



Годовой отчет аудиторской организации

ООО «Нексия Пачоли»

за 2021 год



Сведения об аудиторской организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Нексия Пачоли»
Сокращенное наименование	ООО «Нексия Пачоли»
Полное наименование на английском языке	Limited Liability Company "Nexia Pacioli"
Адрес в пределах места нахождения	г. Москва, ул. Малая Полянка, д. 2
Почтовый адрес	115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д.7
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027739428716
Телефон	+7 (495) 640 64 52
Адрес электронной почты	pacioli@pacioli.ru, audit@pacioli.ru

Сведения о праве осуществлять аудиторскую деятельность

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ)

ООО «Нексия Пачоли» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28 октября 2016 года за основным регистрационным номером записи 11606052374

Страхование ответственности

Договор страхования профессиональной ответственности аудиторов №0780R/756/30220/20 от 1 августа 2020 года, страховщик АО «АльфаСтрахование», страховая сумма 1 500 000,00 руб. (один миллиард пятьсот миллионов рублей) в периоды с 01.08.2020 г. по 31.07.2021 г., с 01.08.2021 г. по 31.07.2022 г.

Заявления руководителя аудиторской организации

Уважаемые клиенты и партнеры!

Я, Генеральный директор ООО «Пачоли», Романова Светлана Игоревна, настоящим заявляю:

- о соблюдении ООО «Нексия Пачоли» и его сотрудниками требований профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, действующими в Российской Федерации
- о наличии и результативности системы внутреннего контроля ООО «Нексия Пачоли», её соответствии международным стандартам аудита, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров и признанным в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. №576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации». Основные принципы системы внутреннего контроля качества ООО «Нексия Пачоли» и процедуры, необходимые для реализации этих принципов и контроля за их соблюдением, установлены «Положением о системе контроля качества аудиторских услуг»
- о соблюдении аудиторами ООО «Нексия Пачоли» требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренного статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Во исполнение требований части 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» все аудиторы – работники ООО «Нексия Пачоли» соблюдают требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, ежегодно в объеме не менее 40 часов

Информация о мерах, предпринимаемых для обеспечения требований профессиональной этики и независимости, при оказании аудиторских услуг ОЗОФР

Положения и политики

Политика и процедуры в отношении соблюдения требований профессиональной этики и независимости, зафиксированы во внутренних регламентах «Положение об этических принципах и Политика независимости» и «Положение о системе контроля качества аудиторских услуг», которые разработаны в соответствии с действующим законодательством в области аудиторской деятельности, и направлены для получения разумной уверенности о соблюдении этических требований как со стороны аудиторской организации, ее руководства, так и со стороны сотрудников

Обучение сотрудников

Вопросы независимости при оказании услуг, в том числе общественно-значимым организациям, обязательно включаются в план обучения сотрудников. Обучающие тренинги для сотрудников, непосредственно взаимодействующих с клиентами, проводятся на ежегодной основе и при внесении изменений в законодательство в области регулирования аудиторской деятельности в части независимости

Информация о мерах, предпринимаемых для обеспечения требований профессиональной этики и независимости, при оказании аудиторских услуг ОЗОФР

Меры и процедуры по обеспечению этики и независимости

При принятии работника на работу он обязательно знакомится с Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. Эта обязанность работника предусмотрена в трудовом договоре, расписка об ознакомлении с документами прилагается к трудовому договору

Проверка независимости аудиторской организации и работников проводится в соответствии с внутрифирменными правилами при оказании аудиторских услуг в отношении каждого клиента, начиная с принятия на обслуживание нового клиента или продолжения сотрудничества с клиентом до выдачи аудиторского заключения

При появлении информации об обстоятельствах, которые могут вызвать угрозы нарушения независимости, работник аудиторской организации сообщает о таких обстоятельствах руководителю и обращается с запросом в Комиссию по этике о разрешении этического конфликта

Руководитель задания, а также иные лица, участвующие в аудите, обязанные соблюдать независимость, и своевременно сообщают Комиссии по этике о мерах, принятых для устранения нарушения

Ставшая известной информация о нарушении принципов и процедур независимости своевременно доводится до сведения руководителей аудитов или иных заданий, других работников, имеющих к этому отношение для принятия соответствующих мер, которые гарантируют устранение угроз независимости или сведение их до приемлемого уровня, вплоть до отказа от выполнения задания

Работники, участвующие в проведении аудита и оказании аудиторских услуг, один раз в полгода представляют подтверждение того, что они соблюдали этические принципы и независимость, что подтверждается документально

Информация о мерах, предпринимаемых для обеспечения требований профессиональной этики и независимости, при оказании аудиторских услуг ОЗОФР

Меры и процедуры по обеспечению этики и независимости (продолжение)

Ротация руководителей аудита и иных ключевых лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту общественно значимых организаций (в том числе и общественно значимых организаций на финансовом рынке) происходит не реже одного раза в 7 лет

Для устранения значимой угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности в результате назначения на одно и то же задание в течение длительного времени одних и тех же работников, осуществляющих руководство заданием на разных уровнях, для всех проверяемых лиц проводится ротация в соответствии с правилами, установленными в Положении о системе контроля качества аудиторских услуг

При проведении аудита организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, мы сообщим лицам, отвечающим за корпоративное управление, о том, что аудиторская группа и другие сотрудники аудиторской организации (при необходимости), сама аудиторская организация соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости

Внутренний контроль качества работы

Органы внутреннего контроля

Генеральный директор несет ответственность за функционирование системы контроля качества

В целях эффективной организации системы внутреннего контроля функционируют отделы методологии и контроля качества

Операционная ответственность за функционирование системы контроля качества возложена на заместителя Генерального директора

Политики внутреннего контроля

Политики и процедуры внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке, определены в Положении о системе контроля качества аудиторских услуг (Правила внутреннего контроля качества работы)

Информация о мерах, принятых по результатам внутреннего контроля качества работы в 2021 году

По результатам внутреннего контроля качества работы в 2021 году были приняты следующие меры:

- проведено обсуждение результатов мониторингов (выборочных инспекций заданий)
- доработаны и внедрены изменения во внутренние положения и политики
- обновлены шаблоны рабочих документов
- проведено дополнительное обучение сотрудников

Внутренний контроль качества работы

Описание политики и процедур внутреннего контроля качества работы

Положение о системе контроля качества аудиторских услуг (Правила внутреннего контроля качества работы) разработано на основе требований Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», с учетом положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, на основе применимых стандартов аудиторской деятельности, в настоящее время – с учетом требований международных стандартов аудита МСКК №1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 г. №2н

Основные принципы системы внутреннего контроля качества и процедуры, необходимые для реализации этих принципов и контроля за их соблюдением, установлены в отношении каждого элемента системы контроля качества:

- ответственность руководства за качество оказываемых услуг в аудиторской организации
- соответствующие этические требования
- принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий
- кадровые ресурсы
- выполнение задания
- мониторинг

Целью деятельности системы контроля качества услуг (заданий) является обеспечение разумной уверенности в том, что:

- организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги, а также прочие услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, применимыми стандартами аудиторской деятельности, соответствующими этическими требованиями, включая независимость, внутрифирменным руководством по аудиту
- заключения и иные отчеты, выданные организацией, соответствуют условиям конкретных заданий

Внутренний контроль качества работы

Описание политики и процедур внутреннего контроля качества работы
(продолжение)

Достижение высокого качества выполнения всех заданий является основной целью деятельности аудиторской организации.
Поэтому руководство стремится установить внутреннюю культуру, основанную на признании того, что обеспечение качества является первостепенной задачей

Для формирования сильной контрольной среды проводятся следующие мероприятия:

- проводятся обучения для развития и повышения компетенций персонала, развития системы контроля качества и документирования ее процедур
- установлены процедуры оценки выполненной работы, оплаты и повышения в должности, которые зависят от качества работы конкретного работника
- разработана система оценки выполненной работы на основании показателей качества и поощрение качественной работы
- регулярное обновление документов, связанных с функционированием системы контроля качества, производится на основании результатов непрерывно проводимого мониторинга (выборочной инспекции выполненных заданий)
- по результатам регулярно проводимого мониторинга (выборочной инспекции выполненных заданий) принимаются незамедлительные меры по устранению недостатков

Описание мер, принимаемых по результатам внутреннего контроля качества работы

Предусмотрены следующие меры по результатам внутреннего контроля качества:

- доведение до сотрудников результатов внутреннего контроля качества
- проведение дополнительного обучения персонала
- корректировка шаблонов рабочих документов
- рассмотрение вопроса о соответствии персонала квалификации, необходимой для выполнения порученной работы
- разработка дополнительных методик, инструкций, требований, правил и т.д. проведения аудита
- рассмотрение необходимости изменения политики в области качества и процедур внутреннего контроля
- применение мер дисциплинарного воздействия к сотрудникам, не соблюдающим принципы и процедуры качества
- обращение за юридической консультацией при необходимости

Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации

- 2018 год**
- Внеплановая проверка качества работы была проведена Федеральным Казначейством за период деятельности с 19 июня 2017 года по 18 июня 2018 года с целью подтверждения исполнения предписания об устранении выявленных по результатам внешней проверки качества работы нарушений
- В результате проверки установлено, что предписание от 16 мая 2017 года исполнено в полном объеме, мера воздействия не применялась
- 2019 год**
- Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации проведена саморегулируемой организацией аудиторов СРО «Ассоциация «Содружество» за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2018 года
- По результатам проверки нарушения не выявлены. Меры дисциплинарного и иного воздействия не применялись
- 2020 год**
- Внешние проверки качества работы аудиторской организации не проводились
- 2021 год**
- Плановая внешняя проверка качества работы за период деятельности с 01 января 2017 года по 31 марта 2021 года проведена Федеральным Казначейством с целью проверки соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов
- В результате проверки выявлены нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, применена мера воздействия в виде предписания об устранении выявленных нарушений по результатам внешней проверки качества работы

Принципы и подходы к организации обучения аудиторов

Общие подходы

Обучение аудиторов по программе повышения квалификации осуществляется на постоянной основе в сертифицированных саморегулируемой организацией аудиторов учебно-методических центрах по тематикам и в объеме, установленном в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в объеме не менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов ежегодно

Сведения о программах обучения, пройденном аудиторами в 2021 году

Аудиторы в 2021 году прошли ежегодное обучение продолжительностью 40 часов каждый в Учебном центре «СТЕК» по следующим темам, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов:

- Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета – 8 часов
- Практика применения МСА: обязанности аудитора в части рассмотрения соблюдения нормативных правовых актов в отношении недобросовестных действий, формирование аудиторского заключения; Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения в аудиторской деятельности – 32 часа

Информация о работающих аудиторах в аудиторской организации

Аудиторы

По состоянию на 1 января 2022 года численность аудиторов, работающих в ООО «Нексия Пачоли»:

- по основному месту работы – 45 (доля 61% в общей численности аудиторов)
- по совместительству – 29 (доля 39% в общей численности аудиторов)
- имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» - 51

Информация о величине выручки от оказания аудиторских услуг в 2021 году общественно-значимым организациям

Наименование	ОГРН	ОЗОФР*
АО «Трансинжстрой»	1027700003803	-
ПАО «КЦ»	1027700077570	да
Государственная Корпорация «Ростех»	1077799030847	-
Госкорпорация «Росатом»	1077799032926	-
АО «ЭГМК-Проект»	1091402000260	-
Организация 1**	Не раскрывается**	да
АО «Роскартография»	1127747019234	-
Организация 2**	Не раскрывается**	-
Госкорпорация «Роскосмос»	1157700012502	-
АО «Атом-ТОР»	1165275020338	-
АО «Корпорация МИТ»	5107746017033	-
Организация 3**	Не раскрывается**	да
АК «АЛРОСА» (ПАО)	1021400967092	да
АО «Зарубежнефть»	1047708046870	-

*ОЗОФР - общественно-значимые организации на финансовом рынке

**Информация не раскрывается в соответствии Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 г. №351

Информация о величине выручки от оказания аудиторских услуг в 2021 году

Выручка от оказания услуг на территории РФ	Вид услуг	Выручка, всего, тыс. руб.	Выручка от услуг для ОЗО	Выручка от услуг для ОЗОФР*
	Аудиторские услуги	321 882	82 267	2 040
	в т.ч. обязательный аудит		79 702	1 039
	Прочие, связанные с аудитом услуги	28 370	416	416
	в т.ч. оказанные аудируемым лицам		0	0

Выручка от оказания услуг на территории иностранных государств

Услуги на территории иностранных государств в 2021 году не оказывались

*ОЗОФР - общественно-значимые организации на финансовом рынке