

1. Информация об аудиторской организации:

- 1.1. Полное наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью «Финансовый актив +»;
- 1.2. Сокращенное наименование аудиторской организации : ООО «ФА +»;
- 1.3. Организационно-правовая форма: общества с ограниченной ответственностью;
- 1.4. Адрес места нахождения: 414019, г. Астрахань, тер. СНТ Авангард-1, пр.-д Германа Марисова, д. 11 ;
- 1.5. Номер телефона: +79033782424;
- 1.6. адрес электронной почты: ark30@mail.ru.
- 1.7. Официальный сайт: rumia-audit.ru

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 : 09.09.2024 г.

ООО «ФА +»-член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Протокол № 696) ОРНЗ 12406146658.

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

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке : нет.

3. Информация о структуре аудиторской организации

Единоличным исполнительным органом ООО «ФА +» является генеральный директор Агисиева Румия Камаловна. Коллегиальный исполнительный орган аудиторской организации отсутствует.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

- 4.1. Филиалы и представительства -отсутствуют;
- 4.2. Дочерние общества аудиторской организации - отсутствуют;
- 4.3. Отсутствует организация, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним ;
- 4.4. Отсутствуют аудиторские организации, участвующие в уставном капитале аудиторской организации;
- 4.5. 100% размер доли уставного капитала аудиторской организации принадлежит Агисиевой Румии Камаловне.
- 4.6. Бенефициарный владелец аудиторской организации: Агисиева Румия Камаловна , гражданка РФ. Страна постоянного проживания -Россия.
- 4.7. Отсутствуют иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании, являющиеся контролирующими лицами аудиторской организации;
- 4.8. Отсутствуют российские и международные сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

С 10.07.2024 года ООО «ФА +» разработало и в 2024 году применяет эффективные меры, необходимые для соблюдения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций утвержденные решением Правления СРО ААС от 27 декабря 2023 г. (протокол № 658) и Кодекса профессиональной этики аудиторов, утвержденные решением Правления СРО ААС от 22 декабря 2023 г. (Протокол № 657).

5.1. Заявление генерального директора о соблюдении ООО «ФА +» и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» по состоянию на 09.09.2024 г.

В 2024 году ООО «ФА+» применяет эффективные меры, необходимые для соблюдения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

ООО «ФА +» соблюдает Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренные Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации. Аудиторы ООО «ФА +» не менее одного раза в год проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, в соответствии с законодательством РФ.

Для обеспечения принципа независимости, установленного ст. 8 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций ООО «ФА +» установило принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что организация, ее работники и иные лица, которые должны соблюдать независимость, соблюдают независимость в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Все работники ООО «ФА +» ознакомлены с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности и принятых СРО ААС.

ООО «ФА +» и все ее работники при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, во всех случаях, должны соблюдать требования к независимости, содержащиеся в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций: независимость мышления и независимость поведения.

В момент приема на работу работники информируются о требованиях независимости, честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности, а также о нормах профессионального поведения.

Работники ООО «ФА +» ежегодно обязаны предоставлять лицу, ответственному за функционирование системы внутреннего контроля качества работы, письменное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости.

Работники ООО «ФА +» перед началом выполнения задания инструктируются о необходимости немедленно сообщать руководителю аудита об обстоятельствах и отношениях, которые создают или могут создавать угрозу независимости.

Выявление и оценка обстоятельств и отношений на уровне организации, которые создают угрозы независимости, а также определение действий для устранения угроз или сведения их до приемлемо низкого уровня, производится генеральным директором ООО «ФА +» или уполномоченным им лицом при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения отношений.

Руководитель ООО «ФА +» подтверждает, что в аудиторской организации проводится внутренняя проверка соблюдения независимости.

5.2. Описание системы вознаграждения руководства ООО «ФА +», руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений.

В ООО «ФА +» обязанности руководящих сотрудников установлены таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Поощряется качественная работа, то есть работа,

осуществляемая в полном соответствии с положениями законодательства Российской Федерации об аудите, международными стандартами аудита, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

При определении размера и характера вознаграждений полученных от какого-либо аудируемого лица, составляет существенную часть от общей суммы всех вознаграждений, получаемых ООО «ФА +», генеральный директор следит, чтобы общая сумма вознаграждений, полученных от какого-либо аудируемого лица, не составляла существенную часть от общей суммы всех вознаграждений, получаемых аудиторской организацией, для исключения зависимости от данного аудируемого лица.

Размер и характер вознаграждения аудитора могут создать угрозы личной заинтересованности, шантажа.

При оценке уровня возникшей угрозы генеральный директор ООО «ФА +» рассматривает значимость аудируемого лица с количественной и/или качественной точек зрения для ООО «ФА +». Примером меры предосторожности в ответ на указанные угрозы личной заинтересованности, шантажа является увеличение количества клиентов ООО «ФА +» для сокращения зависимости от данного аудируемого лица.

Для предотвращения угрозы личной заинтересованности, шантажа генеральный директор ООО «ФА +» следит за тем, чтобы вознаграждение, полученное от какого-либо аудируемого лица, не составляло существенную часть доходов одного руководителя аудита, полученных от клиентов по возглавляемым им заданиям, или не составляло существенную часть всех доходов ООО «ФА +».

При оценке уровня возникшей угрозы рассматриваются, в частности, следующие факторы:

- а) значимость аудируемого лица, с количественной и/или качественной точек зрения, для данного руководителя аудита или ООО «ФА +»;
- б) степень зависимости вознаграждения данного руководителя аудита, от суммы вознаграждений, полученных от аудируемого лица.

Генеральный директор должен предпринимать меры предосторожности в ответ на указанные угрозы личной заинтересованности, шантажа в частности:

- а) увеличение количества клиентов данного руководителя аудита для сокращения зависимости от данного аудируемого лица;
- б) проведение надлежащим проверяющим лицом, не участвовавшим в задании по аудиту, проверки выполненной работы.

В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, и в течение двух лет подряд общая сумма вознаграждений, полученных от него и его связанных сторон, составляет более 15% общей суммы вознаграждений, полученных ООО «ФА +», выражающей мнение о бухгалтерской отчетности данного аудируемого лица, генеральный директор ООО «ФА +» должна:

- а) раскрыть лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, тот факт, что общая сумма указанных вознаграждений составляет более 15% общей суммы вознаграждений, полученных ООО «ФА +»;
- б) обсудить, какие из нижеперечисленных мер предосторожности могут снизить до приемлемого уровня или устранить угрозу, возникающую в связи с общей суммой вознаграждений, полученных ООО «ФА +» от данного аудируемого лица, и предпринять выбранные меры:

- перед представлением аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности за второй год надлежащее проверяющее лицо - аудитор, не являющийся работником ООО «ФА +», выражающей мнение о бухгалтерской отчетности соответствующего аудируемого лица, проводит проверку качества выполнения соответствующего задания по аудиту, или саморегулируемая организация аудиторов проводит внешний контроль качества в отношении соответствующего задания по аудиту перед представлением аудиторского заключения («контроль качества перед представлением аудиторского заключения»);

- после представления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности за второй год, но до представления аудиторского заключения за третий год, надлежащее проверяющее лицо - аудитор, не являющийся работником ООО «ФА +», выражающей мнение о бухгалтерской отчетности соответствующего аудируемого лица, проводит проверку качества выполнения соответствующего задания по аудиту за второй год, или саморегулируемая организация аудиторов проводит внешний контроль качества в отношении соответствующего задания по аудиту за второй год («контроль качества после представления аудиторского заключения»).

В случае, когда общая сумма вознаграждений значительно превышает 15%, генеральный директор ООО «ФА +» должна определить, является ли угроза настолько значимой, что контроль качества после представления аудиторского заключения не сможет свести угрозу до приемлемого уровня. В таких обстоятельствах должен быть проведен контроль качества перед представлением аудиторского заключения.

В дальнейшем, если вознаграждение ежегодно продолжает превышать 15%, то генеральный директор ООО «ФА +» должна ежегодно:

- а) раскрывать и обсуждать вопросы, указанные в пункте 2.3.Т. Правил независимости, с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица;
- б) выполнять требования, указанные в подпункте (б) пункта 2.3.Т. и пункте 2.4.Т. Правил независимости.

В случае, когда значительная часть вознаграждения за аудит предыдущего периода остается не выплаченной до представления аудиторского заключения за текущий год, может возникнуть угроза личной заинтересованности. Генеральный директор ООО «ФА +» требует от аудируемого лица погашения задолженности до представления аудиторского заключения.

Если значительная часть вознаграждения, подлежащая выплате аудируемым лицом, остается продолжительное время не выплаченной, генеральный директор ООО «ФА +» должен определить:

- а) может ли задолженность рассматриваться в качестве займа аудируемому лицу;
- б) будет ли уместным ее повторное назначение в качестве аудитора данного аудируемого лица, продолжение выполнения задания по аудиту.

ООО «ФА +» не должно брать прямо или косвенно условное вознаграждение за выполнение задания по аудиту или другим услугам.

5.3. Описание мер, принимаемых в ООО «ФА +» в целях обеспечения ротации руководителей аудита:

В случае привлечения аудитора к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени могут возникнуть угрозы близкого знакомства, личной заинтересованности.

Несмотря на то, что понимание аудируемого лица и его окружения является фундаментальным условием для обеспечения качества аудита ООО «ФА +», угроза близкого знакомства может возникнуть в результате длительного взаимодействия аудитора в качестве участника аудиторской группы с:

- а) аудируемым лицом и его деятельностью;
- б) руководством аудируемого лица;
- в) бухгалтерской отчетностью, в отношении которой ООО «ФА +» будет выражать мнение, либо финансовой информацией, формирующей основу указанной бухгалтерской отчетности.

В связи с тем, что угроза личной заинтересованности может возникнуть в связи с опасением аудитора потерять

долгосрочного клиента или заинтересованностью аудитора в поддержании тесных личных взаимоотношений с членами руководства аудируемого лица, лицами, отвечающими за его корпоративное управление, что может оказать неприемлемое влияние на суждения аудитора, ООО «ФА +» при оценке уровня указанных угроз рассматривает:

а) факторы, касающиеся аудитора, привлеченного к заданию по аудиту, в частности:

- общая продолжительность взаимоотношений с аудируемым лицом, включая наличие соответствующих взаимоотношений в период предыдущего трудоустройства данного аудитора в другой аудиторской организации;
- период времени, в течение которого данный аудитор являлся участником аудиторской группы, а также характер функций данного аудитора в аудиторской группе;
- степень руководства, проверки и надзора за работой данного аудитора со стороны более старшего персонала;
- возможность данного аудитора, в зависимости от его старшинства, оказывать влияние на результат аудита, например, путем принятия ключевых решений или руководства работой других участников аудиторской группы;
- близость личных взаимоотношений между данным аудитором и руководством аудируемого лица, лицами, отвечающими за его корпоративное управление;
- характер, частота и масштаб взаимодействия данного аудитора с руководством аудируемого лица или лицами, отвечающими за его корпоративное управление.

б) факторы, касающиеся аудируемого лица, в частности:

- характер и сложность вопросов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности аудируемого лица, а также изменения в таких вопросах;
- недавние изменения в составе руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- недавние структурные изменения в организации аудируемого лица, которые влияют на характер, частоту и масштаб возможного взаимодействия между лицом, привлеченным к заданию по аудиту, и руководством аудируемого лица, лицами, отвечающими за его корпоративное управление.

Сочетание двух или более факторов может повысить или понизить значимость угроз. Например, угрозы близкого знакомства, возникшие с течением времени в связи с усиливающимися тесными взаимоотношениями между аудитором, привлеченным к заданию по аудиту, и членом руководства клиента, будут ниже в случае ухода с должности соответствующего члена руководства и возникновения новых взаимоотношений.

ООО «ФА +» применяет следующие меры предосторожности в ответ на угрозы близкого знакомства, личной заинтересованности:

- а) изменение функции аудитора 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.

Описание мер, принимаемых ООО «ФА +» в целях обеспечения ротации руководителей аудита.

В случае, если ООО «ФА +» приходит к выводу, что угрозы являются настолько значимыми, что в качестве меры предосторожности должна быть произведена ротация аудитора, то в ООО

«ФА+» установлен надлежащий период времени, в течение которого данное лицо не будет являться членом аудиторской группы, не будет осуществлять проверку качества выполнения задания по аудиту, а также не будет оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту. Данный период времени (период не вовлечения для Руководителя аудита составляет 2 последовательных года через каждые 7 лет суммарно, для Контролера качества и для лица, оказывающего прямое влияние на результат задания по аудиту также составляет 2 последовательных года через каждые 7 лет суммарно) является достаточным по продолжительности, чтобы позволить устранить угрозы независимости в связи с близким знакомством или личной заинтересованностью или свести их до приемлемого уровня.

В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, то в ООО «ФА +» установлен надлежащий период времени, в течение которого аудитор не должен выполнять любую из следующих функций, в том числе если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, превышающего суммарно семь лет («период вовлечения»):

- а) руководителя аудита;
- б) лица, назначенное ответственным за проверку качества выполнения задания;
- в) другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.

Период не вовлечения

Если аудитор выступал в качестве руководителя аудита семь лет суммарно, период не вовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет.

Если аудитор выступал в качестве лица, ответственного за проверку качества выполнения задания семь лет суммарно, период не вовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года.

Если аудитор выступал в качестве другого (отличного от указанных выше) ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, семь лет суммарно, период не вовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

Если аудитор выполнял последовательно несколько функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, и выступал в качестве руководителя задания четыре или более лет суммарно, период не вовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет.

Если лицо выполняло последовательно несколько функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, и выступало в качестве лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, четыре или более лет суммарно, период не вовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года.

Если в течение периода вовлечения лицо выполняло функции лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, и руководителя задания четыре или более лет суммарно, период не вовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года

Если лицо выполняло функции ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, в любом ином, отличном от указанных выше пунктах сочетании, период не вовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

При определении количества лет вовлечения лица в качестве ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, продолжительность взаимоотношения с аудируемым лицом должна включать период, в течение которого данное лицо являлось для того же самого аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, в период предыдущей деятельности данного лица в другой аудиторской организации.

В ООО «ФА +» установлены следующие ограничения на деятельность в период не вовлечения:

В течение периода не вовлечения в аудит, лицо не должно:

- а) быть участником аудиторской группы или лицом, ответственным за проверку качества задания;
- б) осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым

вопросам, хозяйственным операциям или событиям, оказывающим влияние на задание по аудиту, за исключением проведения обсуждений с аудиторской группой по вопросам проделанной работы или сформированных выводов в последнем году вовлечения данного лица в аудит, когда такие вопросы являются релевантными для аудита текущего года;

в) отвечать за руководство или координирование профессиональных услуг, оказываемых аудиторской организацией соответствующему аудируемому лицу, а также за надзор за взаимоотношениями аудиторской организации с данным аудируемым лицом;

г) осуществлять любую иную функцию или деятельность в отношении соответствующего аудируемого лица, включая участие в оказании услуг, не обеспечивающих уверенность, в результате которых, данное лицо могло бы:

- осуществлять значительное или частое взаимодействие с руководством аудируемого лица, лицами, отвечающим за его корпоративное управление;
- оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту.

В случае, если лицо, которое выступало в качестве руководителя аудита в течение четырех лет с последующим не вовлечением в аудит в течение трех лет, может впоследствии являться для того же самого аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита по аудиту, только три дополнительных года, что суммарно составит период вовлечения в семь лет. После этого данное лицо не должно вовлекаться в аудит.

В качестве исключения из запрета, в редких случаях и вследствие непредвиденных внешних обстоятельств ключевые лица, осуществляющие руководство аудита, чье продолжающееся участие в аудиторских заданиях может быть особенно важным для качества аудита, могут с согласия лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, продолжить выполнять функции лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту, один дополнительный год, при условии, что угрозы независимости могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия мер предосторожности.

Например, ключевое лицо, осуществляющее руководство аудита, может продолжить выполнять свои функции в составе аудиторской группы в течение дополнительного года, если вследствие непредвиденных событий требуемая ротация становится невозможной (в результате серьезного заболевания нового руководителя аудита, назначение которого планировалось в ООО «ФА +», др.). ООО «ФА +» должно обсудить с лицами, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, причины, по которым запланированная ротация является невозможной, а также меры предосторожности, необходимые для снижения возникающих угроз независимости.

В случае, когда аудируемое лицо становится общественно значимой организацией, период времени, в течение которого работник являлся для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита, до того, как аудируемое лицо стало общественно значимой организацией, должно быть принято во внимание для определения надлежащего момента ротации. Если данный работник являлся для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита, в течение периода в пять лет суммарно или менее до того момента, как аудируемое лицо стало общественно значимой организацией, то период времени, в течение которого данное лицо может продолжать являться ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита, до ротации, составляет семь лет за вычетом количества лет, в течение которых данное лицо ранее являлось ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита. В качестве исключения из запрета: если данное лицо являлось для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство аудита, в течение периода в шесть лет суммарно или более до того момента, как аудируемое лицо стало общественно значимой организацией, то данное лицо может с согласия лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, оставаться в этом прежнем качестве не более двух лет.

ООО «ФА +» соблюдает Кодекс профессиональной этики аудиторов, согласно которому, отличительной особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Аудиторы ООО «ФА +» предоставляют результат профессиональных услуг, который отвечает целям соответствующей услуги и на который предполагаемые пользователи услуги могут полагаться. В своей профессиональной деятельности аудиторы:

- а) соблюдают принципы этики и требования международных стандартов аудита;
- б) обладают пониманием бизнеса;
- в) пользуются экспертными знаниями по техническим и иным вопросам;
- г) применяют профессиональное суждение.

Аудиторы должны соблюдать основные принципы этики:

- а) честность;
- б) объективность;
- в) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- г) конфиденциальность;
- д) профессиональное поведение.

ООО «ФА +» применяет концептуальный подход, к выявлению и оценке угроз нарушения основных принципов этики, а также принятию мер в ответ на данные угрозы. Концептуальный подход заключается в том, что аудитор должен:

- а) выявить угрозы нарушения основных принципов этики;
- б) оценить выявленные угрозы;
- в) предпринять ответные меры для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

Эффективному применению концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики способствует внутренняя культура ООО «ФА +», которая поддерживает этические ценности, согласующиеся с основными принципами этики и другими положениями Кодекса.

6. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) ООО «ФА +»

6.1. 10.07.2024 года разработана и утверждена в установленном порядке Система управления качеством в ООО «ФА +», разработанная в соответствии с Международным стандартом управления качеством 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 управления качеством 2 «Проверки качества выполнения заданий».

Система управления качеством отражена в локальном акте ООО «ФА +» «Политика ООО «ФА +» в области управления качеством. Лицом, на которое возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, является генеральный директор ООО «ФА+» Агисиева Р.К. Ответственность за функционирование системы управления качеством, за соблюдение требований независимости, за процесс мониторинга и устранения недостатков возложена также на генерального директора ООО «ФА +» - Агисиеву Р.К.

Агисиева Р.К имеет надлежащие знания и опыт, влияние в полномочиях аудиторской организации и наличие достаточного времени для выполнения возложенных обязанностей с учетом понимания стратегических решений и действий ООО «ФА +», а также опыт в ее операционной деятельности. Кроме того, Агисиева Р.К. понимает функции, для выполнения которых она назначена и свою ответственность за их выполнение.

Система управления качеством ООО «ФА +» доведена до сведения сотрудников Общества путем предоставления копии «Политики ООО «ФА +» в области управления качеством», проведение семинара в ознакомление с Системой управления качеством, подписание Приказа об утверждении Политики, тестирование сотрудников предприятия для подтверждения должного понимания утвержденной Системы управления качеством.

6.2. Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности Системы управления качеством ООО «ФА +», ее соответствии МСК1 «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», МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий» и МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

Система управления качеством разработана на основании:

- Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- МСК1 «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»;
- МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий»;
- МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;
- Кодекса профессиональной этики аудиторов;
- Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Цель ООО «ФА +» состоит в том, чтобы разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством при проведении аудиторской организацией аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. При этом данная система обеспечивает ООО «ФА +» разумную уверенность в том, что:

- аудиторская организация и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями; заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

В ООО «ФА +» создана и поддерживается система управления качеством, которая включает политику и процедуры, по каждому из следующих элементов:

- ✓ Процесс оценки рисков;
- ✓ Управление и высшее руководство;
- ✓ Соответствующие этические требования;
- ✓ Принятие и продолжение работы с клиентом или задания;
- ✓ Выполнение задания;
- ✓ Ресурсы;
- ✓ Информационная система и информационное взаимодействие;
- ✓ Процесс мониторинга и устранения недостатков.

6.2.1. Процесс оценки рисков

Процесс оценки рисков – это процесс, которого придерживается ООО «ФА +» при применении риск-ориентированного подхода к менеджменту качества. Процесс оценки рисков состоит из постановки целей в области качества, выявления и оценки рисков для достижения целей в области качества, а также разработки и реализации ответных мер по устранению оцененных рисков для качества.

6.2.2. Управление и высшее руководство

ООО «ФА +» установила среду, в которой работает система управления качеством в отношении управления и высшего руководства, состоящую из культуры аудиторской организации, ответственности и подотчетности руководства, организационная структура ООО «ФА+», распределение ролей и обязанностей, а также планирование и распределение ресурсов.

6.2.3. Соответствующие этические требования

ООО «ФА +» установила цели в области обеспечения качества касающиеся выполнения соответствующих этических требований аудиторской организации и ее персоналом, а также выполнение соответствующих этических требований со стороны других лиц, не относящихся к ООО «ФА +» (в той степени, в которой они к ним применимы)

6.2.4. Принятие и продолжение работы с клиентом или задания

ООО «ФА +» установила цели в области обеспечения качества касающиеся принятия и продолжение работы с клиентом или задания, состоящую из применения профессионального суждения и выводов о том, следует ли принимать или продолжать отношения с клиентом или конкретное задание.

6.2.5. Выполнение задания

ООО «ФА +» установила цели в области обеспечения качества касающиеся обеспечения высокого уровня качества выполнения задания, в том числе: действия аудиторской организации по продвижению качества и поддержке последовательного качественного выполнения заданий, в том числе посредством руководства, надзора и анализа, консультаций и разногласий во мнениях. ООО «ФА +» поддерживает аудиторские группы в выработке профессионального суждения и, когда это применимо, к характеру и обстоятельствам задания, проявление профессионального скептицизма.

6.2.6. Ресурсы

ООО «ФА +» установила цели в области обеспечения качества, которые касаются надлежащего своевременного получения, улучшения, использования, поддержания, распределения и направления ресурсов и позволяют разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством.

Ресурсы включают в себя: кадровые ресурсы, технологические ресурсы, интеллектуальные ресурсы, поставщиков услуг.

ООО «ФА +» осуществляет наем, развитие и удержание персонала, который обладает профессиональной компетентностью, способностями и достаточным временем для выполнения задания на стабильно высоком уровне качества.

Для обеспечения функционирования системы управления качеством в ООО «ФА +» или выполнения заданий привлечены или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие технологические ресурсы.

Для обеспечения функционирования системы управления качеством в ООО «ФА +» или выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества привлекаются или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие интеллектуальные ресурсы, и такие интеллектуальные ресурсы соответствуют профессиональным стандартам и, в соответствующих случаях, применимым требованиям законов и нормативных актов

Кадровые, технологические или интеллектуальные ресурсы от поставщиков услуг являются надлежащими для использования в системе управления качеством ООО «ФА +» и при выполнении заданий.

6.2.7. Информационная система и информационное взаимодействие

ООО «ФА +» установила цели в области обеспечения качества, которые касаются получения, формирования или использования информации относительно системы управления качеством и доведения этой информации до сторон внутри аудиторской организации и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством

6.2.8. Процесс мониторинга и устранения недостатков

Процесс мониторинга и устранения недостатков представляет собой процесс, разработанный для мониторинга всей системы управления качеством. По результатам процесса мониторинга и устранения недостатков предоставляется информация, которая является значимой для процесса оценки рисков в ООО «ФА +».

6.2.9. Оценка системы управления качеством

Целью оценки Системы управления качеством, разработанной и внедренной в ООО «ФА +» является определение обеспечения аудиторской организации разумной уверенности в том, что:

- ООО «ФА+» и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;
- заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные ООО «ФА +» или руководителями задания, несут надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

На основании оценки от имени ООО «ФА +» сделан следующий вывод: Функционирование системы в целом обеспечивает ООО «ФА +» разумную уверенность в том, что цели Системы управления качеством выполняются.

6.3. Сведения о внешних проверках деятельности ООО «ФА +»

ООО «ФА +» создано 01.07.2024 года. Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации в 2024 году отсутствуют.

Отсутствуют меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение 2024 года.

7. Информация об аудиторах, работающих в ООО «ФА +» по трудовому договору

7.1. Численность аудиторов, работающих в ООО «ФА +» по основному месту работы – 4 чел., по совместительству аудиторов – 0 чел., доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается) – аудиторов, работающих по основному месту работы –100%, аудиторов, работающих по совместительству – 0%.

7.2. 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» - 1 человек.

7.3. Заявление руководства ООО «ФА +» о соблюдении аудиторами, работающими в ООО «ФА +» требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Для обеспечения качественной деятельности ООО «ФА +» имеет высококвалифицированных сотрудников. Для этого в соответствии с Положением о подготовке персонала и Положением об аттестации персонала, ООО «ФА +» проводит постоянное повышение квалификации сотрудников всех уровней, включающее:

- 40 часовое повышение квалификации аудиторов с получением сертификатов в соответствии с Федеральным законом № 307 от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности».
- Посещение и (или) прослушивание семинаров и вебинаров, проводимых налоговыми органами и СРО ААС – на постоянной основе.
- Участие в работе внутрифирменных семинаров, проводимых для специалистов Компании частотой 1 раза в месяц.
- Проведение не реже 1 раза в 3 года тестирования аудиторов.

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг.

8.1. ООО «ФА +» в течении 2024 года не оказывало услуги общественно значимым организациям.

8.2. Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2024 год составляет 130 тыс. руб., в том числе:

-выручки от оказания аудиторских услуг (обязательный и инициативный аудит) – 130 тыс. руб.;

-выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг отсутствует.

8.3. Выручка от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2024 год отсутствует.

Генеральный директор ООО «ФА +» Агисиева Р.К.