

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «ЭЛАЙ» ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ «31» ДЕКАБРЯ 2024 Г.

Дата публикации: 28 февраля 2025г.

1. Общие сведения об аудиторской организации ООО «Элай»

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Элай»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Элай».

Место нахождения Общества: РФ, Республика Татарстан, г. Казань, 420095, территория Химград, офис 431

Номер телефона: (843)2125213

Адрес электронной почты: elayaudit@mail.ru

ООО «Элай» - член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОПНЗ 11406029591.

Генеральный директор ООО «Элай»: Бирниязова Гульнара Нурисламовна

2. Описание системы корпоративного управления ООО «Элай» (структура и основные функции органов управления).

Высшим органом управления является Общее собрание участников ООО «Элай» Органами управления является генеральный директор, которые избираются Общим собранием участников и подконтрольны ему.

Генеральный директор ООО «Элай» оперативно управляет всей деятельностью компании, руководствуясь основными нормативными документами, утвержденными Советом директоров. Генеральный директор действует на основании Устава.

Партнерами компании являются участники ООО «Элай» и генеральный директор. В своих действиях Партнер руководствуется собственным опытом и пониманием целей и задач развития компании. Партнер представляет интересы ООО «Элай» способствует развитию

общественных и коммерческих связей компании, продвижению ее услуг и расширению клиентского поля.

В течение 2024 года изменения в системе корпоративного управления ООО «Элай» не происходили.

3. Информация о лицах, связанных с ООО «Элай»

Перечень филиалов и представительств : Отсутствуют

Перечень дочерних обществ: Отсутствуют

Организации, по отношению к которым, аудиторская организация является дочерним обществом: Отсутствуют

Перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном (складочном) капитале аудиторской организации :Отсутствуют

Размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащая всем аудиторам этой аудиторской организации:

Доля участников физических лиц – аудиторов - 51%, в т. ч.:

доля аудиторов – работников ООО «Элай» по основному месту работы -51%;

- доля аудиторов – работников ООО «Элай» по совместительству- отсутствует

Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации:

Бирниязова Гульнара Нурисламовна

Гражданство: РФ

Страна постоянного проживания: РФ

Сабиров Тимур Ренатович

Гражданство: РФ

Страна постоянного проживания: РФ

Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации: Отсутствуют

Наименование российской и международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация: Отсутствуют

Численность работающих аудиторов по основному месту работы	3
Доля аудиторов, работающих по основному месту работы, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору	60%
Численность работающих аудиторов по совместительству	2
Доля аудиторов, работающих по совместительству, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору	40%
Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО аудиторов в соответствии со ст. 11 ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	2

5. Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, предусмотренного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

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

Во внутренних документах ООО «Элай», 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.

Специалисты, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходили в обязательном порядке обучение по программам

повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, в объеме не менее 40 часов в год.

Генеральный директор ООО «Элай», подтверждает, что все сотрудники Компании, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по утвержденным программам повышения квалификации, в объеме не менее 20 часов за 2024 год.

6. Описание системы внутреннего контроля аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования (результативности) и соответствии МСКК 1

ООО «Элай» отличает понимание специфики бизнеса, качество услуг и комплексный подход к решению задач клиентов.

В Компании внедрена система контроля качества, позволяющая совершенствовать процесс оказания услуг, утверждены внутренние методики и документы, изменяемые по мере модернизации практики выполнения проектов.

Система внутреннего контроля качества работы ООО «Элай» построена в соответствии с требованиями федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 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», МСК 2 «Проверки качества выполнения задания», МСА 220 «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

ООО «Элай» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО «Элай» и ее сотрудники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги, прочие задания в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований, внутренних документов по аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выпущенные ООО «Элай», соответствуют условиям конкретных заданий и носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Система контроля качества ООО «Элай» включает политику и процедуры, по каждому из следующих элементов:

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

По каждому из компонентов системы управления качеством были установлены цели в области обеспечения качества, определены и оценены риски, связанные с качеством, а также разработаны и внедрены соответствующие мероприятия. Они подразумевают политики и процедуры, которые должным образом разработаны и реализованы для устранения рисков, связанных с качеством, которые уменьшают возможность возникновения риска для качества.

Требования ООО «Элай» по разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством обобщены во внутрифирменном документе «Положение о системе управления качеством в ООО «Элай».

Все сотрудники ООО «АКК «Элай» ознакомлены с политиками и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО «Элай » и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

Ответственность за функционирование системы управления качеством, возложена на генерального директора .

7. Сведения о внешних проверках качества работы ООО «Элай»

Дата, по состоянию на которую проведена внешняя проверка качества работы аудиторской организации: 03.04.2023 (за период деятельности с 01 августа 2018 года по 03 апреля 2023 года). Наименование органа (организации), проводившего данную проверку:

Федеральное казначейство.

Мера : Предупреждение о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности №11-25-13/3113 от 13.03.2023г.

8. Заявление генерального директора ООО «Элай» о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от «30» декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

В целях соблюдения сотрудниками ООО «Элай» 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 «Элай» информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в ООО «Элай». Не менее одного раза в год ООО «Элай» 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 «Элай» и все сотрудники ООО «Элай» должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Независимость сотрудников ООО «Элай» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «Элай» 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 ООО «Элай» 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 оказываются значимыми, сведению до приемлемого уровня;
- внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ООО «Элай»;
- правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между сотрудниками, или ООО «Элай», 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 «Элай» и о любых изменениях к ним до сведения всех сотрудников ООО «Элай» 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 «Элай».

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

Руководители аудита являются работниками ООО «Элай» и система их вознаграждения регулируется соответствующим положением об оплате труда.

Вознаграждение руководителей аудита состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за месяц. Предложения по окончательной сумме вознаграждения руководителей аудита предоставляются на утверждение генеральному директору после оценки работы каждого руководителя аудита за соответствующий период.

При оценке учитывается следующее:

- качество работы руководителя аудита и обслуживания клиентов;
- достижение запланированных показателей доходности;
- лидерские качества и приверженность ценностям Компании.

10. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации руководителей аудита

Для соблюдения работниками требования независимости при непосредственном оказании аудиторских услуг и своевременного распознавания угрозы близкого знакомства руководство ООО «Элай»:

- анализирует взаимоотношения ООО «Элай» с клиентами с целью выявления случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения ущерба в виде угрозы близкого знакомства;
- в случае каждого последующего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица при необходимости производит замену в составе аудиторской группы из числа рядовых членов группы и/или контролеров качества;
- производит периодическую (в соответствии с требованиями Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и внутрифирменных стандартов) смену руководителя аудита задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица, в случае необходимости;
- производит периодическую (в соответствии с требованиями Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и внутрифирменных стандартов) смену руководителя аудита задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица, являющегося организацией, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

При установлении критериев, позволяющих выявить необходимость принятия мер безопасности в отношении угрозы независимости или иного негативного влияния на качество выполнения задания, ООО «Элай» учитывает:

- характер задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса;
- продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.

Политика ротации руководителей аудита ООО «Элай», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Мы отслеживаем ротации руководителей аудита, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно-значимого хозяйствующего субъекта (включая аудируемых лиц, являющихся организацией, ценные бумаги которых допущены к

организованным торгам) и осуществляем ее в соответствии с требованиями Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и внутрифирменных стандартов таким образом, чтобы с клиентами работали руководители аудита, обладающие необходимыми знаниями и навыками, которые позволят не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

11. Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение 2023 г.:

-АО «Буинское многоотраслевое производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства» (Инженерные сети) ОГРН 1051651016075

11. Сведения о выручке ООО «Элай» за 2024 год (в тыс. руб.):

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в т. ч.	3790
- величина выручки от оказания аудиторских услуг	3214
- величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	576
Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, в т. ч.	120
- величина выручки от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям	120
- величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям	-