

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «УНИВЕРС-АУДИТ» ЗА 2023 ГОД

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, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 41, этаж 2, пом. I, ком. 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 основных принципов этики и требований 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 соответствии с требованиями МСК 1 в АО «Универс-Аудит» был разработан и внедрен с 15.12.2022 новый внутрифирменный стандарт АС-3 «Система управления качеством», который определяет политику и конкретные процедуры, обеспечивающие функционирование на непрерывной и циклической основе системы качества АО «Универс-Аудит». От контроля качества мы перешли к управлению качеством с помощью риск-ориентированного подхода. Риск-ориентированный подход обеспечивает гибкую систему, которая подстраивается под обстоятельства каждого задания, выполняемого аудиторской фирмой, в том числе задания по аудиту и опирается на непрерывные улучшения и устранение выявленных недочетов.

Цель Системы управления качеством АО «Универс-Аудит» состоит в том, чтобы обеспечить аудиторской фирме разумную уверенность в том, что:

- аудиторская фирма и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, а также применимыми требованиями иных законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с ними;
- заключения или отчеты, выпущенные по результатам задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Аудиторская фирма возлагает конечную ответственность и обязанность отчитываться о функционировании Системы управления качеством на Генерального директора. Оперативная ответственность за Систему управления качеством возложена на Директора по методологии и качеству.

Требованиям, установленным в АС-3 «Система управления качеством» следует весь персонал аудиторской фирмы, включая Генерального директора, партнеров, сотрудников, а также лиц, временно привлекаемых для участия в отдельных проектах. Каждый партнер и специалист АО «Универс-Аудит» несет персональную ответственность за качество услуг, обязан соблюдать установленные настоящим документом принципы и процедуры, и при необходимости высказывать свою точку зрения в отношении Системы управления качеством руководству АО «Универс-Аудит».

Система управления качеством АО «Универс-Аудит» включает восемь взаимосвязанных компонентов:

1. Процесс оценки рисков;
2. Корпоративное управление и руководство;
3. Соответствующие этические требования;
4. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
5. Выполнение задания;
6. Ресурсы;
7. Информационная система и информационное взаимодействие;
8. Процесс мониторинга и устранения недостатков.

Система управления качеством АО «Универс-Аудит» функционирует на непрерывной и циклической основе и поддерживает качество выполнения задания на высоком уровне.

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

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

нет

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

Предупреждение о недопустимости нарушения обязательных требований, Письмо УФК по г. Москве от 22.03.2023 № 73-22-07ДСП/11-6115-ДСП

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

Численность работающих по основному месту работы аудиторов:

На 01 января 2024 г.

16

На 01 января 2023 г.

12

На 01 января 2022 г.

16

Доля работающих по основному месту работы аудиторов:

На 01 января 2024

61,5%

Численность работающих по совместительству аудиторов:

На 01 января 2024 г.

10

На 01 января 2023 г.

11

На 01 января 2022 г.

11

Доля работающих по совместительству аудиторов:

На 01 января 2024 г.

38,5%

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

На 01 января 2024 г.

10

На 01 января 2023 г.

9

На 01 января 2022 г.

10

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, являющиеся сотрудниками АО «Универс-Аудит», прошли обучение по программам повышения квалификации, утвержденным СРО аудиторов.

Все аудиторы на финансовом рынке, являющиеся сотрудниками АО «Универс-Аудит», в 2024 году пройдут обучение по соответствующим программам повышения квалификации для аудиторов на финансовом рынке, утвержденным СРО аудиторов, до назначения руководителями аудитов.

Тематика программ повышения квалификации в 2023 году:

- Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности за 2021-2022 гг.
- Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы.
- Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации.

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, указанных в пп. г) п. 2 Приказа Минфина России от 13.03.2023 № 29н «О внесении изменений в приказы Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2021 г. № 174н и от 30 ноября 2021 г. № 198н»):

2023 год

Общественно значимые организации на финансовом рынке:

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:

ПАО «Уральский завод химического машиностроения»

ОГРН 1026605781290

2022 год

Общественно значимые организации на финансовом рынке:

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:

ПАО «Уральский завод химического машиностроения»

ОГРН 1026605781290

2021 год

Общественно значимые организации на финансовом рынке:

Акционерное общество «Акционерный коммерческий банк Трансстройбанк»

ОГРН 1027739582089

ООО «Управляющая компания «Метрополь»

ОГРН 1027706025885

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

2023 год

75 875,6 тыс. руб.

2022 год

65 298,0 тыс. руб.

2021 год

69 174,5 тыс. руб.

Выручка от оказания аудиторских услуг:

2023 год

68 868,9 тыс. руб.

2022 год

56 144,1 тыс. руб.

2021 год

52 902,1 тыс. руб.

Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

2023 год

7 006,7 тыс. руб.

2022 год

9 153,9 тыс. руб.

2021 год

16 272,4 тыс. руб.

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

2023 год

20 357,2 тыс. руб.

2022 год

15 481,5 тыс. руб.

2021 год
3 566,7 тыс. руб.

Выручка от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям:

2023 год
17 403,0 тыс. руб.

2022 год
15 150,7 тыс. руб.

2021 год
3 504,9 тыс. руб.

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

2023 год
2 954,2 тыс. руб.

2022 год
330,8 тыс. руб.

2021 год
61,8 тыс. руб.

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

2023 год
12 077,6 тыс. руб.

2022 год
4 231,0 тыс. руб.

2021 год
3 224,9 тыс. руб.

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

2023 год
9 144,3 тыс. руб.

2022 год

3 900,2 тыс. руб.

2021 год

3 224,9 тыс. руб.

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

2023 год

2 933,3 тыс. руб.

2022 год

330,8 тыс. руб.

2021 год

61,8 тыс. руб.

Генеральный директор
АО «Универс-Аудит»

Дата утверждения: 29.03.2024