

1. Информация об аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Газаудит»
ООО «Газаудит»
Россия, 443041, г. Самара, ул. Красноармейская, 75, оф. 2
т/ф (846) 333-28-55, 242-76-56
E-mail: gazaudit@samaramail.ru . www.gazaudit.ru

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

Внесено в реестр СРО ААС рег. № 11706127108 от 29.09.2017 г.

3. Информация о структуре аудиторской организации

Органы управления :

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом;
- Дирекция, являющаяся коллегиальным исполнительным органом.
Функции Совета директоров Общества осуществляет Общее собрание участников.

3.1. Общее собрание участников - высший орган управления

К компетенции Общего собрания относятся следующие вопросы:

- 1) определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- 2) утверждение устава общества, внесение в него изменений или утверждение устава общества в новой редакции, принятие решения о том, что общество в дальнейшем действует на основании типового устава, либо о том, что общество в дальнейшем не будет действовать на основании типового устава, изменение размера уставного капитала общества, наименования общества, места нахождения общества;
- 3) образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним,
- 4) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- 5) принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;
- 6) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества);
- 7) принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- 8) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- 9) принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- 10) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- 11) одобрение сделок с заинтересованностью
- 12) принятие решения о создании филиалов и представительств
- 13) другие сделки, отнесенных законодательством РФ к компетенции общего собрания участников

3.2. Исполнительные органы Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляют Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом, и Дирекция Общества, являющаяся коллегиальным исполнительным органом. Генеральный директор и члены Дирекции подотчетны общему собранию участников Общества.

Генеральный директор решает все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников или к компетенции Дирекции, в том числе:

- принимает решения по вопросам, связанным с подготовкой, созывом и проведением общего собрания участников Общества;
- совершает сделки от имени Общества и распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим уставом;
- выдает доверенности от имени Общества, в том числе с правом передоверия;
- открывает в банках расчетный, валютный и другие счета;
- обеспечивает сохранности документов по личному составу;

- обеспечивает надлежащее хранение документов Общества в соответствии с Законом РФ “Об обществах с ограниченной ответственностью”;
- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- утверждает штатное расписание, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками Общества, применяет к работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;
- утверждает порядок, а также осуществляет ведение списка участников Общества, обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале Общества, о долях или частях долей, принадлежащих Обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале Общества, о которых стало известно Обществу;
- принимает решение об осуществлении Обществом преимущественного права покупки доли или части доли участника Общества по цене, устанавливаемой на основании балансовой стоимости активов общества на последнюю отчетную дату, или об отказе Общества от осуществления преимущественного права покупки указанной доли (части доли);
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества, несет ответственность за состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых участникам, кредиторам и другим лицам в соответствии с правовыми актами Российской Федерации и настоящим уставом;
- в своей работе руководствуется этикой аудиторов и отвечает за соблюдение этических норм и осуществляет необходимый контроль в данной области;
- проводит переговоры с потенциальными клиентами, предшествующие заключению договора на оказание услуг, а также заключает такие договоры;
- подписывает от имени аудиторской организации аудиторские заключения;
- несет ответственность за выраженное в форме аудиторского заключения мнение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента;
- несет ответственность за систему контроля качества услуг в аудиторской организации;
- несет персональную ответственность за:
 - создание условий и организацию, обеспечивающих защиту сведений, составляющих государственную тайну;
 - создание условий, при которых должностное лицо или работник знакомятся только с теми сведениями, составляющими государственную тайну, и в таких объемах, которые необходимы ему для выполнения его должностных (функциональных) обязанностей;
 - несоблюдение установленных ограничений по ознакомлению со сведениями, составляющими государственную тайну.
- осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим уставом к компетенции общего собрания участников Общества.

На 1 января 2024 года в состав руководства входили:

Генеральный директор - Колосова Т.В.

Председатель Дирекции - Генеральный директор Колосова Т.В.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

- Аудиторские организации в уставном капитале ООО «Газаудит» не участвуют ;
- Участниками являлись 2 физических лица:
Колосова Татьяна Васильевна - принадлежит 51 % Уставного капитала, является аудитором по основному месту работы.
Чесноков Иван Васильевич - принадлежит 49% Уставного капитала (не является аудитором)
(доли, принадлежащей аудиторам- совместителям – не имеется).
- Бенефициарными владельцами ООО «Газаудит» являлись :
Колосова Татьяна Васильевна, является гражданкой России, страна постоянного проживания - Россия - принадлежит 51 % Уставного капитала, **является аудитором**
Чесноков Иван Васильевич является гражданином России, страна постоянного проживания - Россия - принадлежит 49% Уставного капитала
- Иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международных компаний, являющиеся контролирующими лицами ООО «Газаудит», отсутствуют.
- ООО «Газаудит» не входит в состав сети аудиторских организаций.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций:

- Генеральный директор Колосова Т.В. подтверждает, что ООО «Газаудит» и аудиторы – его работники соблюдали требования профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" по состоянию на 1 января 2024 года
- Система вознаграждения руководителей аудиторских групп, выполняющих аудиторские и иные задания, устанавливает их обязанности таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиям стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Продвижение по службе и размер вознаграждения руководителей аудиторских групп зависят от результатов аттестации, проведении контроля качества, т.е. от профессиональной компетентности сотрудника.

Соблюдение сотрудниками требований стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций является одним из показателей премирования, установленных Положением о премировании.

Меры по обеспечению ротации

Ротация руководителей аудиторских групп, контролеров качества при выполнении заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗО осуществляется в соответствии с требованиями, установленными «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций» :

- Руководитель аудита (руководитель аудиторской группы)- период вовлечения 7 лет суммарно, период невовлечения 5 лет последовательно
- Лицо, ответственное за проверку качества выполнения задания (контролер качества)- период вовлечения 7 лет суммарно, период невовлечения 3 года последовательно
- Другое ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту (партнер)- период вовлечения 7 лет суммарно, период невовлечения 2 года последовательно
- Лицо, осуществлявшее несколько функций руководства заданием по аудиту, и в том числе руководство заданием)- период вовлечения 4 и более лет суммарно , период невовлечения 5 лет последовательно
- Лицо, осуществлявшее несколько функций руководства заданием по аудиту, и в том числе контроль качества -период вовлечения 4 и более лет суммарно , период невовлечения 3 года последовательно
- Лицо, осуществлявшее функции контролера качества и руководителя задания -период вовлечения 4 и более лет суммарно, в т.ч. руководителя аудита 3 и более лет, период невовлечения 5 лет последовательно
- Лицо осуществлявшее функции контролера качества и руководителя задания - период вовлечения 4 и более лет, в т.ч. руководителя аудита менее 3 лет, период невовлечения 3 года последовательно
- Лицо, осуществлявшее несколько функций руководства заданием по аудиту- период вовлечения менее 4х лет , период невовлечения 2 года последовательно

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

Генеральный директор ООО «Газаудит» подтверждает, что на 1 января 2024 года в аудиторской организации действовала внутрифирменная система управления качеством, которая обеспечивает и гарантирует высокое качество предоставляемых аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Система управлением качеством представляет собой процедуры, организованные и осуществляемые собственниками, руководством, а также другими уполномоченными сотрудниками ООО «Газаудит», для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей аудиторской организации с точки зрения ее соответствия действующему законодательству РФ.

Конечную ответственность и подотчетность за систему управления качеством несет Генеральный директор. Также в ООО «Газаудит» назначены лица, ответственные:

- за разработку, внедрение, оперативное управление и эффективное функционирование системы управления качеством;
- за соблюдение требований независимости и надзор за независимостью;
- за процесс мониторинга и устранение ошибок и недостатков.

При разработке, внедрении и обеспечении функционирования компонентов системы управления качеством Общество применяет риск - ориентированный подход целью предупредить возможные риски при управлении

качеством выполняемых заданий. Данный подход внедрен в систему управления качеством ООО «Газаудит» путем:

- постановки целей в области обеспечения качества, включая цели в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть достигнуты Обществом;
- выявления и оценки рисков, связанных с достижением целей в области обеспечения качества;
- разработки и внедрения мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством. Характер, сроки и объем конкретных мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством, определяются с учетом обоснования выполненной оценки этих рисков.

Основным документом, регламентирующим действие в ООО «Газаудит» системы управления качеством является Положение «О системе управления качеством», которое разработано в соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», международными стандартами управления качеством и аудита 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 заданий» и МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», с учетом положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации, проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация, с указанием контрольного (надзорного) органа (организации), проводившего проверки, года проведения проверок:

В 2023 году - внешний контроль качества работы ООО «Газаудит» проведен Федеральным казначейством по Республике Татарстан за период с 01.11.2021 по 03.10.2023г. . Казначейством выдано Предупреждение о недопустимости нарушения требований ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов от 30.11.2023г. № 11-23-13/7769.

Внешний контроль качества работы ООО «Газаудит» проведен СРО ААС в ноябре - декабре 2022 г.,

На основании результатов проведенной проверки внешнего контроля качества работы за 2019-2021гг. Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» сделан вывод, что в деятельности ООО «Газаудит» выявлены незначительные нарушения (Выписка из протоколов № 32-22 заседания Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от «30» декабря 2022 г.)

Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года

Казначейством РФ вынесено предупреждение о недопустимости нарушения требований ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов от 30.11.2023г. № 11-23-13/7769.

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

Численность работающих в аудиторской организации по основному месту работы и по совместительству аудиторов, 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);

По состоянию на 1 января 2024 года:

- Численность работающих по основному месту работы- 8, их доля в общей численности 57 %
- Численность работающих по совместительству- 6, их доля в общей численности 43 %

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";

По состоянию на 1 января 2024 года 7 аудиторов имели единый аттестат

Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторами, работающими в аудиторской организации требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

В организации действует Положение «Порядок повышения квалификации сотрудников фирмы».

Аудиторы, имеющие квалификационные аттестаты, проходят обучение по программам повышения квалификации в объеме 40 часов в учебно-методических центрах. Ежегодно аудиторы составляют программу самообразования также в объеме 40 час в год. Ежеквартально проводятся семинары в соответствии с планами-графиками. На основании утвержденного в организации «Положения об аттестации» один раз в три года проводится аттестация сотрудников.

Генеральный директор ООО «Газаудит» подтверждает, что на 1 января 2024 года все аудиторы прошли обучение по программам повышения квалификации, предусмотренным ст. 11 ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

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

Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение не менее одного года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация, с указанием наименования общественно значимой организации, основного государственного регистрационного номера:

Проведен аудит в 2023 году общественно-значимым организациям

- АО «Ульяновская сетевая компания» ОГРН 1067326026514
- ОАО «Самараэнерго» ОГРН 1026300956131 ;
- АО СК «Аскомед» ОГРН 1026300954789 ;
- ОАО «Самарская пригородная пассажирская компания» ОГРН 1106312004633 ;
- АО «Карсунское автотранспортное предприятие» ОГРН 1087309000129
- ООО «ВИТА ЛАЙН» ОГРН 1176313077324
- АО «ИК «Газинвест» ОГРН 1026300898183
- АО «Порт Самара» ОГРН 1026301421134

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация, с указанием, в том числе, выручки от оказания аудиторских услуг и выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Сведения о выручке ООО «Газаудит» за 2023 г.

- Общая сумма – 23390,9 тыс. руб.
- В том числе суммы, полученные от:
 - оказания аудиторских услуг: 18 414, 3 тыс. рублей
 - оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: 4 976, 6 тыс. рублей

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация, с указанием, в том числе:

- величины выручки от оказания аудиторских услуг- 4414 тыс. рублей;
- величины выручки от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке- 3939,1 тыс. рублей
- величины выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг- 0 -