



Данный Отчет о деятельности за 2021 год составлен в соответствии с
«Рекомендациями аудиторским организациям по раскрытию информации на официальном
Интернет-сайте»
на основании решения Совета по аудиторской деятельности от 19.06.2014 года (протокол
№13), Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2021 года №198н.

**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ
ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПОВОЛЖСКАЯ АУДИТОРСКАЯ
КОМПАНИЯ»
ЗА 2021 ГОД**

1. Общая информация, организационно-правовая форма и уставный капитал ООО «ПАК».

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Поволжская аудиторская компания» (ООО «ПАК»);

Организационно - правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Местонахождение: 410012. Г.Саратов, ул.Большая Казачья, д.23\27

Почтовый адрес: 410012. Г.Саратов, ул.Большая Казачья, д.23\27

Телефон, телефакс, электронный адрес: 8(8452) 98-03-18, Факс 8(8452) 98-03-16

E-mail: pak-sar@yandex.ru

Сайт: <http://pak-audit.ru>

2. Информация о наличии права ООО «ПАК» оказывать аудиторские услуги

С 09 июня 2017 года ООО «ПАК» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», о чем была внесена запись о включении ООО «ПАК» в члены СРО АСС, с присвоением ОРНЗ 11706105960

До вступления в СРО АСС, ООО «ПАК» являлось членом СРО РСА

Свидетельство о членстве выдано Саморегулируемой организацией аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация) 11 августа 2016 года

Ранее действовало Свидетельство о членстве выдано Саморегулируемой организацией аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата»* 08 октября 2012 года

* 03 августа 2016 года СРО НП «Московская аудиторская палата» переименовано в саморегулируемую организацию аудиторов «Российский Союз аудиторов»

ООО "Поволжская аудиторская компания" вошла в список крупнейших российских аудиторских организаций (субъектов аудиторской деятельности) по итогам 2020 года по версии рейтингового агентства RAEX (Эксперт РА).

3. Информация о структуре ООО «ПАК»

Органами управления ООО «ПАК» в соответствии у Уставом являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Генеральный директор ООО «ПАК» - единоличный исполнительный орган - Чельшев Дмитрий Александрович - действует на основании Устава ООО «ПАК», без доверенности.

Генеральный директор общества избирается очередным общим собранием участников сроком на 5 (пять) лет.

Основными обязанностями генерального директора являются:

- ✓ Руководство в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью организации.
- ✓ Организация работы и эффективного взаимодействия всех структурных подразделений, направление их деятельности на развитие и совершенствование производства с учетом социальных и рыночных приоритетов.
- ✓ Повышение эффективности работы организации, роста объемов сбыта продукции и увеличение прибыли.
- ✓ Обеспечение выполнения организацией всех обязательств перед федеральным, региональным и местным бюджетами, государственными внебюджетными социальными фондами, поставщиками, заказчиками и кредиторами, включая учреждения банка, а также хозяйственных, трудовых договоров и бизнес-планов.
- ✓ Организация производственно-хозяйственной деятельности на основе широкого использования новейшей техники и технологии, прогрессивных форм управления и организации труда, научно обоснованных нормативов материальных, финансовых и трудовых затрат.
- ✓ Изучение конъюнктуры рынка и передового опыта (отечественного и зарубежного) в целях всемерного повышения технического уровня и качества продукции (услуг), экономической эффективности ее производства, рационального использования производственных резервов и экономного расходования всех видов ресурсов.
- ✓ Организация обеспечения Общества всеми необходимыми материально-техническими условиями деятельности.
- ✓ Принятие мер по обеспечению Общества квалифицированными кадрами, рациональному использованию и развитию их профессиональных знаний и опыта, созданию безопасных и благоприятных для жизни и здоровья условий труда, соблюдению требований законодательства об охране окружающей среды.
- ✓ Обеспечение правильного сочетания экономических и административных методов руководства, единоначалия и коллегиальности в обсуждении и решении вопросов, материальных и моральных стимулов повышения эффективности производства, применение принципа материальной заинтересованности и ответственности каждого работника за порученное ему дело и результаты работы всего коллектива, выплаты заработной платы в установленные сроки.
- ✓ Совместно с трудовым коллективом и профсоюзными организациями обеспечивает на основе принципов социального партнерства разработку, заключение и выполнение коллективного договора, соблюдение трудовой и производственной дисциплины, способствует развитию трудовой мотивации, инициативы и активности рабочих и служащих Общества.
- ✓ Разработка и утверждение штатного расписания Общества, других локальных нормативно-правовых актов, организация проведения аттестаций, организация обучения подчиненных сотрудников филиала.
- ✓ Решение вопросов, касающихся финансово-экономической и производственно-хозяйственной деятельности Общества, в пределах предоставленных ему

- законодательством прав, поручение ведения отдельных направлений деятельности другим должностным лицам - заместителям директора.
- ✓ Обеспечение по требованию уполномоченных государственных органов и иных организаций предоставления сведений и отчетности о деятельности Общества в установленном законодательством и внутренними документами Общества порядке.
 - ✓ Обеспечение сохранности материальных ценностей, принадлежащих Обществу.
 - ✓ Обеспечение соблюдения законности в деятельности Общества и осуществлении его хозяйственно-экономических связей, использования правовых средств для финансового управления и функционирования в рыночных условиях, укрепления договорной и финансовой дисциплины, регулирования социально-трудовых отношений, обеспечения инвестиционной привлекательности Общества в целях поддержания и расширения масштабов предпринимательской деятельности.
 - ✓ Защита имущественных интересов Общества в суде, арбитраже, органах государственной власти и управления.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией

У ООО «ПАК» отсутствуют филиалы и представительства, дочерние общества, а также организации по отношению к которым ООО «ПАК» является дочерним обществом.

Также ООО «ПАК» сообщает, что в уставном (складочном) капитале не участвуют отсутствуют иные аудиторские организации.

Участниками ООО «ПАК» являются физические лица, которые являются гражданами Российской Федерации.

В составе участников ООО «ПАК» иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании, которые могли бы являться контролирующими лицами ООО «ПАК» - **отсутствуют**.

Размер уставного капитала ООО «ПАК» составляет 500 000 рублей

Доля уставного капитала, принадлежащего аудиторам составляет 60%, в том числе:
- доля уставного(складочного) капитала, являющимся работниками ООО «ПАК» по основному месту работы составляет 40%

- доля уставного (складочного) капитала, являющимся работниками ООО «ПАК» по совместительству составляет 20%

Бенефициарными владельцами ООО «ПАК» являются:

- Чельшев Дмитрий Александрович (ОРНЗ 20006000144) - физическое лицо, гражданин Российской Федерации. Доля уставного капитала в ООО «ПАК» составила – 40%;
- Мохначева Анна Викторовна (ОРНЗ 20706000131) - физическое лицо, гражданка Российской Федерации. Доля уставного капитала в ООО «ПАК» составила – 20%;
- Кочелаевский Денис Александрович - физическое лицо, гражданин Российской Федерации. Доля уставного капитала в ООО «ПАК» составила – 40%.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор – Чельшев Дмитрий Александрович

ООО «ПАК» не является участником российской сети (группы) аудиторских организаций, а так же не является участником международной сети (группы) аудиторских организаций.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения ООО «ПАК» требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «О аудиторской деятельности», а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций

Заявление генерального директора о мерах, принимаемых для обеспечения независимости

Для обеспечения принципа независимости, установленного ст.8 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, ООО «ПАК» устанавливает принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что организация, ее работники и иные лица, которые должны соблюдать независимость в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Все работники ООО «ПАК» обязаны ознакомиться с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности и принятых саморегулируемыми организациями аудиторов, а также с внутренними Правилами по соблюдению Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденными генеральным директором ООО «ПАК».

ООО «ПАК» и все работники ООО «ПАК» при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность во всех случаях должны соблюдать требования к независимости, содержащиеся в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В момент приема на работу работники информируются о требованиях независимости, честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности, а также нормах профессионального поведения, установленных в ООО «ПАК» и ответственности за их нарушение.

Работники ООО «ПАК» ежегодно обязаны предоставлять лицу, ответственному за функционирование системы внутреннего контроля качества работы (генеральному директору), письменное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости.

Генеральный директор ООО «ПАК» заявляет, что в ООО «ПАК» проводится внутренняя проверка соблюдения независимости.

Сведения о принятой в ООО «ПАК» системе вознаграждения руководителей аудиторских групп

Система вознаграждения руководителей аудиторских проверок устанавливает их обязанности таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Поощряется качественная работа, то есть работа, осуществляемая в полном соответствии с положениями законодательства Российской Федерации об аудите, действующими стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Информация о принимаемых мерах по обеспечению ротации руководителей группы.

Действующее законодательство, нормативные документы и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций требуют от работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой, регулярной (не реже одного раза в семь лет) ротации в отношении аудируемых лиц.

Политика ротации руководителей проверок по аудиту ООО «ПАК» соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Необходимость ротации работников ООО «ПАК» закреплена приказом ООО «ПАК».

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

Описание системы внутреннего контроля качества ООО «ПАК», заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования

В ООО «ПАК» создана и функционирует эффективная система внутреннего контроля качества, соответствующая масштабам деятельности организации и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в российской Федерации.

Система внутреннего контроля качества работы построена в соответствии с требованиями МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» и Международного стандарта 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».

Все процедуры, политики и методологические руководства описаны и закреплены в Правилах осуществления внутреннего контроля качества работы ООО «ПАК».

Ответственным за организацию внутреннего контроля качества работы является генеральный директор - Чельшев Д.А.

Сведения о последних внешних проверках качества работы ООО «ПАК»

| Год прохождения проверки качества | Орган, проводивший проверку |
|--|---|
| 2021 | Федеральное казначейство |
| 2019 | Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» |

Сведения о мерах дисциплинарного и иного воздействия, примененных в отношении ООО «ПАК» в 2021 году

Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененных в отношении ООО «ПАК» в 2021 году - отсутствовали

7. Информация об аудиторах, работающих в ООО «ПАК» по трудовому договору

Данные на 01 января 2022 года:

| № п\п | Наименование показателя | Количество (человек) | Доля в общей численности аудиторов (%) |
|-------|--|----------------------|--|
| 1 | Численность аудиторов работающих по основному месту работы | 3 | 42,85% |
| 2 | Численность аудиторов работающих по совместительству | 4 | 57,15% |
| 3 | Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов, в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» | 2 | 28,57% |

Заявление генерального директора об исполнении аудиторами ООО «ПАК» требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации

В соответствии с требованием п. 9 ст. 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

Аудиторы ООО «ПАК» ежегодно направляются на обучение по программам повышения квалификации. Минимальная продолжительность такого обучения не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 40 часов в каждый год.

Аудиторы ООО «ПАК» проходят повышение квалификации аудиторов в любой образовательной организации, включенной в Реестр образовательных организаций саморегулируемой организации аудиторов, в которой они состоят.

Генеральный директор ООО «ПАК» заявляет, что все работники ООО «ПАК», являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, в объеме не менее 40 часов по состоянию на 01 января 2022 года.

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных ООО «ПАК» услуг

Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в 2021 году:

Наименование организации: ПАО «Саратовнефтегаз»

ОГРН организации: 1026403339302

1. Сведения о выручке ООО «ПАК» за 2021 год

Выручка ООО «ПАК» за 2021 год, составила – 13 427 тыс.рублей, в том числе суммы, полученные от:

| Наименование показателя | За отчетный год, тыс.рублей |
|---|--------------------------------|
| 1 | 2 |
| Объем услуг | 13427.0 |
| в том числе: | |
| обязательный аудит | 5274 |
| инициативный аудит | 432.0 |
| сопутствующие аудиту услуги | - |
| прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги | 7721.0 |
| из них организациям, в которых проведен аудит | - |
| объем услуг по аудиту отчетности общественно-значимых организаций всего | 450.0 |
| из них | |
| организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах | 450.0 |
| кредитных организаций | - |
| некредитных финансовых организаций | - |
| организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25% | - |

Генеральный директор
ООО «Поволжская аудиторская компания»
Чельшев Дмитрий Александрович

