

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ (ОТЧЕТ) О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «УНИВЕРС-АУДИТ»

1. Информация об аудиторской организации:

Полное наименование:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит»

Сокращенное наименование:

АО «Универс-Аудит»

Наименование на иностранном языке:

Joint-stock company «Audit firm «Univers-Audit»

ОГРН

1027700477958

ОРНЗ

11506029300

Адрес:

123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 41, 2 этаж, помещение I, комната 36М

Смена юридического адреса

Смена юридического адреса произошла с 27.07.2022 г.

Прежний юридический адрес: 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, помещения: IV, V, VI, комната 1.

Номер телефона:

+7 495 234-83-40

Адрес электронной почты:

info@universaudit.ru

Договор страхования:

№ 0991 P/756/0000016/23 от 25.04.2023

АО «АльфаСтрахование»

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:
01.07.2015

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям:
22.09.2022

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке:
12.01.2023

3. Информация о структуре аудиторской организации

Основные функции единоличного исполнительного органа аудиторской организации:

К компетенции генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью АО «Универс-Аудит» (Общества), за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор, в силу своей компетенции:

1. Без доверенности действует от имени Общества, представляет его во всех учреждениях, предприятиях и организациях, открывает в банках расчетные и другие счета;
2. Принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам внутренней деятельности Общества, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;

3. Утверждает внутренние документы Общества, регламентирующие хозяйственную деятельность Общества, оказание Обществом услуг и трудовые отношения;
 4. Самостоятельно заключает договоры (соглашения, контракты, иные сделки), в том числе и внешнеэкономические;
 5. Принимает меры к поощрению работников и налагает на них взыскания в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка;
 6. Принимает и увольняет работников в соответствии со штатным расписанием;
 7. Осуществляет подготовку необходимых материалов и предложений для рассмотрения Общим собранием акционеров, Советом директоров, обеспечивает выполнение принятых ими решений.
- Совершает любые действия, необходимые для достижения целей Общества, за исключением тех, которые в соответствии с Уставом прямо закреплены за Общим собранием акционеров или Советом директоров.

Основные функции Совета директоров аудиторской организации:

1. Определение приоритетных направлений деятельности Общества;
2. Созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров;
3. Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
4. Определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров;
5. Определение формы проведения Общего собрания акционеров (собрание или заочное голосование);
6. Определение даты, места, времени проведения Общего собрания акционеров;
7. Определение даты окончания приема бюллетеней для голосования и почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные акционерами бюллетени (в случае заочного голосования);
8. Определение порядка сообщения акционерам о проведении Общего собрания акционеров;
9. Определение перечня информации (материалов), предоставляемой акционерам при подготовке к проведению Общего собрания акционеров, и порядка ее предоставления;
10. Предварительное утверждение годового отчета Общества;
11. Утверждение формы и текста бюллетеней для голосования;
12. Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций;
13. Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг;
14. Приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, не связанных с уменьшением уставного капитала Общества;

15. Рекомендации по размеру выплачиваемого Ревизору Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;
 16. Рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- использование резервного фонда и иных фондов Общества;
17. Утверждение внутренних документов Общества, регулирующих корпоративные отношения, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров;
 18. Создание филиалов и открытие представительств Общества;
 19. Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 25 % до 50 % балансовой стоимости активов Общества;
 20. Принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
 21. Утверждение Регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
 22. Разрешение совмещения лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества, в органах управления других организаций;
 23. Утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта ценных бумаг Общества и отчета об итогах выпуска ценных бумаг;
 24. Принятие решений об участии и о прекращении участия Общества в других организациях, за исключением организаций, решение об участии в которых принимает Общее собрание акционеров в соответствии с п. 0, 0 настоящего Устава;
 25. Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопроса о реорганизации Общества;
 26. Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопроса об увеличении уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
 27. Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопроса о дроблении и консолидации акций;
 28. Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопроса об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
 29. Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопроса об одобрении крупных сделок;
 30. Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопроса о приобретении Обществом размещенных акций;
 31. Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопроса об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
 32. Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопроса об утверждении внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
 33. Об образовании временного единоличного исполнительного органа Общества и о проведении внеочередного Общего собрания акционеров для решения вопроса о досрочном прекращении полномочий единоличного исполнительного органа Общества или управляющей организации

(управляющего) и об образовании нового исполнительного органа Общества или о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему).

Основные функции общего собрания акционеров аудиторской организации:

1. Внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
2. Определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;
3. Образование исполнительного органа Общества, досрочное прекращение его полномочий,
4. Принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества другому хозяйственному обществу (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему), а также утверждение такой управляющей организации или такого управляющего и условий договора с такой управляющей организацией или с таким управляющим;
5. Утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;
6. Принятие решений о создании Обществом других юридических лиц;
7. Принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
8. Принятие решений о реорганизации Общества;
9. Принятие решений о ликвидации Общества, о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) и об утверждении промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
10. Избрание Ревизора Общества и досрочное прекращение его полномочий;
11. Утверждение аудитора Общества;
12. Определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
13. Увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
14. Уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
15. Выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;
16. Определение порядка ведения Общего собрания акционеров;
17. Избрание членов Счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
18. Дробление и консолидация акций;

19. Принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
20. Принятие решений об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более 50 % балансовой стоимости активов общества;
21. Приобретение Обществом размещенных акций в целях сокращения их общего количества;
22. Утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
23. Принятие решения о проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества;
24. Принятие решения о возмещении расходов на подготовку и проведение внеочередного Общего собрания акционеров за счет средств Общества;
25. Принятие решения о выплате вознаграждения и (или) компенсации расходов, связанных с исполнением членами Совета директоров, Ревизором Общества своих обязанностей.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией

Размер доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации:

87,2865%

Размера доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации по основному месту работы:

78,7094%

Размера доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству:

8,5771%

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

Соблюдении аудиторами требований профессиональной этики и независимости, меры, направленные на выполнение требований профессиональной этики и независимости

Сотрудники АО «Универс-Аудит» в своей деятельности руководствуются требованиями, установленными действующим законодательством, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций

Отношения, связанные с охраной и использованием конфиденциальной информации в АО «Универс-Аудит», регулирует внутрифирменный нормативный документ АС-5 «Положение о конфиденциальности».

Порядок и процедуры выявления, оценки значимости и решения проблем, связанных с угрозами независимости, а также необходимые и приемлемые меры предосторожности и действия по устранению или сведению до приемлемого уровня обстоятельств, угрожающих независимости от аудируемых лиц, определены во внутрифирменном нормативном документе АС-6 «Положение о независимости».

В компании контролируется соблюдение общих целей и конкретных процедур в отношении принципов независимости и соответствующих этических требований, анализ взаимоотношений АО «Универс-Аудит» с клиентами с целью выявления рисков потери независимости или несоблюдения соответствующих этических требований, анализ полноты документации, подтверждающей соблюдение соответствующих этических требований и правил независимости партнерами и специалистами.

Не реже одного раза в год вопросы профессиональной этики и независимости включаются в обучающие программы для партнеров и специалистов, обязанных соблюдать основные этические требования и правила независимости.

Соблюдение специалистами АО «Универс-Аудит» соответствующих этических требований и правил независимости в ходе выполнения аудиторских заданий контролируют Руководители заданий.

При приеме на работу и далее ежегодно, список клиентов по предоставляемым услугам предоставляется партнерам и специалистами АО «Универс-Аудит» для определения ими своей независимости и возможности соблюдения соответствующих этических требований. На основе представленной информации каждый партнер и специалист подписывает «Обязательство о соблюдении основополагающих принципов этики и требования независимости».

Все специалисты АО «Универс-Аудит», обязанные соблюдать соответствующие этические требования и правила независимости, должны незамедлительно сообщать о любых угрозах, о которых им станет известно.

Руководитель задания, а также иные лица, обязанные соблюдать независимость и этические требования, должны своевременно сообщать о мерах, принятых для устранения угроз или сведения их к приемлемому уровню, с тем, чтобы аудиторская организация смогла оценить необходимость применения дополнительных мер.

В случае нарушений соблюдения соответствующих этических требований и правил независимости принимается решение о надлежащих мерах в отношении виновного лица. Кроме того, принимается решение о том, следует ли сообщить о нарушении лицам, отвечающим за корпоративное управление клиента, с которым связано нарушение, или внешним контрольным (надзорным) органам.

Для текущего контроля соблюдения соответствующих этических требований и правил независимости рабочей группы, дополнительного уведомления специалистов об изменениях, внесенных в список связанных сторон клиента, перед началом работ все партнеры и специалисты, участвующие в оказании аудиторских услуг клиенту, обязаны ознакомиться с изменениями и подтвердить свою независимость росписью в «Распоряжении о выполнении задания», которое утверждает Генеральный директор.

Система вознаграждения руководства аудиторской организации, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений

В АО «Универс-Аудит» установлена окладная система вознаграждения сотрудников, не зависящая от результатов конкретного задания.

Меры, принимаемые в целях обеспечения ротации руководителей аудита

В соответствии с внутрифирменными правилами, период вовлечения руководителя аудита и других ключевых лиц, вовлеченных в аудит одного и того же клиента, являющегося ОЗО, составляет в АО «Универс-Аудит» не более 7 лет.

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

Внутренний контроль качества

Наличие, политика, процедуры и результативность системы внутреннего контроля аудиторской организации при оказании аудиторских услуг

В АО «Универс-Аудит» применяются внутрифирменные стандарты, регламентирующие правила внутреннего контроля качества услуг и внутрифирменный контроль качества аудита. Настоящие правила соответствуют 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», их соблюдение показало свою результативность.

Правила внутреннего контроля качества услуг доведены надлежащим образом до сведения сотрудников. Каждый специалист АО «Универс-Аудит» обязан соблюдать установленные правила и процедуры и несет персональную ответственность за качество услуг.

Руководство АО «Универс-Аудит» постоянно поддерживает культуру оказания услуг, ориентированную на качество, разработав и установив систему четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны всех уровней руководства АО «Универс-Аудит», демонстрирующих важность системы контроля качества услуг в АО «Универс-Аудит».

В рамках наблюдения за уровнем эффективности процедур внутреннего контроля качества ежегодно проверяется качество оказанных в предыдущем году аудиторских проектов. При проверке качества рабочая документация по закрытым проектам за предшествующий период выборочно проверяется на предмет соответствия стандартам аудиторской деятельности и процедурам внутреннего контроля качества.

АО «Универс-Аудит» принято решение о добровольном применении с 15 декабря 2022 г. Международного стандарта управления качеством 1 (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». Приказом генерального директора от 15.12.2022 № 15 в АО «Универс-Аудит» принят новый внутрифирменный стандарт АС-3 «Система управления качеством», соответствующий МСК 1.

Лица, ответственные за функционирование системы контроля качества аудиторской организации

Конечная ответственность за функционирование системы управления качеством возложена на Генерального директора.

Оперативная ответственность за функционирование системы управления качеством возложена на Директора по методологии и качеству.

Меры, принимаемые аудиторской организацией по результатам внутреннего контроля

В АО «Универс-Аудит» постоянно осуществляется наблюдение за уровнем эффективности системы управления качеством. Для этого в АО «Универс-Аудит» осуществляются мероприятия по мониторингу, на основе которых выявляются недостатки.

В АО «Универс-Аудит» проводится инспекция завершенных проектов. При проверке качества рабочая документация по закрытым проектам за предшествующий период выборочно инспектируется на предмет соответствия профессиональным стандартам и системе управления качеством.

Проекты, выбираемые для инспектирования, включают, по меньшей мере, хотя бы по одному проекту каждого руководителя задания, выполненному в течение проверяемого года. Кроме того, в выборку для инспектирования завершенных проектов включаются проекты, по которым получена прочая значимая информация, с учетом характера, сроков и объема прочих проведенных мероприятий по мониторингу, а также задания и руководителей задания, в отношении которых они проводятся.

На основе собранной информации о результатах проведенных мероприятий по мониторингу, внешних проверок деятельности (надзора) аудиторской фирмы, а также информации о замечаниях по системе управления качеством из других соответствующих источников проводится оценка замечаний для выявления недостатков и делается вывод, существуют ли недостатки, в том числе в самом процессе мониторинга и устранения недостатков.

На основе оценки замечаний и выявленных недостатков формируются меры по устранению выявленных недостатков.

Внешний контроль (надзор) деятельности

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:

Федеральное казначейство:

2021, 2023

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС):

2022

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

Численность работающих по основному месту работы аудиторов:

На 26 октября 2023 г.

15

На 01 января 2023 г.

12

На 01 января 2022 г.

16

На 01 января 2021 г.

21

Доля работающих по основному месту работы аудиторов:

На 01 января 2023

52,2%

Численность работающих по совместительству аудиторов:

На 26 октября 2023 г.

9

На 01 января 2023 г.

11

На 01 января 2022 г.

11

На 01 января 2021 г.

14

Доля работающих по совместительству аудиторов:

На 01 января 2023 г.

47,8%

Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов:

На 26 октября 2023 г.

10

На 01 января 2023 г.

9

На 01 января 2022 г.

10

На 01 января 2021 г.

14

Соблюдение аудиторами требования о прохождении обучения по программе повышения квалификации

Все аудиторы, являющиеся сотрудниками АО «Универс-Аудит», выполняют требования части 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, утвержденным СРО аудиторов.

Принципы и подходы к организации обучения

Все аудиторы на финансовом рынке, являющиеся сотрудниками АО «Универс-Аудит», прошли обучение по программам повышения квалификации, утвержденным СРО аудиторов.

Тематика программ повышения квалификации:

- Анализ типовых нарушений ВККР.
- Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета.
- Изменения в налоговом законодательстве.

Продолжительность программ повышения квалификации
40 академических часов

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

Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги (за исключением организаций, в отношении которых применяются односторонние меры ограничительного характера, предусматривающие блокирование (замораживание) имущества и введенные Соединенными Штатами Америки и (или) Европейским союзом):

2022 год

Общественно значимые организации на финансовом рынке:

Публичное акционерное общество «Балтийский Инвестиционный Банк»

ОГРН 1027800001570

Акционерное общество «Акционерный коммерческий банк Трансстройбанк»

ОГРН 1027739582089

ООО «Управляющая компания «Метрополь»

ОГРН 1027706025885

ООО «Управляющая компания «МР Капитал»

ОГРН 1217700108922

Другие общественно значимые организации, не являющиеся общественно значимыми организациями на финансовом рынке:

АО «Институт точной механики и вычислительной техники имени С.А. Лебедева Российской академии наук»

ОГРН 1097746419979

ПАО «Ижорские заводы»

ОГРН 1027808749121

ПАО «Уральский завод химического машиностроения»

ОГРН 1026605781290

2021 год

Общественно значимые организации на финансовом рынке:

Публичное акционерное общество «Балтийский Инвестиционный Банк»

ОГРН 1027800001570

Акционерное общество «Акционерный коммерческий банк Трансстройбанк»

ОГРН 1027739582089

ООО «Управляющая компания «Метрополь»

ОГРН 1027706025885

Другие общественно значимые организации, не являющиеся общественно значимыми организациями на финансовом рынке:

АО «Институт точной механики и вычислительной техники имени С.А. Лебедева Российской академии наук»

ОГРН 1097746419979

2020 год

Общественно значимые организации на финансовом рынке:

Публичное акционерное общество «Балтийский Инвестиционный Банк»

ОГРН 1027800001570

Акционерное общество «Акционерный коммерческий банк Трансстройбанк»

ОГРН 1027739582089

ООО «Управляющая компания «Метрополь»

ОГРН 1027706025885

ООО «Диджитал Инвест»

ОГРН 5077746887499

ООО «Регион Инвест»

ОГРН 5107746023996

ООО «Стройжилинвест»

ОГРН 1037724003250

Другие общественно значимые организации, не являющиеся общественно значимыми организациями на финансовом рынке:

Акционерное общество «Институт точной механики и вычислительной техники имени С.А. Лебедева Российской академии наук»

ОГРН 1097746419979

Акционерное общество коммунальных электрических сетей Саратовской области «Облкоммунэнерго»
ОГРН 1026403342162

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

2022 год

65 298,0 тыс. руб.

2021 год

69 174,5 тыс. руб.

2020 год

61 482,1 тыс. руб.

Выручка от оказания аудиторских услуг:

2022 год

56 144,1 тыс. руб.

2021 год

52 902,1 тыс. руб.

2020 год

54 425,1 тыс. руб.

Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

2022 год

9 153,9 тыс. руб.

2021 год

16 272,4 тыс. руб.

2020 год

7 057 тыс. руб.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям:

2022 год

15 481,5 тыс. руб.

2021 год

3 566,7 тыс. руб.

2020 год

5 318,1 тыс. руб.

Выручка от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям:

2022 год

15 150,7 тыс. руб.

2021 год

3 504,9 тыс. руб.

2020 год

5 318,1 тыс. руб.

Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям:

2022 год

330,8 тыс. руб.

2021 год

61,8 тыс. руб.

2020 год

0 тыс. руб.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке:

2022 год

4 231,0 тыс. руб.

2021 год

3 224,9 тыс. руб.

2020 год

3 871,4 тыс. руб.

Выручка от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке:

2022 год
3 900,2 тыс. руб.
2021 год
3 224,9 тыс. руб.
2020 год
3 871,4 тыс. руб.

Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке:

2022 год
330,8 тыс. руб.
2021 год
61,8 тыс. руб.
2020 год
0 тыс. руб.

Генеральный директор
АО «Универс-Аудит»

Дата утверждения: 28.04.2023 (с изменениями от 13.07.2023, 18.09.2023, 26.10.2023, 07.11.2023)