

## ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

# Галактика

---

Отчет аудиторской организации о деятельности за 2019 год

Наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью «Галактика» (сокращенное наименование: ООО «Галактика»)

Организационно-правовая форма аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью

Распределение долей уставного капитала ООО «Галактика» между собственниками:  
- аудиторы (физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации) - 100%.

ООО «Галактика» не входит в состав сети аудиторских организаций.

Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления)

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.

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.

Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования

Внутренний контроль качества в ООО «Галактика» в 2019 году осуществлялся 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 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», Международного стандарта аудита 220 «Контроль качества 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 внутреннего контроля качества работы в ООО «Галактика» - это внедрение и поддержание системы контроля качества, позволяющей получить разумную уверенность в том, что ООО «Галактика» и его персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; заключения и отчеты, выпущенные ООО «Галактика», носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

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 принципы и процедуры внутреннего контроля качества понятны и применяются на практике, Правила доведены под подпись до сведения сотрудников ООО «Галактика».

Директор Общества подтверждает, что установленные Правилами осуществления внутреннего контроля качества работы процедуры обеспечивают эффективность функционирования системы контроля качества и надлежащее применения принципов и процедур контроля качества в ООО «Галактика».

Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку

Саморегулируемой организацией аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) проведена внешняя проверка качества работы ООО «Галактика» за 2017-2018 годы (дата, по состоянию на которую проведена проверка - 31.12.2018, дата утверждения результата проверки - 04.10.2019).

Решением Комитета по контролю качества СРО РСА (протокол № 39-19 от 04 октября 2019 г.) утвержден результат проверки внешнего контроля качества работы, в соответствии с которым ООО «Галактика» за проверяемый период 2017-2018 гг. в целом соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.

Наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит

У ООО «Галактика» в 2019 году отсутствовали завершенные задания по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

В 2019 году ООО «Галактика» на основании заключенных договоров приступило к проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год следующих организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности":

- Акционерное общество «Краевая дорожно-эксплуатационная организация» (сокращенное наименование – АО «КрайДЭО»);

- Акционерное общество «Балахтинское дорожное ремонтно-строительное управление» (сокращенное наименование – АО «Балахтинское»);
- Акционерное общество «Лесосибирск-Автодор» (сокращенное наименование – АО «Лесосибирск-Автодор»);
- Акционерное общество «Дорожное ремонтно-строительное управление №10» (сокращенное наименование – АО «ДРСУ-10»).

Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости

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», одобренных Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6 (ред. от 27.06.2018).

Концептуальный подход к осуществлению мер по обеспечению независимости в ООО «Галактика» заключается в том, что в аудиторской организации с целью соблюдения этических требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций выявляются угрозы независимости, оценивается их значимость, предпринимаются меры предосторожности. 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 определена Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций как недопустимая.

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.

Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"

Директор ООО «Галактика» подтверждает, что в соответствии с требованиями п. 9 ст. 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» все сотрудники ООО «Галактика», имеющие квалификационный аттестат аудитора, ежегодно проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются (Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциации «Содружество» - СРО ААС).

Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)

Вознаграждения сотрудников ООО «Галактика», в том числе руководителей аудиторских групп, 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 производства, улучшения результатов финансово-экономической деятельности, отсутствия нарушений производственной дисциплины, правил охраны труда и техники безопасности.

#### Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

В соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций», одобренных Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6 (ред. от 27.06.2018), в ООО «Галактика» осуществляются действия по обеспечению ротации руководящего персонала 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 общественно значимого хозяйствующего субъекта, а также заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, в ООО «Галактика» установлено, что одно и то же лицо не будет являться членом аудиторской группы, не будет осуществлять проверку качества выполнения задания по аудиту, а также не будет оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту, в течение периода, превышающего суммарно семь лет. Указанное ограничение периода времени позволит устранить угрозы независимости в связи с близким знакомством или личной заинтересованностью или свести их до приемлемого уровня.

#### Сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год

Выручка за 2019 год всего - 679 тыс. руб., в том числе от:

- проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности - 180 тыс. руб.:

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем - 0 тыс. руб.;

- прочих организаций – 180 тыс. руб.

- предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

- аудируемым лицам – 0 тыс. руб.;

- прочим организациям – 499 тыс. руб.

ООО «Галактика» в 2019 году не оказывало услуги по аудиту консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

28 февраля 2020 г.