

Годовой отчет аудиторской организации

ООО «Пачоли»

за 2024 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/756/30140/23 от 25 июля 2023 года, дополнительное соглашение № №0780R/756/30140/23-02 от 28 февраля 2024 года, страховщик Акционерное общество «АльфаСтрахование» (ИНН 7713056834, ОГРН 1027739431730):

- 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», «Положение о системе управления качеством» и «Требования к системе управления качеством в сети», 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

Руководящие сотрудники организаций, входящих в партнерскую сеть ГКА, один раз в год 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 2024 году

По результатам мониторинга в 2024 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

2024 год

Плановый внешний контроль деятельности аудиторской организации осуществлен Федеральным Казначейством за период с 17 февраля 2023 года по 21 марта 2024 года.

По результатам внешней проверки деятельности вынесено предписание об устранении выявленных нарушений.

Плановая выездная проверка соблюдения аудиторской организацией требований, установленных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» за период с 17 февраля 2023 года по 19 марта 2024 года.

По результатам проверки вынесено предписание об устранении выявленных нарушений требований законодательства.

Комиссией по контролю деятельности саморегулируемой организации аудиторов СРО «Ассоциация «Содружество» (Выписка из Протокола №23-24 от 26.09.2024 г.) в соответствии с п.11.2 Временных Правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов — членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» плановая внешняя проверка деятельности за период 2023 год признана осуществленной на основании информации о результатах проведенных в 2024 году проверок, поступившей в СРО ААС из Федерального казначейства.

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 2024 году

Все аудиторы, включая аудиторов, назначенных руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке, в 2024 году прошли ежегодное обучение продолжительностью 40 часов каждый в Учебном центре «СТЕК» по следующим тематикам, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов:

- Новое в стандартах учета, отчетности и изменения в налоговом законодательстве, в том числе:
 - ✓ Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы (номер программы 6-2-31/1, 8 часов)
 - ✓ Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (номер программы 6-2-24, 8 часов)
 - ✓ Международные стандарты аудита: новые (пересмотренные) стандарты (номер программы 6-2-62, 8 часов)
- Практика аудита: оказание аудиторских услуг общественно-значимым организациям на финансовом рынке, в том числе:
 - ✓ МСФО (IFRS) 17: Договоры страхования (номер программы 6-5-07, 8 часов)
- Практика аудита: обязанности аудитора в системе противодействия отмыванию преступных доходов, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц, в том числе:
 - ✓ Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности (номер программы 6-3-15, 8 часов)

Информация о работающих аудиторах в аудиторской организации

Аудиторы

По состоянию на 1 января 2025 года численность аудиторов, работающих в ООО «Пачоли»:

- по основному месту работы – 54 (доля 62,8% в общей численности аудиторов)
- по совместительству – 32 (доля 37,2% 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» - 60

Информация о величине выручки от оказания аудиторских услуг в 2024 году общественно-значимым организациям

Сокращенное наименование организации	ОГРН	ОЗОФР*
АО "КФ"	1024201825174	
ПАО "Россети"	1024701893336	да
ПАО "РКК "ЭНЕРГИЯ"	1025002032538	да
ПАО "НЗХК"	1025403903722	
ПАО НПО "ИСКРА"	1025901509798	
АО "СЗФ"	1026601815096	
АО "ЧЭМК"	1027402319361	
ПАО "ППГХО"	1027501067747	
ПАО "ЯСЗ"	1027600981847	
ПАО "Аэрофлот"	1027700092661	да
Федеральное государственное унитарное предприятие «Космическая связь»	1027700418723	
ПАО "КМЗ"	1033302200458	да
АО "Корпорация "Тактическое ракетное вооружение"	1035003364021	
АО "Зарубежнефть"	1047708046870	
АО "КРДВ"	1057723007407	
Государственная Корпорация "Ростех"	1077799030847	
Госкорпорация "Росатом"	1077799032926	
АО "ЭГМК-Проект"	1091402000260	
АО "ОДК"	1107746081717	да
АО "Бизнес-Недвижимость"	1137746850977	да
АО НПФ "ВЭФ.Русские Фонды"	1145658026018	да
Госкорпорация "Роскосмос"	1157700012502	
АО "Атом-ТОР"	1165275020338	
АО НПФ "ВЭФ.Жизнь"	1167700051727	да
АО «ИПН СТАНКОСТРОЕНИЕ»	1177456104638	
ООО «Ритейл Бел Финанс»	1197746257543	да
ООО «СФО «Социального развития»	1197746755030	да
ООО "КИВИ ФИНАНС"	1207700190609	да
ПАО "Элемент"	1207700245532	да

*ОЗОФР - общественно-значимые организации на финансовом рынке

Информация о величине выручки от оказания аудиторских услуг в 2024 году

Выручка от оказания услуг на территории РФ

Вид услуг	Выручка, всего, тыс. руб.	В том числе Выручка от услуг для ОЗО, тыс. руб.	В том числе Выручка от услуг для ОЗОФР*, тыс. руб.
Аудиторские услуги	393 068	113 944	8 734
в т.ч. обязательный аудит		87 305	5 327
Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги	111 025	-	-
в т.ч. оказанные аудируемым лицам	324	-	-

Выручка от оказания услуг на территории иностранных государств

Услуги на территории иностранных государств в 2024 году не оказывались

*ОЗОФР - общественно-значимые организации на финансовом рынке