



**Отчет аудиторской организации ООО «СВЭБ» за год,
окончившийся 31 декабря 2020 г.**

дата публикации: «28» февраля 2021 года

1. Сведения об организационно-правовой форме ООО «СВЭБ» и распределению долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками:

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью;

Участники общества:

Тимохин Виктор Александрович –доля 18,1%,

Хуснутдинов Ильдар Гумерович-8,4%,

Гимадутдинов Айрат Фердинандович-73,5%

ООО «СВЭБ» - член саморегулируемой организации аудиторов:

СРО НП «РКА» - с 03.07.2000 по 29.09.2016 г.

СРО РСА - с 30.09.2016 г. по 03.02.2020 г.

СРО ААС – с 04.02.2020 г. по н/в.

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

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

В течение 2020 года, действовала описанная ниже система корпоративного управления ООО «СВЭБ».

Органами управления Обществом в соответствии с Уставом являлись:

✚ Высший орган управления – общее собрание участников.

✚ Единоличный исполнительный орган – Директор. Деятельность Директора регулируется нормами, изложенными в Уставе.

В ООО «СВЭБ» функционирует система контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, включающая в себя деятельность Ревизионной комиссии.

В состав участников системы корпоративного управления в 2020 году включался следующий руководящий персонал:



1. ООО «СВЭБ» осуществляет следующие основные направления деятельности и бизнес-проекты по оказанию услуг:

Код направления	Направление	Виды услуг
1	Аудит финансовых институтов	
	Кредитные организации	Обязательный аудит, Инициативный аудит, Сопутствующие аудиту услуги, Бухгалтерский и налоговый консалтинг
	Страховые организации	Обязательный аудит, Инициативный аудит, Сопутствующие аудиту услуги, Бухгалтерский и налоговый консалтинг
	Прочие финансовые институты	Обязательный аудит, Инициативный аудит, Сопутствующие аудиту услуги, Бухгалтерский и налоговый консалтинг
2	Общий аудит	Обязательный аудит, Сопутствующие аудиту услуги.
		Инициативный аудит
		Бухгалтерский и налоговый консалтинг
3	Ведение бухгалтерского учета 1С: БухОбслуживание	Бухгалтерский и налоговый учет



2. Перечень основных функций обеспечения направлений деятельности ООО «СВЭБ»

Код	Наименование направления	Функции обеспечения	Отв. Подразделение
1.	Работа по сбыту услуг	Поиск заказчиков для аудита, заключения договоров, определение цен.	Директор, Руководители направлений
		Поиск заказчиков, заключение договоров, определение цен других направлений	Директор, Руководители направлений
		Планирование и осуществление мероприятий по рекламе фирмы	Директор, зам. директора, руководители отделов
		Планирование и осуществление мероприятий по рекламе работы отделов.	Руководители направлений
2.	Планирование, осуществление работ и контроль за качеством оказанных услуг	Составление плана работ на период	Руководители направлений отделов
		Контроль за выполнением плана	Руководители направлений
		Осуществление работ по своим направлениям деятельности	Руководители направлений
3.	Финансово-экономическая работа	Планирование доходов от аудиторской деятельности	Руководители направлений
		Планирование доходов от других видов деятельности	Директор, зам. директора, руководители направлений
		Планирование расходов	Директор, зам. директора, руководители направлений
		Составление сводного бюджета	Директор
		Подготовка фактических данных по доходам и	Бухгалтерия, Нач.



		расходам	направлений
		Контроль за поступлением ден. средств, работа с дебиторами	Бухгалтерия, руководство
		Работа с банками , налоговыми и другими контролирующими органами	Директор, бухгалтерия
4.	Общехозяйственные работы	Осуществление бартерных операций и взаимозачетов	Директор
		Осуществление закупок канцелярских товаров, хозяйственного инвентаря, подготовка праздничных мероприятий	Директор, офис менеджер
		Программное обеспечение , обеспечение компьютерной техникой, организация работы сети, защита информации на технических носителях.	Директор, Системный администратор
5.	Работа с персоналом	Работа по подбору кандидатов и представлению их руководству.	Нач. направлений
		Разработка планов приема на работу новых сотрудников	Нач. направлений
		Разработка системы мотивации труда, оптимизации заработной платы и премирования	Директор, Руководители направлений
		Разработка штатных расписаний и должностных обязанностей по отделам	Директор, Руководители направлений
		Утверждение штатных расписаний и должностных обязанностей	Директор
		Ведение работы по учету кадров.	бухгалтерия



4. Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования.

ООО «СВЭБ» отличается пониманием специфики бизнеса, качеством 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 «СВЭБ» построена в соответствии с требованиями федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 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», МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

ООО «СВЭБ» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО «СВЭБ» 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 «СВЭБ», соответствуют условиям конкретных заданий и носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

В соответствии с требованиями Международных стандартов в ООО «СВЭБ» приняты Правила внутреннего контроля качества.

Принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей, установлены Корпоративным Кодексом Компании «СВЭБ». Эти принципы и процедуры предусматривают ответственность руководства Компании за систему контроля качества услуг в Компании.



В разделе Корпоративного Кодекса «Наши ценности» раскрыты принципы, на которых основывается оказание аудиторских услуг в Компании. Среди принципов первое место занимает качество работы сотрудников Компании.

«В основу миссии положены следующие ценности:

Качество. Качество работы сотрудников является самым главным условием успешного развития Компании.

Наиважнейшей целью деятельности Компании «СВЭБ» является достижение высокого качества выполнения всех заданий. Каждый сотрудник должен осознавать, что он несет персональную ответственность за качество оказываемых услуг.

Клиент, в первую очередь, заинтересован в получении высокопрофессиональной услуги, и именно за этим он обращается в ООО «СВЭБ». ООО «СВЭБ», со своей стороны, делает всё для того, чтобы не только поддерживать достигнутый высокий уровень качества услуг, но и постоянно повышать его, ориентируясь на мировые стандарты качества в сфере оказания аудиторских и консалтинговых услуг».

Руководство ООО «СВЭБ» оказывает значительное влияние на культуру производства Компании. Поддержание культуры производства, ориентированной на качество, зависит от четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны всех уровней руководства Компании, демонстрирующих важность системы контроля качества услуг в ООО «СВЭБ» и необходимость оказания аудиторских услуг 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 «СВЭБ», соответствуют условиям конкретных заданий и носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Такие действия и распоряжения руководства ООО «СВЭБ» способствуют поддержанию культуры производства, в которой ценится и поощряется высококачественная работа. Информация о них доводится до сведения работников ООО «СВЭБ» посредством обучающих семинаров, совещаний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов или информационных сообщений. Указанные распоряжения содержатся во внутренних документах Компании, в том числе в методических материалах, а также учтены в процедурах оценки результатов индивидуальной работы и уровня профессиональной компетентности как руководителей Компании, так и специалистов.



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

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

В соответствии с планом проверок внешнего контроля качества СРО НП «РКА» на 2012 г. и 2015г. ООО «СВЭБ» успешно прошло процедуру внешнего контроля качества (Свидетельство за Рег. № 330 от 18.07.2012 г. и Сертификат за Рег. № 304 от 11 декабря 2015г.)

Согласно плану проверок внешнего контроля качества СРО «РСА» на 2018г., ООО «СВЭБ» с 13.11.2018г. по 31.12.2018г. прошло процедуру внешнего контроля качества с положительной оценкой (Протокол заседания Комитета по контролю качества СРО «РСА» № 67-18 от 29.12.2018г.)

В соответствии с планом контрольной работы на 2012 и 2016 год по исполнению функции внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенной Федеральным законом от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ООО «СВЭБ» с 02 по 10 апреля 2012 г. и с 20 января по 29 января 2016 года прошло процедуру внешнего контроля качества работы со стороны Территориального управления Росфиннадзора по Республике Татарстан.

6. Организации, предусмотренные частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «СВЭБ» в 2020г. был проведен аудит:

ОАО «Городская клиническая больница № 12 г.Казани»

АО «Татфлот»

АКБ «АК БАРС» (ПАО)

ООО «Алтын банк»

ООО «Камский коммерческий банк»

АО РНКО «Нарат»

ООО «БАНК 131»



6. Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.

В целях соблюдения сотрудниками ООО «СВЭБ» 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 «СВЭБ» информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в ООО «СВЭБ». Не менее одного раза в год ООО «СВЭБ» 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 «СВЭБ» и все сотрудники ООО «СВЭБ» должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Независимость сотрудников ООО «СВЭБ» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «СВЭБ» 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 «СВЭБ» 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 «СВЭБ»;



- ✚ правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между сотрудниками или ООО «СВЭБ», 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 «СВЭБ» и о любых изменениях к ним до сведения всех сотрудников ООО «СВЭБ» 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 «СВЭБ».

Директор ООО «СВЭБ» подтверждает, что ООО «СВЭБ» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

7. Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

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

Во внутренних документах ООО «СВЭБ», 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.



Учебно-методологический отдел в соответствии со Стратегическими целями Департамента аудита и Программой оперативных мероприятий разрабатывает и обеспечивает выполнение Учебного плана.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов Департамента аудита является строго обязательным. Неучастие специалиста в образовательном мероприятии рассматривается как нарушение трудовой дисциплины и учитывается при подведении итогов работы специалистов Департамента за месяц в соответствии с Положением по оплате труда специалистов Департамента аудита.

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 СРО «РСА», в объеме не менее 40 часов в год.




Директор ООО «СВЭБ», подтверждает, что все сотрудники Компании, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по утвержденным программам повышения квалификации, в объеме не менее 20 часов за 2019 год.

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

Руководители проверок являются работниками ООО «СВЭБ» и система их вознаграждения регулируется соответствующим Положением об оплате труда.

Вознаграждение руководителей проверок состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за месяц, надбавок, компенсаций и доплат. Предложения по окончательной сумме вознаграждения руководителей проверок предоставляются на утверждение Директору по аудиту после оценки работы каждого руководителя проверок за соответствующий период.

При оценке учитывается следующее:

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



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

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

- ✚ анализирует взаимоотношения ООО «СВЭБ» 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 (не реже одного раза в 7 лет) смену руководителя аудиторской проверки задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица, в случае необходимости;
- ✚ производит периодическую (не реже одного раза в 7 лет) смену руководителя аудиторской проверки 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 «СВЭБ» учитывает:

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

Политика ротации руководителей проверок по аудиту ООО «СВЭБ», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Мы отслеживаем ротации руководителей проверок, 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 не реже, чем один раз в семь лет, таким образом, чтобы с клиентами работали руководители проверок, обладающие необходимыми знаниями и навыками, которые позволят не допустить снижения качества предоставляемых услуг.



11.Сведения о выручке ООО «СВЭБ» за прошлый 2020 отчетный год, в том числе о суммах, полученных от (в тыс. руб.):

проведения обязательного аудита организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем	проведения обязательного аудита прочих организаций	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	В том числе, аудируемым лицам	В том числе, прочим организациям	Итого выручка за 2020 год
3 280	7 976	3 873	467	3 406	15 129

Директор ООО «СВЭБ»

Перов И.А.