

Годовой отчет аудиторской организации

ООО «Пачоли»

за 2023 год



Сведения об аудиторской организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли»
Сокращенное наименование	ООО «Пачоли»
Полное наименование на английском языке	Limited Liability Company "Pacioli"
Адрес в пределах места нахождения	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д. 7 Адрес до 13.09.2022 г.: 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 «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, дополнительное соглашение №0780R/756/30220/20 – 03 от 15 декабря 2022 года, страховщик Акционерное общество «АльфаСтрахование», страховая сумма 2 001 000 000 руб. (два миллиарда один миллион рублей) в периоды с 20.12.2022 г. по 31.07.2023 г.;
- Договор страхования профессиональной ответственности аудиторов №0780R/756/30140/23 от 25 июля 2023 года, страховщик Акционерное общество «АльфаСтрахование»:
 - страховая сумма – 2 001 000 000 руб. (два миллиарда один миллион рублей) в период с 01.08.2023 г. по 27.02.2024 г.
 - страховая сумма – 4 001 000 000 руб. (четыре миллиарда один миллион рублей) в период с 28.02.2024 г. по 31.07.2026 г.

Заявления руководителя аудиторской организации

Уважаемые клиенты и партнеры!

Я, Генеральный директор ООО «Пачоли», Комиссарова Ольга Викторовна, настоящим заявляю:

- о соблюдении ООО «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 управления качеством ООО «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 управления качеством ООО «Пачоли» и процедуры, необходимые для реализации этих принципов и контроля за их соблюдением, установлены «Положением о системе управления качеством»
- о соблюдении аудиторами ООО «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 «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 управления качеством», 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, включая контроль качества, общественно значимых организаций (в том числе и общественно значимых организаций на финансовом рынке) проводится в соответствии с требованиями пунктов 11.9.Т – 11.15.Т

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 об этических принципах и Политике независимости

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

Система управления качеством

Органы внутреннего контроля

Генеральный директор несет конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством

Ответственность за функционирование системы управления качеством возложена на заместителя Генерального директора

Указанные лица имеют надлежащие знания, опыт, влияние и полномочия в рамках аудиторской организации и достаточно времени для выполнения возложенных на них обязанностей, и понимают функции, для выполнения которых они были назначены, и свою ответственность за их выполнение.

Политики внутреннего контроля

Политики и процедуры системы управления качеством, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке, определены в Положении о системе управления качеством (Правила внутреннего контроля качества работы)

Информация о мерах, принятых по результатам внутреннего контроля качества работы в 2023 году

По результатам мониторинга в 2023 году были приняты следующие меры:

- проведено обсуждение результатов мониторингов (включая выборочные инспекции завершенных заданий)
- доработаны и внедрены изменения во внутренние положения и политики
- обновлены шаблоны рабочих документов
- проведено дополнительное обучение сотрудников

Система управления качеством

Описание политики и процедур системы управления качеством

Положение о системе управления качеством (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 МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», МСК 2 «Проверки качества выполнения задания» и МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2023 г. №166н

Основные принципы системы управления качеством и процедуры, необходимые для реализации этих принципов и контроля за их соблюдением, установлены в отношении каждого компонента системы управления качеством:

- процесс оценки рисков в аудиторской организации
- управление и высшее руководство
- соответствующие этические требования
- принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию
- выполнение задания
- ресурсы
- информационная система и информационное взаимодействие
- процесс мониторинга и устранения недостатков

Система управления качеством

Описание политики и процедур внутреннего контроля качества работы
(продолжение)

Цель состоит в том, чтобы разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством при проведении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг, обеспечивающей разумную уверенность в том, что:

- ООО «Пачоли» 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 «Пачоли», носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Выполнение заданий на стабильно высоком уровне качества служит общественным интересам. Высокое качество выполнения задания достигается за счет планирования и выполнения заданий и выпуска заключений по ним в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов. Достижение целей стандартов качества и соблюдение требований применимых законов и нормативных актов предполагают использование профессионального суждения и, если применимо к конкретному виду задания, проявление профессионального скептицизма.

Описание мер, принимаемых по результатам внутреннего контроля качества работы

Предусмотрены следующие меры по результатам мониторинга:

- доведение до сотрудников результатов мониторинга и выявления недостатков
- 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 управления качеством
- 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

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 применена мера воздействия в виде предписания об устранении выявленных нарушений по результатам внешней проверки качества работы

2022 год

Плановый внешний контроль деятельности аудиторской организации осуществлен саморегулируемой организацией аудиторов СРО «Ассоциация «Содружество» за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2021 года

По результатам внешнего контроля выявлены незначительные нарушения. Меры дисциплинарного и иного воздействия не применялись

2023 год

Плановый внешний контроль деятельности аудиторской организации осуществлен Федеральным Казначейством за период с 01 апреля 2021 года по 16 февраля 2023 года

По результатам внешнего контроля деятельности вынесено предписание об устранении выявленных нарушений

Комиссией по контролю деятельности саморегулируемой организации аудиторов СРО «Ассоциация «Содружество» (Протокол №30-23 от 15.11.2023 г.) в соответствии с п.13.1 Правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов — членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» плановая внешняя проверка деятельности за 2022 год признана осуществленной на основании информации Федерального казначейства о проведении им плановой внешней проверки за соответствующий период в 2023 году

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 2023 году

Аудиторы в 2023 году прошли ежегодное обучение продолжительностью 40 часов каждый в Учебном центре «СТЕК» по следующим темам, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов:

- Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности – 16 часов
- Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы – 8 часов
- Международные стандарты аудита: новые (пересмотренные) стандарты. Практические аспекты проведения аудита: оценка эффективности системы внутреннего контроля, противодействие легализации и коррупции в аудиторской деятельности – 16 часов

Информация о работающих аудиторах в аудиторской организации

Аудиторы

По состоянию на 1 января 2024 года численность аудиторов, работающих в ООО «Пачоли»:

- по основному месту работы – 45 (доля 65% в общей численности аудиторов)
- по совместительству – 24 (доля 35% 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 2023 году общественно-значимым организациям

Наименование	ОГРН	ОЗОФР*
ПАО «КЦ»	1027700077570	да
ПАО «НЗХК»	1025403903722	-
ПАО «РКК «Энергия»	1025002032538	да
ПАО НПО «Искра»	1025901509798	-
ПАО «ППГХО»	1027501067747	-
Организация 1**	Не раскрывается**	да
Государственная Корпорация «Ростех»	1077799030847	-
Госкорпорация «Росатом»	1077799032926	-
Госкорпорация «Роскосмос»	1157700012502	-
АО «Мосводоканал»	1127747298250	-
АО «Атом-ТОР»	1165275020338	-
АО «ЭГМК-Проект»	1091402000260	-
АО «Роскартография»	1127747019234	-
АО «НПФ «Внешэкономфонд»	1167700051727	да
АО «НПФ «Стройкомплекс»	1147799013603	да
АО «НПФ «Доверие»	1145658026018	да
Организация 2**	Не раскрывается**	да

*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 2023 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	350 040	84 606	14 624
	в т.ч. обязательный аудит		58 926	6 156
	Прочие, связанные с аудитом услуги	101 215	14 000	265
	в т.ч. оказанные аудируемым лицам	286		40

Выручка от оказания услуг на территории иностранных государств

Услуги на территории иностранных государств в 2023 году не оказывались

*ОЗОФР - общественно-значимые организации на финансовом рынке