# Информация о деятельности аудиторской организации ООО АФ «Гарант Капитал» за 2022 год

## 1. Информация об аудиторской организации

**Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Гарант Капитал»

**Сокращенное наименование:** ООО АФ «Гарант Капитал»

**Адрес в пределах места нахождения (юридический адрес):** 394036, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, часть нежилого встроенного помещения, дом 7А, офис 206

**Адрес для корреспонденции**: 394036, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, дом 7А, офис 206

**Номер телефона:** 8 473 239 50 00, 8 473 239 50 01

**Адрес электронной почты:**
Директор: dir@garantca.com
garantca.vrn@yandex.ru
Заместитель директора по аудиту: NPalihova@garantca.com
Секретарь: ok@garantca.com

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

**Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов**

ООО АФ «Гарант Капитал» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 25 февраля 2020 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006066565.

## 3. Информация о структуре аудиторской организации

**Органы управления**

В соответствии с Уставом управление в ООО АФ «Гарант Капитал» осуществляется Общим собранием участников, которое является высшим органом управления общества, и Единоличным исполнительным органом в лице Директора, осуществляющим руководство текущей деятельностью общества.

**Основные функции Общего собрания участников**

Согласно Уставу основными функциями Общего собрания участников являются:

1) определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решений 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) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества;

5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

6) принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками Общества;

7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества);

8) принятие решений о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

9) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

10) принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;

11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

12) принятие решений о создании Обществом других юридических лиц, об участии общества в других юридических лицах, о создании филиалов и представительств;

13) определение порядка приема в состав участников общества и исключения из числа ее участников;

14) решение вопросов о согласии на совершение сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных статьей 45 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";

15) решение вопросов о согласии на совершение крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 46 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";

16) решение иных вопросов, предусмотренных федеральным законом РФ от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

**Коллегиальный исполнительный орган**

В ООО АФ »Гарант Капитал» коллегиальный исполнительный орган не создавался.

**Единоличный исполнительный орган**

Директор – Палихова Наталья Алексеевна

**Основные функции единоличного исполнительного органа**

Основные функции директора:

- осуществляет текущее руководство деятельностью общества;
- представляет интересы общества и совершает сделки, действуя без доверенности от имени общества;
- в пределах своей компетенции распоряжается имуществом Общества;
- утверждает штатное расписание общества;
- издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества;
- решает вопрос о проведении Общего собрания участников общества и утверждает его повестку дня;
- организует выполнение решений Общего собрания участников общества.

Директор назначается Общим собранием участников общества сроком на пять лет, подотчетен ему и организует выполнение его решений. К компетенции директора относится осуществление всех полномочий, не отнесенные федеральным законодательством или Уставом общества к компетенции Общего собрания участников общества.

## 4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией

**Перечень филиалов и представительств**

В ООО АФ »Гарант Капитал» филиалы и представительства не создавались.

**Перечень дочерних обществ аудиторской организации**

В ООО АФ »Гарант Капитал» дочерние общества не создавались.

**Наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом**

ООО АФ »Гарант Капитал» не является дочерним обществом какой-либо организации.

**Перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном (складочном) капитале аудиторской организации**

В уставном капитале ООО АФ »Гарант Капитал» аудиторские организации не участвуют.

**Размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации, с указанием в том числе размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации по основному месту работы, и размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству**

50% доли уставного капитала ООО АФ «Гарант Капитал» принадлежит аудитору Палиховой Наталье Алексеевне, являющейся работником по основному месту работы.

0% доли уставного капитала принадлежит аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству.

**Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации**

Бенефициарным владельцем с 50% доли уставного капитала ООО АФ «Гарант Капитал» является физическое лицо - аудитор Абражевич Анатолий Владимирович, гражданин РФ, страна постоянного проживания – РФ.

**Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации**

Иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании не являются контролирующими лицами ООО АФ «Гарант Капитал».

**Наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация**

ООО АФ «Гарант Капитал» не является членом российской и (или) международной сети аудиторских организаций.

## 5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной

## этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций

**Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января 2023 года)**

ООО АФ «Гарант Капитал» и работающие в нем аудиторы соблюдают требования профессиональной этики и независимости, предусмотренные:

- Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции последующих изменений и дополнений);
- Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 года (в редакции последующих изменений и дополнений);
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 года (в редакции последующих изменений и дополнений);
- Международным стандартом контроля качества (МСКК 1), введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н;
- Международными стандартами аудита, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н (в редакции последующих изменений и дополнений).

Политика и процедуры, касающиеся соблюдения требований профессиональной этики и независимости, описаны во внутренней Политике по независимости и профессиональной этике, которая разработана ООО АФ «Гарант Капитал» на основе указанных выше документов, периодически обновляется и утверждается руководством.

В целях предотвращения угрозы нарушения требований профессиональной этики и правил независимости все сотрудники компании при приеме на работу подписывают заявление об отсутствии конфликта интересов с клиентами ООО АФ «Гарант Капитал».

Один раз в год все сотрудники ООО АФ «Гарант Капитал» независимо от должности предоставляют документально оформленное подтверждение соблюдения требований профессиональной этики и независимости, а также отсутствия конфликта интересов и угроз нарушения независимости.

В рамках процедуры принятия клиента выполняется подтверждение независимости и отсутствия конфликта интересов как у ООО АФ «Гарант Капитал», так и у руководителей аудита.

В рамках аудиторских заданий каждый сотрудник ООО АФ «Гарант Капитал», участвующий в оказании услуг, подтверждает свою независимость в отношении конкретного клиента.

Все сотрудники ООО АФ «Гарант Капитал», участвующие в оказании услуг клиентам, проходят ежегодное обучение по вопросам независимости и профессиональной этики.

**Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений**

Вознаграждение руководства ООО АФ «Гарант Капитал» и руководителей аудита включает базовую часть и дополнительные выплаты.

Базовая часть устанавливается в соответствии со штатным расписанием ООО АФ «Гарант Капитал».

Дополнительные выплаты могут быть начислены в порядке и в соответствии с условиями, установленными трудовым договором, Положением об оплате труда и Положением о премировании в ООО АФ «Гарант Капитал».

Основными факторами, влияющими на размер вознаграждения, являются уровень компетентности и приверженность качеству аудиторской работы.

**Описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита**

Во избежание угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности в ООО АФ «Гарант Капитал» разработаны и выполняются меры по обеспечению ротации руководителей аудита у клиентов, являющихся общественно значимыми организациями.

Указанные меры включают:

- ежегодную актуализацию списка общественно значимых организаций;
- подготовку и утверждение ежегодного плана ротации руководителей аудита в ООО АФ «Гарант Капитал» с указанием в нем периода невовлечения;
- рассылку ежегодного плана ротации причастным лицам;
- контроль за соблюдением ежегодного плана ротации.

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

**Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии Международному стандарту контроля качества 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», с указанием основных элементов этой системы (по состоянию на 1 января 2023 года)**

В целях оказания аудиторских услуг на стабильно высоком уровне качества ООО АФ «Гарант Капитал» разработало, внедрило и поддерживает эффективную систему внутреннего контроля качества, полностью отвечающую требованиям МСКК 1 и обеспечивающую разумную уверенность в том, что:

- в ходе оказания аудиторских услуг сама аудиторская организация и ее сотрудники выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов Российской Федерации;
- заключения и отчеты, выпущенные по результатам оказания аудиторских услуг, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Действующие политики и процедуры системы внутреннего контроля качества ООО АФ «Гарант Капитал» изложены в Политике по системе контроля качества услуг, требования которой являются обязательными для всех сотрудников.

Названная Политика предполагает риск-ориентированный подход к обеспечению функционирования системы внутреннего контроля качества по ее элементам, в частности таким как:

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

Директор ООО АФ «Гарант Капитал» несет конечную ответственность за систему внутреннего контроля качества, а также назначает лиц, ответственных за функционирование системы внутреннего контроля качества по ее элементам, делегируя им полномочия по оперативному управлению системой внутреннего контроля качества в рамках зон их профессиональной ответственности.

Лица, ответственные за функционирование системы внутреннего контроля качества в ООО АФ «Гарант Капитал» по ее элементам, обладают:

- достаточными и надлежащими знаниями, опытом и способностями, дающими им возможность выявлять и понимать проблематику, связанную с контролем качества в рамках зон их профессиональной ответственности, разрабатывать и актуализировать соответствующие политики и процедуры;
- необходимыми полномочиями и временным ресурсом для выполнения своих обязанностей, позволяющими им внедрять и реализовывать соответствующие политики и процедуры.

В ООО АФ «Гарант Капитал» назначены лица, ответственных за функционирование системы внутреннего контроля качества по ее элементам, выполняющие специализированные задачи, связанные с качеством, в том числе по рискам, методологии аудита и контроля качества и мониторингу.

Элементы и ответственные лица системы внутреннего контроля качества в ООО АФ «Гарант Капитал» непрерывно взаимодействуют на скоординированной основе, что способствует постоянному продвижению и совершенствованию внутренней корпоративной культуры, ориентированной на качество.

**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 течение 2020–2022 годов ООО АФ «Гарант Капитал» прошло плановые выездные проверки деятельности со стороны:

- Федерального казначейства – 2021 год;
- СРО Ассоциации «Содружество» – 2021 год.

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

В течение 2020–2022 годов меры дисциплинарного воздействия в отношении ООО АФ «Гарант Капитал» не применялись.

## 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 2023 года)**

В ООО АФ «Гарант Капитал» работают:

- 3 аудитора по основному месту работы (75% в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору);
- 1 аудитор по совместительству (25% в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору).

**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 2023 года)**

В ООО АФ «Гарант Капитал» 2 аудитора имеют квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

**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" (по состоянию на 1 января 2023 года)**

В рамках соблюдения требований трудового законодательства РФ об обеспечении постоянного повышения квалификации сотрудников, закона «Об аудиторской деятельности», требований саморегулируемой организации аудиторов в отношении всех аудиторов в ООО АФ «Гарант Капитал» действует порядок прохождения программы обучения и повышения квалификации. В соответствии с законодательством минимальная продолжительность обучения не может составлять менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов ежегодно.

Сотрудники ООО АФ «Гарант Капитал», имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, в обязательном порядке проходят обучение по программам, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов «Содружество», в объеме от 40 часов в год и получают соответствующие сертификаты.

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

**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 (за 2022 год)**

Выручка ООО АФ «Гарант Капитал» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2022 год составила 5 420 тыс. руб., в том числе:
выручка от оказания аудиторских услуг: 5 230 тыс. руб.
выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: 190 тыс. руб.

Выручка ООО АФ «Гарант Капитал» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2022 год составила 718 тыс. руб., в том числе:
выручка от оказания аудиторских услуг: 718 тыс. руб.
выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в том числе выручка от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги: 0 тыс. руб.