Отчет об аудиторской деятельности
ООО фирма «Аудит ТД» за 2023 год

1. Информация об аудиторской организации

- Полное наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью консультационно-информационная фирма "Аудит ТД"
- Сокращенное наименование: ООО фирма «Аудит ТД»
- Полное и сокращенное фирменное наименование Общества на татарском языке: Консультация-информацияге фирмасы «Аудит ТД» Жаваплылыгы чиклэнгэн жэмгият; ЖЧЖ «Аудит ТД» фирмасы
- Полное и сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited Liability Company consulting-informational firm «Audit TD»; LLC «Audit TD»
- Адрес места нахождения: 423806, Республика Татарстан, город Набережные Челны, ул. им. Низаметдинова Р.М., д.23
- Тел. 8 (8552) 450111
- E-mail: auditors@audit-td.ru; www.audit-td.ru

ООО фирма «Аудит ТД» (ИНН 1650045219, ОГРН 1021602017458) является членом СРО ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 31 января 2020 г. за основным регистрационным номером: 12006025413.

2. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации ООО фирма «Аудит ТД» (структура и основные функции органов управления)

В течение 2023 года действовала следующая система корпоративного управления аудиторской фирмой «Аудит ТД»:

- *Единоличный исполнительный орган* – генеральный директор. Деятельность Генерального директора регулируется нормами, изложенными в Уставе.

Дербенева Татьяна Даниловна - Генеральный директор, заслуженный экономист Республики Татарстан, имеет квалификационный аттестат аудитора №К015870, член СРО ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 10 февраля 2020 года за основным регистрационным номером: 22006040095.

- *Директор по методологии и аудиту,* непосредственно подчиняется Генеральному директору. Основные функции: организует деятельность Департамента аудита в соответствии со стратегией развития Компании, осуществляет текущее управление и контроль за деятельностью подразделения, управляет качеством оказываемых услуг, разрабатывает мероприятия по повышению качества оказываемых услуг, отвечает за принятие решений о приеме новых клиентов и/или продолжении сотрудничества с ними, участвует в кадровой политики Компании, осуществляет координацию и контроль выполнения работниками подразделения аудиторских заданий и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, организует и проводит обучение сотрудников Департамента аудита, обеспечивает выполнение процедур внутреннего контроля качества и эффективного функционирования системы контроля качества, осуществляет мероприятия, связанные с прохождением внешнего контроля качества работы со стороны СРО ААС и УФК по РТ, решает сложные вопросы в пределах своей компетенции, проводит консультирование работников фирмы в рамках соответствующих задач, выполняет отдельные задания руководителя организации для целей деятельности аудиторской организации, проводит совещания по вопросам деятельности департамента аудита.

- *Коммерческий директор,* непосредственно подчиняется Генеральному директору. Основные функции: отвечает за предоставление Генеральному директору рекомендаций относительно деятельности Компании, обосновывает цели развития, готовит предложения по освоению новых направлений бизнеса, обеспечивает продвижение всех видов услуг, оказываемых Компанией, отвечает за принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с клиентом, которому ранее оказывались аудиторские услуги или сопутствующие аудиту услуги. Формирует график проверки и состав аудиторской группы для реализации проекта исходя из необходимости обеспечения должного уровня качества оказания аудиторских услуг.

- *Финансовый директор-главный бухгалтер,* непосредственно подчиняется Генеральному директору. Основные функции: разрабатывает эффективные стратегии управления материальными ресурсами компании; планирует и рационально распределяет финансы; составляет и предоставляет управленческую и финансовую отчётности руководителю, представителям налоговых органов.

3. Информация о лицах, связанных с ООО фирма «Аудит ТД»

- Перечень филиалов и представительств – отсутствуют
- Перечень дочерних обществ – отсутствуют
- Организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом – отсутствуют

- Перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном капитале аудиторской организации – отсутствуют

- Размер доли уставного капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации – 100% участник Дербенева Татьяна Даниловна (аудитор)

- Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации - Дербенева Татьяна Даниловна (гражданство и страна постоянного проживания: Российская Федерация)

- Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации - отсутствуют

- В международных сетях не состоит.

4. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией ООО фирма «Аудит ТД» требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В целях соблюдения сотрудниками ООО фирма «Аудит ТД» основополагающих требований аудита (независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики) сотрудники, вне зависимости от наличия квалификационного аттестата аудитора, обязаны придерживаться норм профессиональной этики, установленных Кодексом этики.

Сотрудники ООО фирма «Аудит ТД» информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в ООО фирма «Аудит ТД». Не менее одного раза в год ООО фирма «Аудит ТД» получает письменные подтверждения соблюдения ее политики и процедур в области независимости от всего персонала организации, который должен быть независим в соответствии с этическими требованиями.

ООО фирма «Аудит ТД» и все сотрудники ООО фирма «Аудит ТД» должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Независимость сотрудников ООО фирма «Аудит ТД» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО фирма «Аудит ТД» выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы ее независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению или сведению до приемлемого уровня. В полном соответствии с требованиями действующего законодательства в ООО фирма «Аудит ТД» утвержден внутрифирменный стандарт, регламентирующий процедуры по соблюдению требований независимости на этапе принятия новых клиентов, продолжения сотрудничества с существующими клиентами, в процессе выполнения задания по аудиту и на этапе выпуска аудиторского заключения.

В ООО фирма «Аудит ТД» применяются следующие, существующие в структуре управления и заложенные в ее процедурах контроля, меры предосторожности:

- правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе проверки;
- политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказывается значимыми, сведению до приемлемого уровня;
- внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ООО фирма «Аудит ТД»;
- правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между сотрудниками или ООО фирма «Аудит ТД», с одной стороны, и аудируемым лицом, с другой стороны;

• привлечение сотрудников, не связанных с проверкой, к оказанию аудируемому лицу иных услуг;

• своевременное доведение информации о правилах и процедурах ООО фирма «Аудит ТД» и о любых изменениях к ним до сведения всех сотрудников ООО фирма «Аудит ТД» и организация их обучения;

• выведение из проверки сотрудников, финансовая заинтересованность которых в аудируемом лице или отношения которых с аудируемым лицом могут создать угрозу независимости ООО фирма «Аудит ТД».

Генеральный директор ООО фирма «Аудит ТД» подтверждает, что ООО фирма «Аудит ТД» и аудиторы соблюдают требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости и требования профессиональной этики, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

5. Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер их вознаграждения).

В ООО фирма «Аудит ТД» разработано и действует положение об оплате труда работников департамента аудита (аудиторов). Предусмотрена система премирования по результатам работы каждого работника исходя из его личного вклада с учетом качества проведения проверки, полноты и своевременности формирования аудиторского файла, наличия рекламаций клиента.

Руководители аудита являются работниками ООО фирма «Аудит ТД» и система их вознаграждения регулируется соответствующим Положением об оплате труда. Вознаграждение руководителей аудита состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за месяц, компенсаций и доплат. Ежемесячно предложение по окончательной сумме вознаграждения руководства аудиторской организации и руководителей аудита предоставляются на утверждение генеральному директору. При оценке работы учитываются следующие факторы:

- качество работы и своевременность предоставления информации по конкретному выполненному заданию
- качество обслуживания и взаимодействие с клиентом
- достижение запланированных показателей доходности
- приверженность ценностям ООО фирма «Аудит ТД»

6. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

Политика ротации руководителей проверок по аудиту ООО фирма «Аудит ТД», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность. В Компании отслеживается ротация руководителей проверок, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же аудируемого лица, а также общественно-значимой организации (включая аудируемых лиц, являющихся организацией, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам) и осуществляется в соответствии с требованиями Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и внутрифирменных стандартов таким образом, чтобы с клиентами работали руководители проверок, обладающие необходимыми знаниями и навыками, которые позволят не допустить снижения качества предоставляемых услуг. ООО фирма «Аудит ТД» ведет учет количества лет взаимодействия аудитора с аудируемым лицом. В соответствии с внутрифирменными документами установлены требования к периоду вовлечения:

- в отношении аудита аудируемых лиц, не являющихся общественно-значимой организацией, для руководителя задания;
- в отношении аудита общественно-значимых организаций для:

- руководителя задания;
- лица, назначенного ответственным за проверку качества выполнения задания;
- иного ключевого лица, осуществляющего руководство заданием.

По истечении периода вовлечения для указанных выше лиц в соответствии с пунктами 11.9.Т - 11.16.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций устанавливается период невовлечения и применяются ограничения на деятельность в период невовлечения.

7. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации ООО фирма «Аудит ТД», включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования

Генеральный директор ООО фирма «Аудит ТД» заявляет, что по состоянию на 1 января 2024 года в соответствии с 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" и Международным стандартом аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» разработало и в настоящее время применяет эффективную систему внутреннего контроля качества, включающую все элементы системы, предусмотренные указанными стандартами.

Система внутреннего контроля качества ООО фирма «Аудит ТД» обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО фирма «Аудит ТД» и его работники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимых международных стандартов, а также что аудиторские заключения и иные отчеты, выдаваемые ООО фирма «Аудит ТД» соответствуют условиям конкретного задания. Генеральный директор заявляет о результативности системы внутреннего контроля и соответствии требованиям аудиторских стандартов.

Система контроля качества аудиторских услуг, включает следующие элементы:

- риско-ориентированный подход в аудиторской организации;
- корпоративное управление и руководство;
- этические требования;
- принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества по определенному заданию;
- ресурсы;
- выполнение задания;
- информационная система и информационное взаимодействие;
- мониторинг и устранение недостатков

В ООО фирма «Аудит ТД» приняты Правила внутреннего контроля качества в соответствии с требованиями международных стандартов аудита и Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

8. Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации ООО фирма «Аудит ТД», проведенных в течение 2019-2021гг. и наименование органа (организации), проводившего данную проверку. Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации

СРО ААС провела контрольные процедуры внешнего контроля качества работы за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г. (Свидетельство №979-21/12-1655, протокол комиссии по контролю качества СРО ААС №25-21 от 03.12.2021г.) *Результат проверки:* «Аудиторская организация в целом соблюдает требования Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований».

Меры дисциплинарного и иного воздействия в 2019-2023 году в отношении ООО фирма «Аудит ТД» не применялись.

9. Информация об аудиторах, работающих в ООО фирма «Аудит ТД» по трудовому договору на 01 января 2024 года

Численность работающих аудиторов по основному месту работы	11
Доля работающих аудиторов по основному месту работы в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору	73,3%
Численность работающих аудиторов по совместительству	4
Доля работающих аудиторов по совместительству в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору	26,7 %
Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО аудиторов в соответствии со ст.11 ФЗ от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	4

10. Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации ООО фирма «Аудит ТД» требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает специалистов департамента аудита, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию.

Во внутренних документах ООО фирма «Аудит ТД», предусмотрены процедуры, обеспечивающие развитие навыков и профессиональной компетентности:

- профессиональное образование;
- постоянное профессиональное обучение;
- приобретение опыта в процессе работы;
- обучение менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

Аудитор в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, в объеме не менее 40 часов в год.

Обучение по всем изменениям в бухгалтерском, налоговом и аудиторском законодательстве проводится в формате онлайн (вебинары). Также ежемесячно до всех

аудиторов (экспертов) доводится в электронном виде обзор нормативных документов, писем Министерства финансов по бухгалтерскому учету и налогообложению, арбитражной практики.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов Департамента аудита является строго обязательным.

Генеральный директор ООО фирма «Аудит ТД», подтверждает, что по состоянию на 01 января 2024 года все сотрудники, являющиеся аудиторами, выполнили в полном объеме требования о прохождении обучения по утвержденным программам повышения квалификации, установленные частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

11. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных ООО фирма «Аудит ТД» услуг

Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в 2023 году:

- АО «ОЭЗ ППТ «Алабуга» ИНН:1646019914

Сведения о выручке ООО фирма «Аудит ТД» за 2023 год:

	Наименование показателя	Величина (тыс. руб.)
1	**Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг,** в том числе:	**32862,5**
1.1	*величина выручки от оказания аудиторских услуг*	**25325,8**
1.2	*величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг*	**7536,7**
2	**Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям,** в том числе:	
2.1	*величина выручки от оказания аудиторских услуг*	**92**
2.2	*величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг*	**40**

12. Информация об внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

Внесены сведения об обществе с ограниченной ответственностью консультационно-информационная фирма «Аудит ТД» в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (приказ Федерального казначейства от 22 августа 2023г. №296).

Дата раскрытия 30.03.2024г.