



**ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «СВЭБ» ЗА ГОД,  
ОКОНЧИВШИЙСЯ «31» ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

дата публикации: «05» февраля 2024 года

**1. Общие сведения об аудиторской организации ООО «СВЭБ»**

**Полное фирменное наименование Общества на русском языке:** Общество с ограниченной ответственностью «Средне-Волжское экспертное бюро»

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

**Полное фирменное наименование Общества на английском языке:** нет

**Сокращенное фирменное наименование на английском языке:** нет

**Место нахождения Общества:** РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Абсалямова, 13, оф. 9

**Номер телефона:** (843)202-32-20

**Адрес электронной почты:** company@svebaudit.ru

ООО «СВЭБ» - член саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС – с 04.02.2020 г. по н/в (ОРНЗ – 12006028135, дата внесения записи в реестр 04.02.2020 г.)

**Директор ООО «СВЭБ»:** Перов Игорь Анатольевич

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

В течение 2018 - 2023 года изменения в системе корпоративного управления ООО «СВЭБ» не происходили.

***В состав участников системы корпоративного управления в 2018 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	Обязательный аудит, Инициативный аудит, Сопутствующие аудиту услуги,
2	Общий аудит	Обязательный аудит, Инициативный аудит Сопутствующие аудиту услуги.



3	Прочие услуги	Бухгалтерский и налоговый консалтинг
---	---------------	--------------------------------------

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, зам. директора
		Поиск заказчиков, заключение договоров, определение цен других направлений	Директор, зам. директора
		Планирование и осуществление мероприятий по рекламе фирмы	Директор, зам. директора
		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	Директор, зам. директора
		Контроль за выполнением плана	Директор, зам. директора
		Осуществление работ по своим направлениям деятельности	Директор, зам. директора
3.	Финансово-экономическая работа	Планирование доходов от аудиторской деятельности	Директор, зам. директора
		Планирование доходов от других видов деятельности	Директор, зам. директора
		Планирование расходов	Директор, зам. директора



		Составление сводного бюджета	Директор
		Подготовка фактических данных по доходам и расходам	Бухгалтерия, Нач. направлений
		Контроль за поступлением ден. средств, работа с дебиторами	Бухгалтерия, Директор
		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.	Директор, зам. директора
		Разработка планов приема на работу новых сотрудников	Директор, зам. директора
		Разработка системы мотивации труда, оптимизации заработной платы и премирования	Директор
		Разработка штатных расписаний и должностных обязанностей по отделам	Директор
		Утверждение штатных расписаний и должностных	Директор



	обязанностей	
	Ведение работы по учету кадров.	Главный бухгалтер

### 3. Информация о лицах, связанных с ООО «СВЭБ»

Перечень филиалов и представительств	Отсутствуют
Перечень дочерних обществ краткое, полное, адрес	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, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации	Отсутствуют
Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации	Гимадутдинов Айрат Фердинандович Гражданство: РФ Страна постоянного проживания: РФ  Тимохин Виктор Александрович Гражданство: РФ Страна постоянного проживания: РФ  Хуснутдинов Ильдар Гумерович 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 (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация	Отсутствуют

### 4. Информация о аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору по состоянию на «01» января 2023 г.

Численность работающих аудиторов по основному месту работы	3
--	---



Доля аудиторов, работающих по основному месту работы, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору	42,85%
Численность работающих аудиторов по совместительству	4
Доля аудиторов, работающих по совместительству, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору	57,15%
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»	4

**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 ООО «СВЭБ», 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.

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

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.

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 2023 год.



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

ООО «СВЭБ» 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 «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.

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

- ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- соответствующие этические требования;
- принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- кадровые ресурсы;
- выполнение задания;
- мониторинг.

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.

**7. Сведения о внешних проверках деятельности ООО «СВЭБ», проведенных в течение 2021 – 2023 г. г. (с указанием контрольного (надзорного) органа (организации), года проведения проверок). Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении ООО «СВЭБ» в течение 2021 – 2023 г. г.**

**2021 год – Плановая выездная проверка в рамках внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям со стороны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан**

**Результат:** Предупреждение о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности № 11-26-09/6308 от 02.08.2021 г., Акт № 12 от 30.06.2021

Качество работы ООО «СВЭБ» соответствует требованиям Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной деятельности аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, за исключением нарушений, указанных в акте.

Система контроля качества услуг (заданий) ООО «СВЭБ» обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО «СВЭБ» и его работники проводят аудит в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности.

**2023 год - Плановая выездная проверка в рамках внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям со стороны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан**

**Результат:** По итогам плановой выездной проверки с учетом выявленных от отраженных в настоящем акте нарушений деятельность ООО «Средне-Волжское экспертное бюро» соответствует требованиям Федерального закона № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций; в целом соответствует требованиям стандартов аудиторской деятельности, за исключением указанных нарушений. Система контроля



качества услуг ООО «Средне-Волжское экспертное бюро» в целом соответствует установленным требованиям, за исключением указанных нарушений. Акт № 3 от 15.03.2023г.

В соответствии с решением руководителя Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан от 31 января 2023г. № 3 «О проведении плановой выездной проверки Общества» проведена плановая выездная проверка ООО «Средне-Волжское экспертное бюро» за период с 01.07.2021г. по 12.02.2023г.

Выездная проверка проводилась в рамках внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

Выездная проверка проведена в срок с 13.02.2023г. по 15.03.2023г.:

Выездная проверка проведена в отношении: деятельности, действий (бездействий) аудиторской организации по оказанию аудиторских и иных услуг, при осуществлении которых должны соблюдаться обязательные требования.

### **2021 год – Плановый внешний контроль качества работы ООО «СВЭБ» со стороны СРО «Содружество» (Ассоциация) (СРО ААС)**

**Результат:** оценка «3», утвержден выпиской из Протокола заседания Комитета по контролю качества СРО ААС № 28-21 от 30.12.2021 г.

Оценка «3» соответствует критериям: 1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов.

2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.

3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.

#### **Особое мнение уполномоченного эксперта**

<b>№</b>	<b>Особое мнение</b>	<b>Обоснование</b>
1	Оценка 3	Несмотря на то, что выявлено одно существенное неустранимое нарушение, уполномоченный эксперт предлагает к утверждению оценку 3 ввиду



	не системности выявленных нарушений.
--	--------------------------------------

**8. Заявление директора ООО «СВЭБ» 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 «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.

#### **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 «СВЭБ» и система их вознаграждения регулируется соответствующим Положением об оплате труда.

Вознаграждение руководителей аудита состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за месяц, надбавок, компенсаций и доплат. Предложения по окончательной сумме вознаграждения руководителей аудита предоставляются на утверждение Директору по аудиту 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 «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 (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 «СВЭБ» учитывает:

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

Политика ротации руководителей аудита ООО «СВЭБ», 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 «Таттехконтроль» (ОГРН 1071690069373);
- ООО «УК «ЭнергоИнвестКапитал» (ОГРН 5077746957426);
- БАНК "Йошкар-Ола" (ПАО) (ОГРН 1021200004748).



**12. Сведения о выручке ООО «СВЭБ» за 2023 год (в тыс. руб.):**

<b>Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в т. ч.</b>	<b>15 658</b>
- величина выручки от оказания аудиторских услуг	13 771
- величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	1 887
<b>Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, в т. ч.</b>	<b>223</b>
- величина выручки от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям	223
- величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям	-

Директор ООО «СВЭБ»

Перов И.А.