



Аудиторская фирма ООО
ОЦЕНКА КОНСУЛЬТАЦИИ
АУДИТ

236022, Россия, г. Калининград, Советский проспект, 16. т. +7 (4012) 991-500, 992-309.
www.okaudit.ru e-mail: mail@okaudit.ru

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ООО «Оценка Консультации Аудит»
за 2023 год

1. Информация об аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Оценка Консультации Аудит».

Сокращенное наименование: ООО «ОКА». Наименование аудиторской организации на английском языке - LLC "Appraisal Consultations Audit".

Местонахождение, юридический, фактический и почтовый адрес: 236000, Россия, г. Калининград, Советский проспект, 16, офис 208.

Номер телефона: 8 (4012) 991-500, 992-309.

Адрес электронной почты: mail@okaudit.ru Сайт: www.okaudit.ru

2. Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги:

ООО «ОКА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО АСС) за основным регистрационным номером записи 11606063578, внесенной в реестр аудиторских организаций 29.11.2016 года.

3. Информация о структуре аудиторской организации с указанием всех ее органов управления, их численности, в том числе количества независимых членов коллегиального исполнительного органа (при наличии), и их основных функций, а также фамилии, имени, отчества (при наличии) лица, исполняющего обязанности ее единоличного исполнительного органа

В структуру ООО «ОКА» входят следующие органы управления:

1. Общее собрание участников Общества. Это высший орган управления.
2. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров. Численность Совета директоров составляет 3 человека.
3. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом-генеральным директором.

Основные функции органов управления

Общее собрание участников осуществляет следующие полномочия:

- изменение и дополнение в Устав, в том числе изменение размера Уставного капитала;
- избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

- принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- иные вопросы согласно действующему законодательству.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью и осуществляет следующие функции:

- определение основных направлений деятельности общества;
- избрание единоличного исполнительного органа, образование иных исполнительных органов, досрочное прекращение их полномочий, принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;
- установление размера вознаграждения и денежных компенсаций единоличному исполнительному органу, членам коллегиального органа исполнительного органа общества, управляющему;
- принятие решения об участии общества в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- назначение аудиторской проверки, утверждение или принятие документов, регулирующих организацию деятельности общества;
- утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества;
- создание филиалов и открытие представительств Общества;
- принятие решений о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- другие вопросы, решение которых не отнесено к исключительной компетенции общего собрания участников Общества.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор. Генеральный директор подотчетен общему собранию участников общества и Совету директоров.

Генеральным директором Аудиторской организации является Баландюк Михаил Дмитриевич.

Генеральный директор осуществляет без доверенности следующие полномочия:

- принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам внутренней деятельности;
- заключает договоры и иные сделки в процессе обычной хозяйственной деятельности;
- выдает доверенности на право представительства от имени общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- открывает счета в банке, распоряжается имуществом и денежными средствами общества, включая денежные средства на счетах в банках;
- принимает и увольняет сотрудников в соответствии со штатным расписанием;
- принимает меры поощрения работников и налагает дисциплинарные взыскания;

- определяет условия и размеры оплаты труда работников общества;
- разрабатывает правила внутреннего трудового распорядка;
- утверждает должностные инструкции работников общества
- обеспечивает достоверность сведений об участниках общества и о принадлежащих им и обществу долях;
- осуществляет иные полномочия, не отнесенные к компетенции общего собрания участников.

4. Информация о лицах, связанных с Аудиторской организацией

У Аудиторской организации отсутствуют филиалы, представительства и дочерние общества. ООО «ОКА» не является дочерним обществом по отношению к другим организациям.

В уставном капитале Аудиторской организации отсутствуют доли уставного капитала, принадлежащие другим аудиторским организациям.

Бенефициарными владельцами ООО «ОКА» являются: Баландюк Михаил Дмитриевич, гражданин России, страна постоянного места проживания Россия. Размер доли в уставном капитале Аудиторской организации равен 51% (5100 руб.); Гринько Владислав Станиславович, гражданин России, страна постоянного места проживания Россия. Размер доли в уставном капитале Аудиторской организации составляет 49% (4900 руб.).

Доля уставного капитала Аудиторской организации, принадлежащая аудиторам составляет 51%; в том числе доля уставного капитала, принадлежащая аудиторам, являющимся работниками Аудиторской организации по основному месту работы составляет 51%.

Доля уставного капитала, принадлежащего аудиторам, работающим в Аудиторской организации по совместительству отсутствует.

В контролирующие лица Аудиторской организации не входят иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании.

ООО «ОКА» не является членом российской и (или) международной сети аудиторских организаций.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения ООО «ОКА» требований профессиональной этики и независимости

Заявление руководителя аудиторской организации об организации и соблюдении требований независимости аудиторской организации и аудиторов:

ООО «ОКА» соблюдает требования профессиональной этики и независимости, установленные Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», «Кодексом профессиональной этики аудиторов» и «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций», одобренные Советом по аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Аудиторская организация принимает все необходимые меры для соблюдения таких требований, в том числе, выполняет внутрифирменные стандарты «Кодекс профессиональной этики», «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций», проводит консультации, обсуждения и проверки понимания и выполнения требований независимости.

Под независимостью аудиторской организации, аудитора понимается отсутствие отношений связанности (аффилированности), основанной на имущественной, родственной или иной зависимости Аудиторской организации, аудитора от аудируемого лица, его учредителей (участников, акционеров), руководителей и иных должностных лиц, других лиц, в случаях, предусмотренных Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами, «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций», «Кодексом профессиональной этики».

В «Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций» содержатся основные требования к обеспечению независимости Аудиторской организации, аудиторов, в том числе к выявлению обстоятельств, создающих угрозу независимости Аудиторской организации, аудитора, рисков возникновения данной угрозы, и меры по предотвращению, устранению данной угрозы либо снижению ее уровня. Для этого все аудиторы ежегодно подтверждают независимость по требованию Международного Стандарта Контроля Качества 1 (далее МСКК 1). Кроме того, аудиторская организация делает проверку соблюдения независимости и этических норм, в соответствии с требованиями МСКК 1 до принятия клиента на обслуживание. В дальнейшем после подписания договора с клиентом проводится анализ независимости Аудиторской организации, всех членов аудиторской группы до начала проверки и при ее окончании.

Внутрифирменные стандарты регламентируют порядок выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозу независимости, принятия надлежащих мер для устранения или снижения таких угроз до приемлемого уровня или (если необходимо), отказа от выполнения задания, а также порядок доведения требования о независимости до сведения аудиторов и иных лиц, на которых распространяется такое требование.

При решении вопроса о том, следует ли принимать то или иное задание, проводится внутренняя проверка соблюдения независимости. Контроль за соблюдением независимости аудиторской организации, ее сотрудников и, если применимо, другими лицами, на которых распространяется требование о независимости, осуществляет генеральный директор Аудиторской организации. Все сотрудники обязаны своевременно уведомлять генерального директора об обстоятельствах и отношениях, которые могут создать угрозу независимости, для того, чтобы можно было принять надлежащие меры.

6. Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений

Система вознаграждения руководства ООО «ОКА» и руководителей аудита устанавливается трудовыми договорами, а также внутренними документами ООО «ОКА».

В основе политики ООО «ОКА» по вознаграждению лежит направленность на достижение следующих целей:

- соблюдение законодательства Российской Федерации;
- соблюдение профессиональных стандартов;
- положительные результаты проверок качества работы.

7. Описание мер, принимаемых в ООО «ОКА» в целях обеспечения ротации руководителей аудита

ООО «ОКА» имеет положение о ротации для обеспечения контроля за сменой руководителей аудита. Смена руководителей аудиторских проверок производится не реже, чем один раз в 7 лет. До истечения этого срока данное лицо не должно быть участником аудиторской группы или ключевым лицом осуществляющим руководство заданием по аудиту для данного аудируемого лица в течении двух лет. Также, в течении этого периода, лицо не должно участвовать в заданиях по аудиту для данного аудируемого лица, осуществлять контроль качества выполнения задания, осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям, или каким-либо иным образом напрямую влиять на результат выполнения задания по аудиту.

8. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) Аудиторской организации

Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации:

В ООО «ОКА» разработана, внедрена и эффективно функционирует система контроля качества для обеспечения разумной уверенности в том, что ООО «ОКА» и его персонал соблюдают профессиональные стандарты, а также применимые требования законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями, а также что выпущенные заключения или отчеты по результатам задания носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств. По состоянию на 01.01.2023 система внутреннего контроля качества ООО «ОКА» соответствует действующему в Российской Федерации на указанную дату Международному стандарту контроля качества 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» (МСКК 1).

В Аудиторской организации действует внутрифирменный стандарт «Правила осуществления внутреннего контроля». Стандарт определяет ответственность генерального директора за контроль качества в Аудиторской организации и соблюдение аудиторами соответствующих этических требований:

- честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение; процедуры принятия и продолжения отношений с клиентами;

- принятие и выполнение конкретных заданий.

Выполнение стандарта обеспечивает квалификацию и профессионализм аудиторов, качество выполнения заданий, обеспечивает непрерывность процесса работы аудиторов и оценки системы контроля качества Аудиторской организации. Это включает, в том числе, периодическое инспектирование, на выборочной основе, завершенных аудиторских заданий, с целью обеспечения разумной уверенности в том, что система контроля качества работает эффективно.

Система внутреннего контроля качества Аудиторской организации включает следующие элементы:

- ответственность руководства Аудиторской организации за качество деятельности;
- выполнение этических требований;
- систему принятия и продолжения отношений с клиентом;
- принятие и выполнение конкретных заданий;
- подбор кадровых ресурсов;
- выработка политики и процедур при надзоре и проверке качества выполнения заданий;
- проведение мониторинга законодательных и нормативных норм;
- назначение ответственного лица, выполнение внутрифирменного стандарта по внутреннему контролю качества.

Ответственность за организацию системы внутрифирменного контроля качества несет Генеральный директор ООО «ОКА».

Лицо, ответственное за функционирование системы внутреннего контроля качества, Генеральный директор.

Генеральный директор ООО «ОКА» заявляет о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации.

9. Информация о внешних проверках деятельности ООО «ОКА» и мерах дисциплинарного и иного воздействия

В 2023 году Саморегулируемой Организацией Аудиторов Ассоциацией Содружество (СРО ААС) была проведена плановая выездная проверка деятельности ООО «ОКА» за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 годы. По результатам проверки выявлены существенные нарушения и была применена мера дисциплинарного воздействия - предупреждение.

По состоянию на 1 января 2024 года отсутствуют какие-либо применяемые в отношении ООО «ОКА» меры дисциплинарного и иного воздействия.

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

По состоянию на 1 января 2024 года в ООО «ОКА» работают по трудовому договору 9 (девять) аудиторов, в том числе:

- по основному месту работы - 4 аудитора. Доля аудиторов, работающих по основному месту работы в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору составляет 44,4 %;
- по совместительству - 5 аудиторов;
- один аудитор, имеет квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Генеральный директор ООО «ОКА» заявляет, что все аудиторы соблюдают требование, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и проходят в обязательном порядке ежегодное обучение по программам повышения квалификации (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, за который раскрывается информация).

11. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных ООО «ОКА» услуг

Выручка ООО «ОКА» за 2023 год - 10 412 тыс. руб., в том числе:

- выручка от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям — отсутствует;
- выручка от оказания аудиторских услуг - 1 868 тыс. руб.;
- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям — отсутствует;
- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг - 8 544 тыс. руб.

Выручка ООО «ОКА» за 2022 год - 12 451 тыс. руб., в том числе:

- выручка от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям — отсутствует;
- выручка от оказания аудиторских услуг - 2 079 тыс. руб.;
- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям — отсутствует;
- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг - 10 372 тыс. руб.