

ОТЧЕТ

Аудиторской организации

Общества с ограниченной ответственностью «БалтБизнесКонсалт»

по итогам деятельности за 2023 год

Утвержден Приказом № 3-аудит от
22.04.2024 г.

Генерального директора
ООО «ББК»

Кудрявцевой Натальей
Михайловной

Дата

«22» апреля 2024 г.


(подпись, М.П.)



Оглавление

1. Краткие сведения	3
2. Организационно - правовая форма.....	3
3. Сеть	3
4. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления).....	3
5. Описание системы управления качеством, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования	3
6. Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку	5
7. Наименования всех организаций, предусмотренных частью 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в 2023 году был проведен обязательный аудит	5
8. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору	5
9. Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководства, руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения).....	6
10. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы.....	6
11. Сведения о выручке аудиторской организации за 2023 год	6
Приложение 1. Заявление о соблюдении требований профессиональной этики и независимости.....	7
Приложение 2. Заявление об исполнении аудиторами требований о ежегодном обучении по программам повышения квалификации.....	8
Приложение 3. Заявление о наличии и результативности системы управления качеством и ее соответствии требованиям МСК 1.....	9

Отчет о деятельности Общества с ограниченной ответственностью «БалтБизнесКонсалт» за 2023 год

В целях повышения прозрачности информации ООО «ББК» (далее – «Аудиторская организация») раскрывает на официальном сайте следующую информацию (Отчет аудиторской организации о своей деятельности за 2023 год):

1. Краткие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «БалтБизнесКонсалт» зарегистрировано 24.11.2015 г. Межрайонной инспекцией ФНС №1 по Калининградской области за основным регистрационным номером 1153926036527.

Место нахождения: 236022, Российская Федерация, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Д. Донского, д. 11, оф. 505в.

Телефон: 8 (4012) 60-44-63, E-mail: office@bbc-audit.ru

ООО «ББК» является членом Саморегулируемой организации аудиторов членом СРО аудиторов ассоциация "Содружество", свидетельство о членстве выдано «28» января 2020 г., ОРНЗ 12006019091.

2. Организационно - правовая форма

Аудиторская организация создана в организационно – правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «БалтБизнесКонсалт» и бенефициарным владельцем является физическое лицо, Кудрявцева Наталья Михайловна – гражданка РФ, постоянно проживающая на территории РФ, аттестованный аудитор, член саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС. Размер доли в уставном капитале Общества составляет - Кудрявцева Н.М. – 10 тыс. руб. (100%)

3. Сеть

Аудиторская организация не входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети.

4. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления)

В соответствии с Уставом высшим органом аудиторской организации является Единственный участник. Функции управления по руководству текущей деятельностью Аудиторской организации осуществляются Генеральным директором – Кудрявцевой Н.М., действующей на основании Устава и имеющей квалификационный аттестат аудитора № К 010440 на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита, срок деятельности – не ограничен.

5. Описание системы управления качеством, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования

Основные принципы системы внутреннего контроля качества, необходимые для реализации этих принципов и контроля за их соблюдением, установлены внутрифирменными стандартами. Начиная с 06.12.2023 г. действующие положения системы качества были приведены в соответствие требованиям МСК 1, МСК 2 и утверждены Правила управления качеством, установленные на основании международного стандарта управления качеством 1 (при проведении аудита или обзорных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг).

Аудиторская организация разработала, внедрила и обеспечивает функционирование системы управления качеством. При этом аудиторская организация применяет профессиональное

суждение, учитывая характер и обстоятельства аудиторской организации и выполняемых ею заданий. Компонент управления и высшего руководства системы управления качеством создает среду, которая поддерживает разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством.

Система управления качеством функционирует на непрерывной и циклической основе и учитывает изменения в характере и обстоятельствах аудиторской организации и ее заданий. Кроме того, она не функционирует как линейная структура. Система управления качеством в ООО «ББК» охватывает восемь компонентов:

1. Процесс оценки рисков в аудиторской организации.
2. Управление и высшее руководство.
3. Соответствующие этические требования.
4. Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию.
5. Выполнение задания.
6. Ресурсы.
7. Информационная система и информационное взаимодействие.
8. Процесс мониторинга и устранения недостатков.

При разработке, внедрении и обеспечении функционирования компонентов системы управления качеством аудиторская организация применяет риск ориентированный подход на комплексной и скоординированной основе, чтобы аудиторская организация могла действовать на упреждение при управлении качеством выполняемых ею заданий.

Риск-ориентированный подход внедрен в требования путем:

- Постановки целей в области обеспечения качества. Установленные аудиторской организацией цели в области обеспечения качества включают цели в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть достигнуты аудиторской организацией. Аудиторская организация обязана установить цели в области обеспечения качества, а также любые дополнительные цели, связанные с качеством, которые аудиторская организация считает необходимыми для достижения целей системы управления качеством.
- Выявления и оценки рисков, связанных с достижением целей в области обеспечения качества (именуемых рисками, связанными с качеством). Аудиторская организация обязана выявить и оценить риски, связанные с качеством, чтобы разработать и внедрить мероприятия в ответ на эти риски.
- Разработки и внедрения мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством. Характер, сроки и объем мероприятий аудиторской организации в ответ на риски, связанные с качеством, определяются с учетом обоснования выполненной оценки этих рисков.

Не реже одного раза в год производится оценка системы от имени аудиторской организации и делается вывод о том, обеспечивает ли эта система аудиторской организации разумную уверенность в том, что были выполнены цели системы.

Так же аудиторская организация руководствуется Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Система контроля качества, а также иные Внутренние регламентирующие документы (методики) доведены до сведения каждого сотрудника организации; их основные положения, а также систематически вносимые в порядке актуализации изменения являются предметом регулярно проводимого внутреннего обучения.

Внутренние регламентирующие документы размещены в общем доступе на сервере организации, включая архивные версии, действовавшие в предыдущих периодах; сведения об обновлениях оперативно рассылаются по корпоративной электронной почте.

Во внутрифирменном стандарте описаны политики и процедуры, которые находят практическое отражение в рабочих документах аудитора, формируемых в ходе и по итогам аудита.

В данном стандарте также закреплено, что руководство, партнеры и старшие специалисты-аудиторы принимают на себя общую ответственность за качество аудита.

Разработанная и утвержденная в Обществе система внутренних регламентирующих документов, политик, инструкций, методик и шаблонов, которые обязательны для применения сотрудниками организации при осуществлении аудиторской деятельности, обеспечивает неукоснительное соблюдение принципов и подходов к аудиту, соответствующих требованиям применимого законодательства.

В течение 2023 года в рамках мониторинга продолжалась работа по актуализации и совершенствованию внутренних регламентирующих документов организации для унификации подходов и обеспечения их соблюдения всеми сотрудниками, а также достижения их максимального соответствия Международным стандартам аудита и новым редакциям иных регламентирующих документов (включая Кодекс этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, требованиям по ПОДиФТ и противодействию коррупции).

В организации регулярно на систематической основе осуществляется мониторинг, включая инспекцию качества выполненных (завершенных) заданий, по результатам которой делается вывод об эффективности процедур контроля качества, а также о необходимости усовершенствования отдельных аспектов, если будут выявлены соответствующие основания.

По результатам регулярного мониторинга в форме постоянного изучения законодательных и нормативных актов, регулирующих порядок осуществления аудиторской деятельности и требования к этой деятельности выполняется систематическая (не реже чем ежегодно, а также в случае издания новых редакций соответствующих законодательных и нормативных актов – по мере их публикации) актуализация внутренней регламентирующей документации, которая оформляется посредством выпуска новой редакции указанных внутренних документов, утверждаемой приказом или распоряжением руководителя Общества.

6. Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку

Внешняя проверка деятельности (ВКД) аудиторской организации (индивидуального аудитора) была проведена за период 2017 – 2021 гг. Саморегулируемой организацией аудиторов СРО ААС, по итогам которой был представлен Отчет, утвержденный Решением Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от 21 декабря 2023 г. (протокол № 36-23), согласно которому проверка была начата 03.10.2022 и окончена 25.11.2022 г.

По результатам проверки деятельности аудиторской организации ООО "БалтБизнесКонсалт" (ОРН311603038590) выявлены существенные устранимые нарушения (Оценка 3). По итогам рассмотрения дисциплинарного дела аудиторская организация была освобождена от дисциплинарной ответственности.

7. Наименования всех организаций, предусмотренных частью 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в 2023 году был проведен обязательный аудит

Проверок в отношении организаций, предусмотренных частью 1 статьи 5.1 Федерального Закона РФ «Об аудиторской деятельности», в отчетном периоде не проводилась.

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

а) Численность аудиторов работающих в аудиторской организации по основному месту работы - 8, по совместительству - 2, доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору 100%.

б) численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается) – 2.

Все аудиторы организации соблюдают требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренные статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008

г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается).

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

Руководитель Организации и руководители аудиторских заданий являются работниками ООО «ББК» и система их вознаграждения регулируется соответствующим Положением об оплате труда. Вознаграждение исполнительного органа и руководителей проверок состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за месяц, надбавок, компенсаций и доплат.

10. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

Действующее законодательство, нормативные документы и правила профессиональной независимости требуют от работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой, регулярной ротации в отношении клиентов, пользующихся аудиторскими услугами.

Организация осуществляет мониторинг участия персонала в составе аудиторской группы в отношении одних и тех же клиентов и обеспечивает его сменяемость в сроки, установленные Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, а именно:

- не реже чем один раз в 7 лет (для клиентов, являющихся ОЗО);
- не реже чем один раз в 7 лет (для клиентов, не являющихся ОЗО).

Организация осуществляет ротацию с учетом установленных требований к продолжительности периода невовлечения ключевых лиц.

Ключевым лицом является руководитель аудиторской организации (или уполномоченный им работник организации) исполняющий функции руководителя соответствующего задания по аудиту, или отвечающий за проверку качества выполнения задания, или принимающий ключевые решения и выносящий ключевые суждения, касающиеся значимых вопросов аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой выражается мнение. При этом если указанное ключевое лицо:

а) осуществляло руководство заданием по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией, семь лет суммарно, то в соответствии с п.п. 11.9.Т. - 11.11.Т. Правил независимости, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет, три или два последовательных года в зависимости от того, в каком качестве выступало указанное лицо, и с учетом иных применимых положений Правил независимости;

б) осуществляло руководство заданием по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, не являющегося общественно значимой организацией, на протяжении длительного периода времени, то необходимо оценить возникающие угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности и принять меры предосторожности в ответ на указанные угрозы или устранить их в соответствии с Правилами независимости.

11. Сведения о выручке аудиторской организации за 2023 год

Выручка аудиторской организации за 2023 год получена от:

а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности прочих организаций – 3 631 тыс. руб.

б) проведение инициативного аудита прочих организаций – 1176 тыс. руб.

в) предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

- аудируемым лицам – 0 тыс. руб.;
- прочим организациям – 1297 тыс. руб.

**Приложение 1. Заявление о соблюдении
требований профессиональной этики и
независимости**

**Заявление генерального директора ООО «ББК» о соблюдении аудиторской
организацией и аудиторами требований профессиональной этики и
независимости, предусмотренной Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ
«Об аудиторской деятельности», о мерах,
принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей
независимости, включая подтверждение факта проведения
внутренней проверки соблюдения независимости**

Для обеспечения требований профессиональной этики и принципа независимости установлены принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что организация, ее работники и иные лица, которые должны соблюдать независимость (включая экспертов, привлеченных к работе по договору), соблюдают независимость в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

При приеме на работу, а также ежегодно всеми работниками, обязанными соблюдать независимость, подписывается письменное заявление о соблюдении принципов независимости и конфиденциальности.

Оценка выполнения требования независимости на уровне каждого сотрудника, участвующего в выполнении задания осуществляется в следующем порядке: после формирования аудиторской группы и назначения лица, выполняющего проверку качества выполнения задания, сотрудники анализируют обстоятельства и отношения, связанные с конкретным клиентом, и подписывают свидетельство о независимости, по установленной форме.

Генеральный директор ООО «ББК» подтверждает, что аудиторская организация ООО «ББК» и аудиторы, являющиеся работниками этой организации, соблюдают требования в отношении соблюдения профессиональной этики и независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения таких требований.

Генеральный директор



М.П.

Кудрявцева Н.М.

**Приложение 2. Заявление об
исполнении аудиторами требований о
ежегодном обучении по программам
повышения квалификации**

**Заявление генерального директора ООО «ББК»
об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном
обучении по программам повышения квалификации,
установленного статьей 11
Федерального закона «Об аудиторской деятельности»**

Во исполнение требований статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» все аттестованные аудиторы – работники ООО «ББК» проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, ежегодно в объеме не менее 40 часов.

Генеральный директор



М.П.

Кудрявцева Н.М.

**Приложение 3. Заявление о наличии и
результативности системы управления
качеством и ее соответствии
требованиям МСК 1**

**Заявление генерального директора аудиторской организации о наличии и
результативности системы внутреннего контроля, ее соответствии
Международному стандарту 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"**

Я, генеральный директор ООО «ББК», настоящим заявляю, что в ООО «ББК» при оказании аудиторских услуг соблюдаются принципы и процедуры системы управления качеством, установленные 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 1), при этом учтены особенности перехода от 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» (МСКК 1), которые необходимо принимать во внимание аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам в связи со вступлением в силу МСК 1.

Генеральный директор



М.П.

Кудрявцева Н.М.