капитала аудиторской организации принадлежит Поповой Елене Борисовне, имеющей действующий квалификационный аттестат аудитора (01-000688 от 25.06.2012 г., ОРНЗ - 21706015217).

Данный участник является работником ООО «Аудит-Оптим-К» по основному месту работы.

49% доли уставного капитала принадлежит самому Обществу (ООО «Аудит-Оптим-К»).

Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания или подтверждение, что таковые отсутствуют:

Попова Елена Борисовна, гражданка РФ, страна постоянного проживания – РФ;

Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации: Отсутствуют.

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: Не является.

5. 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, участвующим в выполнении задания), контролером качества выполнения задания для конкретного клиента, более семи лет.

6. 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 конкретных заданий;
- выполнение заданий;
- ресурсы (включая кадровые ресурсы);
- информационная система и информационное взаимодействие;
- процесс мониторинга и устранения недостатков.

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 управления качеством (МСК 1), а также 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 трёх 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 г. 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 от 28.12.2023 г.

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 г. по 27.11.2023 г. Проверка проводилась Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю. По результатам выездной проверки не установлено нарушений требований законодательства.

В 2024 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 30.11.2023 г. по 15.09.2024 г. Проверка проводилась Управлением Федерального казначейства по Новосибирской области. По результатам проверки вынесено предписание от 29.10.2024 г.

В 2025 году ООО «Аудит-Оптим-К» прошло плановую внешнюю проверку качества осуществляемой аудиторской деятельности за период с 30.11.2023 г. по 12.01.2025 г. Проверка проводилась Управлением Федерального казначейства по Новосибирской области. По результатам проверки вынесено предупреждение от 10.04.2025 г.

В 2025 году ООО «Аудит-Оптим-К» прошло плановую выездную проверку соблюдения аудиторской организацией требований законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения за период с 16.09.2024 г. по 15.10.2025 г. Проверка проводилась Управлением Федерального казначейства по Новосибирской области. По результатам проверки вынесено предписание от 24.11.2025 г.

Меры дисциплинарного и иного воздействия, применённые в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года:

Предупреждение Управления Федерального Казначейства по Красноярскому Краю от 28.12.2023 г № 24

Предписание Управления Федерального Казначейства по Новосибирской области от 29.10.2024 г № 51-41-13/10-8911

Предупреждение Управления Федерального Казначейства по Новосибирской области от 10.04.2025 г. № 51-41-12/10-2929

Предписание Управления Федерального Казначейства по Новосибирской области от 24.11.2025 г. № 51-41-12/10-8916

7. 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 текущую дату):

14 аудиторов, из них

- 12 - по основному месту работы (86 %)

- 2 – по совместительству (14%)

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 текущую дату): 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 текущую дату):

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.

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных 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 2024 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 «Особые экономические зоны «Кузбасса» (ОГРН 1204200017108)

АО «Кузнецкие ферросплавы» (ОГРН 1024201825174)

ПАО «КемеровоХлеб» (ОГРН 1024200683870)

* Аудируемое лицо является общественно значимой организацией на финансовом рынке.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2024 год - 91 541 тыс. рублей, в том числе:

- величины выручки от оказания аудиторских услуг: 84 695 тыс. рублей;

- величины выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: 6 846 тыс. рублей.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2024 год - 3 280 тыс. рублей, в том числе:

- величина выручки от оказания аудиторских услуг: 3 280 тыс. рублей;

- 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: отсутствует.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее ОЗО ФР) за 2024 год - 1 740 тыс. рублей, в том числе:

- величина выручки от оказания аудиторских услуг по договорам обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗО ФР - 1 740 тыс. рублей;

- величины выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, оказанных ОЗО ФР, в том числе: отсутствует;

- величина выручки ОЗО ФР от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, оказанных ОЗО ФР, которым были оказаны аудиторские услуги: отсутствует.

Генеральный директор ООО «Аудит-Оптим-К»

Куприянова Татьяна Борисовна