

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Галактика

Информация о деятельности аудиторской организации -
Общества с ограниченной ответственностью «Галактика»,
раскрываемая в порядке, установленном приказом Министерства финансов
Российской Федерации от 30.11.2021 № 198н
(в ред. Приказа Минфина России от 13.03.2023 № 29н)
за 2023 год

1. Информация об аудиторской организации

Полное наименование на русском языке, включая организационно-правовую форму:
Общество с ограниченной ответственностью «Галактика»

Сокращенное наименование на русском языке, включая организационно-правовую форму:
ООО «Галактика»

Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре
юридических лиц (ОГРН): 1067746504847

Адрес в пределах места нахождения: 660049, Россия, г. Красноярск, пр-кт Мира, 7 Г,
офис 67/2

Номер телефона: 8 (913) 044-7625

Адрес электронной почты: galaktika-2006@inbox.ru

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 Ассоциация «Содружество»
(сокращенное наименование саморегулируемой организации аудиторов - СРО ААС):
26 мая 2020 года

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских
организаций СРО ААС: 12006163361

3. Информация о структуре аудиторской организации

Согласно уставу ООО «Галактика» (далее - Общество) высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества действует в пределах своей компетенции, определенной уставом ООО «Галактика» в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной

ответственностью». Поскольку Общество состоит из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества единолично.

Единственным участником Общества является Синельников Владимир Александрович.

Уставом Общества не предусмотрено образование коллегиального исполнительного органа Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества, осуществляющим руководство текущей деятельностью Общества, является Директор, который избирается общим собранием участников Общества. Срок полномочий Директора составляет 5 (пять) лет. Директор может переизбираться неограниченное число раз. Директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены уставом Общества и законом к компетенции общего собрания участников Общества.

Директором Общества является Синельников Владимир Александрович.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Организации, по отношению к которой аудиторская организация (Общество) является дочерним обществом, отсутствуют.

Аудиторские организации, участвующие в уставном капитале аудиторской организации (Общества), отсутствуют.

Размер доли уставного капитала ООО «Галактика», принадлежащей аудиторам этой аудиторской организации, - 100%, в том числе:

- размер доли уставного капитала ООО «Галактика», принадлежащей аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации по основному месту работы, в период с 29.08.2023 по 31.12.2023: 0% (с 01.01.2023 по 28.08.2023: 100%);

- размер доли уставного капитала ООО «Галактика», принадлежащей аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству, в период с 29.08.2023 по 31.12.2023: 100% (с 01.01.2023 по 28.08.2023: 0%).

Перечень бенефициарных владельцев (в значении, определенном в статье 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») аудиторской организации:

- Синельников Владимир Александрович - гражданин Российской Федерации, страна постоянного проживания - Российская Федерация.

Иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании, являющиеся контролирующими лицами (в значении, определенном в статье 45 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью») аудиторской организации, - отсутствуют.

ООО «Галактика» не является членом (не входит в состав) сети аудиторских организаций.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций

Заявление руководителя ООО «Галактика» о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января 2024 года)

Директор ООО «Галактика» подтверждает, что для обеспечения своей независимости в аудиторской организации соблюдаются все требования ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», «Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций», утвержденных решением Правления СРО ААС от 27.12.2023, протокол № 658 (далее по тексту - Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций).

Концептуальный подход к осуществлению мер по обеспечению независимости в ООО «Галактика» заключается в том, что в аудиторской организации с целью выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы соблюдаются основные принципы «Кодекса профессиональной этики аудиторов (редакция № 1)», утвержденного решением Правления СРО ААС от 22.12.2023, протокол № 657 (далее по тексту - Кодекс профессиональной этики аудиторов). Угрозы нарушения основных принципов этики, описанные в Кодексе профессиональной этики аудиторов, также являются угрозами нарушения требований независимости для целей Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

С целью соблюдения этических требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в ООО «Галактика» выявляются угрозы нарушения основных принципов этики, оцениваются выявленные угрозы, предпринимаются ответные меры для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

При применении ООО «Галактика» концептуального подхода к соблюдению принципов этики аудиторской организацией:

- всесторонне исследуется вопрос;
- используется профессиональное суждение;
- используется метод действующего рационально и осведомленного третьего лица.

Данный подход применяется ООО «Галактика» в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы независимости, и не позволяет аудиторской организации посчитать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не запрещена Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В ООО «Галактика» проводятся внутренние проверки соблюдения независимости. При принятии клиента на обслуживание или продолжении сотрудничества с клиентом, в ходе выполнения аудиторских заданий, анализе завершенных заданий, при решении вопроса о том, может ли определенное лицо быть участником аудиторской группы, ООО «Галактика», руководствуясь принципами независимости, выявляет угрозы независимости и оценивает их, в том числе путем ежегодного получения от сотрудников аудиторской организации подтверждений о их независимости.

Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита

Вознаграждения сотрудников ООО «Галактика», в том числе руководства аудиторской организации, руководителей аудита, определяются в соответствии с Положением по оплате труда ООО «Галактика».

В организации применяется повременно-премиальная система оплаты труда. Размер заработной платы работников зависит от фактически отработанного времени.

Наряду с заработной платой работникам за выполнение работы выплачивается материальное поощрение в порядке, предусмотренном Положением об оплате труда, с учетом эффективности и качества деятельности, улучшения результатов финансово-экономической деятельности, отсутствия нарушений производственной дисциплины, правил охраны труда и техники безопасности

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

В соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций в ООО «Галактика» осуществляются действия по обеспечению ротации руководящего персонала, в том числе руководителей аудита, в составе аудиторской группы.

Угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности, потенциально влияющие на объективность и профессиональный скептицизм лица, могут возникнуть, а их значимость может возрасти в случае привлечения лица к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени. В отношении заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, включая общественно значимые организации, в ООО «Галактика» установлено, что одно и то же лицо не будет выполнять функции: руководителя задания, лица, назначенного ответственным за проверку качества выполнения задания, другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, в течение периода, превышающего суммарно семь лет, с учетом особенностей, установленных в пунктах 11.4 Т – 11.17 Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Указанное ограничение периода времени позволит устранить угрозы независимости в связи с близким знакомством или личной заинтересованностью или свести их до приемлемого уровня.

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

Заявление руководителя ООО «Галактика» о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии международным стандартам аудита, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров и признанным в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576 "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации", с указанием основных элементов этой системы (по состоянию на 1 января 2024 года)

Внутренний контроль качества в ООО «Галактика» осуществляется в соответствии с Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы в ООО «Галактика» (далее - Правила), разработанными в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Международного стандарта управления качеством 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», Международного стандарта управления качеством 2 «Проверки качества выполнения заданий», Международного стандарта аудита 220 (пересмотренного) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Правила осуществления внутреннего контроля качества работы устанавливают единые требования к внутреннему контролю качества работы ООО «Галактика». Контроль качества работы осуществляется применительно как к деятельности организации в целом, так и к выполнению каждого отдельного задания. Правила применяются при оказании аудиторских (в том числе сопутствующих аудиту) услуг, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Цель ООО «Галактика» состоит в том, чтобы внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством при проведении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг, обеспечивающей разумную уверенность в том, что:

- ООО «Галактика» и его персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;

- заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные ООО «Галактика» или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Выполнение заданий на стабильно высоком уровне качества служит общественным интересам. Организация, внедрение и функционирование системы управления качеством позволяют выполнять задания на стабильно высоком уровне качества, обеспечивая ООО «Галактика» разумную уверенность в достижении вышеуказанных целей, относящихся к системе управления качеством.

Высокое качество выполнения задания достигается за счет планирования и выполнения заданий и выпуска заключений по ним в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов. Достижение целей данных стандартов и соблюдение требований применимых законов и нормативных актов предполагают использование профессионального суждения и, если применимо к конкретному виду задания, проявление профессионального скептицизма.

Цель в управлении качеством на уровне задания состоит в получении разумной уверенности в достижении такого уровня качества, при котором:

- ООО «Галактика» выполнило свои обязанности и провело аудит в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми законодательными и нормативными требованиями и

- выпущенное аудиторское заключение имеет надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Система управления качеством ООО «Галактика» функционирует на непрерывной и циклической основе и учитывает изменения в характере и обстоятельствах аудиторской организации и ее заданий, включает следующие элементы: процесс оценки рисков в аудиторской организации; управление и высшее руководство; соответствующие этические требования; принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию; выполнение задания; ресурсы; информационная система и информационное взаимодействие; процесс мониторинга и устранения недостатков.

Требования осуществления внутреннего контроля качества работы являются обязательными для всех штатных работников ООО «Галактика», а также для специалистов, привлекаемых для выполнения работ на договорной основе. С целью

получения разумной уверенности в том, что политика и процедуры внутреннего контроля качества понятны и применяются на практике, Правила доведены под подпись до сведения сотрудников ООО «Галактика».

Директор Общества подтверждает:

- в ООО «Галактика» применяется система внутреннего контроля аудиторской организации, соответствующая Международному стандарту управления качеством 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», Международному стандарту управления качеством 2 «Проверки качества выполнения заданий», Международному стандарту аудита 220 (пересмотренному) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», включающая политику и процедуры, которые предназначены для выявления информации, указывающей на необходимость постановки дополнительных целей в области обеспечения качества, или на наличие дополнительных либо модифицированных рисков, связанных с качеством, или на ответные мероприятия в связи с изменениями в характере и обстоятельствах деятельности организации или выполняемых ею заданиях;

- система управления качеством в ООО «Галактика» функционирует на непрерывной и циклической основе и учитывает изменения в характере и обстоятельствах аудиторской организации и ее заданий, охватывает следующие компоненты: процесс оценки рисков в аудиторской организации; управление и высшее руководство; соответствующие этические требования; принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию; выполнение задания; ресурсы; информационная система и информационное взаимодействие; процесс мониторинга и устранения недостатков;

- ООО «Галактика» установлены цели в области обеспечения качества - результаты в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть достигнуты организацией, касающиеся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям, в том числе требованиям независимости, процедур принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию, надлежащего своевременного получения, улучшения, использования, поддержания, распределения и направления ресурсов, получения, формирования или использования информации относительно системы управления качеством и доведения этой информации до сторон внутри аудиторской организации и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством, обеспечения организации надлежащей организационной структурой и распределения функций, обязанностей и полномочий для содействия разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством в организации, процесса оценки рисков в аудиторской организации, процесса мониторинга и устранения недостатков, оценки системы управления качеством;

- Правила обеспечивают эффективность функционирования системы контроля качества и надлежащее применение политики и процедур контроля качества в ООО «Галактика».

Директор Общества подтверждает результативность указанной системы внутреннего контроля аудиторской организации, которая непрерывно анализируется и оценивается с целью обеспечения Общества разумной уверенностью в том, что его система контроля качества работает эффективно. Разумная уверенность обеспечивается в том случае, когда система управления качеством снижает риск недостижения указанных выше целей до приемлемо низкого уровня.

Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации, проведенных в 2021 - 2023 гг.

Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» (сокращенное наименование саморегулируемой организации аудиторов - СРО ААС) в 2022 году проведена плановая внешняя проверка деятельности работы члена СРО ААС - ООО «Галактика» за 2019-2021 годы.

Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в текущем (2024) году и предшествующем (2023) году

Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторской организации в текущем (2024) году и предшествующем (2023) году не применялись.

7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору, по состоянию на 1 января 2024 года

Численность работающих в аудиторской организации аудиторов - 5 чел., в том числе:

- по основному месту работы - 4 чел. (доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору, - 80%);
- по совместительству - 1 чел. (доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору, - 20%).

Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: 1 чел.

Директор ООО «Галактика» подтверждает, что аудиторы, работающие в аудиторской организации, соблюдают требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

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

Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в 2023 году: АО «Балахтинское ДРСУ», ОГРН 1192468027157; АО «ДРСУ-10», ОГРН 1192468011735; АО «Лесосибирск-Автодор», ОГРН 1192468011724; АО «ПассажирРечТранс», ОГРН 1062466116239.

Выручка от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год – 4 574 тыс. руб., в том числе:

- выручка от оказания аудиторских услуг – 3 314 тыс. руб.;
- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 1 260 тыс. руб.

Выручка от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2023 год - 1 016 тыс. руб., в том числе:

- выручка от оказания аудиторских услуг - 1 016 тыс. руб.;

- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг - 0 тыс. руб. (в том числе выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги, - 0 тыс. руб.).

29 марта 2024 г.